



# Budget 2024



Kristianstads  
kommun

## **POLITISK INRIKTNING**

Med stadig blick mot framtiden	4
--------------------------------	---

## **EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR**

Allmänekonomisk bedömning	8
Ekonomiska förutsättningar för kommunsektorn	9
Ekonomiska förutsättningar för Kristianstads kommun	10
Budgetförändringar	11
Prioriteringar och ramförstärkningar	12

## **STYRNING & MÅLSÄTTNING**

Styr- och ledningsmodell	16
Planering, uppföljning och analys	16
Intern kontroll	17
Ansvar och befogenheter	17
God ekonomisk hushållning	18
Strategiska mål	18
Målsättning medarbetare	20
Målsättning ekonomi	22

## **RÄKENSKAPER**

Resultatbudget	25
Balansbudget	26
Finansieringsbudget	27
Noter	28
Investeringsbudget	30

# 1

## Politisk inriktning





## Med stadig blick mot framtiden

I tuffa tider med stora ekonomiska utmaningar gäller det att hålla blicken stadigt riktad framåt. Vi måste hjälpas åt att hålla igen på kostnader överallt där det går, men vi måste också våga göra satsningar där vi bedömer att de gör mest nytta.

Vi befinner oss i en osäker tid med stora utmaningar. Ekonomiskt ser vi en lågkonjunktur med tilltagande arbetslöshet och minskat skatteunderlag till välfärden. Det säkerhetsmässiga läget i världen är ansträngt, med ett pågående krig i vårt närområde. Inom landet märks en oroande utveckling av kriminalitet och droger. Vi kämpar också med svåra klimat- och energifrågor, som kräver anpassning och åtgärder.

Vi presenterar för 2024 en ansvarsfull budget med prioriteringar som ger kommunen möjlighet att nå de mål som vi har ställt upp i kommunens vision och strategiska färdplan. Tillfälliga medel riktas mot områden där de kan väntas ge långsiktig effekt.

Prioriteringarna utgår från ambitioner och målsättningar i den strategiska färdplan som gäller för kommunen till utgången av 2024. Den gällande färd-

planen fokuserar på de fem prioriterade områdena hållbarhet, trygghet, utbildning, arbetsmarknad och attraktivitet.

### TRYGGHET

Området trygghet i den strategiska färdplanen har många aspekter. Både långsiktiga sociala insatser och konkreta insatser för att försvåra brottslighet behöver genomföras. Vi satsar särskilda medel på ett brottsförebyggande pro-





gram och trygghetsskapande åtgärder. Vi vill också stimulera och ytterligare stärka samarbetet mellan idéburen sektor, skola, socialtjänst och polis för att förebygga att ungdomar lockas in i kriminalitet.

Föreningarna är en viktig bas för ungas utveckling, och vi avsätter sökbara medel för att de ska utveckla sina anläggningar.

Omvärldsläget med nya hotbilder har medfört ett nytt fokus på landets totalförsvaret och civil beredskap. Vi väljer därför att detta år göra en riktad satsning för att stärka informationssäkerhet, beredskapsarbete och kontinuitetsplanering, där samverkan i koncernen är i fokus. Planering för räddningstjänst under höjd beredskap ingår också i denna satsning.

Omsorgen i Kristianstad ska präglas av tre grundstenar. Valfrihet, trygghet

och kvalitet. Omsorgen utgår från människan, omsorgstagaren, och dennes behov. Kompetenta och engagerade medarbetare är grunden för en god omsorg och vi skjuter därför till resurser för att anställda ska kunna slutföra kompetensutbildningarna inom äldreomsorgslyftet för att bland annat få fler specialistundersköterskor. Ett nytt äldreboende färdigställs i Tollarp och tre nya dagliga verksamheter för personer med funktionsnedsättning etableras för att möta utökade behov.

#### ARBETSMARKNAD

Fler måste gå från bidragsberoende och utanförskap till arbete och gemenskap. Arbete ska alltid löna sig i Kristianstad. För att klara välfärden behöver vi fler människor som är med och bidrar, och

färre som lever på bidrag. Särskilda medel avsätts för att prova nya idéer och koncept som kan leda till nya arbetssätt och modeller för en långsiktig utveckling av den lokala arbetsmarknaden. Ett starkt näringsliv inom en bredd av branscher är den bästa garanten för en stark arbetsmarknad.

#### UTBILDNING

Utbildning är en av kommunens viktigaste uppgifter och är det område som tilldelas den största delen av kommunens totala budget. Både barn- och utbildningsnämndens förskolor och skolor samt arbete och välfärdsnämndens vuxenutbildning ska ha förutsättningar att bedriva undervisning av hög kvalitet. Alla elever ska utifrån sina förutsättningar få möjlighet att utvecklas till sin fulla



potential. Vi riktar därför ökade medel till barn i behov av särskilt stöd, utöver den lagstadgade reformen med erbjudande om extra studietid. Satsningarna görs även på skolans digitala utveckling. Kultur och fritid är för barn och unga också en väsentlig del i deras utveckling, som vi satsar extra medel på. Våra framtida investeringar har tyngdpunkt på lokaler för förskolor och skolor för att ge eleverna en bra arbetsmiljö.

#### ATTRAKTIVITET

Arbetet med ökad attraktivitet stärks på flera sätt genom budgeten och genom förstärkningar inom övriga fokusområden. Särskilda satsningar görs på en levande stadskärna. Kultur- och idrotts-evenemang stimuleras och stöts för att sätta guldkant på tillvaron både för invånare och tillresta besökare.

#### HÅLLBARHET

Vår kommun ska fortsätta sitt ambitiösa hållbarhetsarbete med åtgärder inom energi-, klimat- och miljöområdet. Det viktiga arbetet ska löpa vidare inom bland annat Biosfärområde Kristianstads Vattenrike, Viable Cities-samarbetet och samverkan med Högskolan Kristianstad. Vi gör också stora satsningar för

klimatanpassning, särskilt manifesterade i det stora vallprojektet kring Kristianstad. Satsningar för trygghet, utbildning och arbetsmarknad stärker den sociala hållbarheten.

#### EKONOMISKA RAMAR

En fortsatt konjunkturförsvagning väntar Sverige med en svag utveckling för både produktion och sysselsättning. Effekterna av det senaste årets höga inflation och stigande räntor för Sverige allt längre in i lågkonjunkturen. En liknande dynamik syns i vår omvärld. Hushåll världen över möter kraftigt ökande levnadsomkostnader samtidigt som lönsamheten pressas i räntekänsliga delar av näringslivet.

Skatteunderlaget minskar reellt sett. Arbetsmarknaden försvagas och prognoserna för nästa år är att det blir en markant ökning av arbetslösheten. Precis som för hushåll och företag äts nominella inkomstökningar hos kommunerna upp av stora pris- och löneökningar och höjda pensionskostnader för de egna medarbetarna.

De pengar som kommunen får in måste hanteras med eftertanke och respekt. Det är viktigt att hålla igen på alla utgifter som inte är nödvändiga, men

vi får inte heller bromsa så hårt att vi inte har styrfart när konjunkturen vänder. Vi väljer därför att skapa ett utrymme för att hålla igång kommunens utveckling genom en tillfällig budgetering med nollresultat och ett uttag ur det överskott som byggts upp i kommunföretagen under de goda åren.

Vi tar på så sätt ett långsiktigt ansvar och gör sådana tillfälliga satsningar som kan väntas ge långsiktig effekt. Nämnderna får en total ramökning på 82 miljoner kronor. I vanlig ordning får nämnderna också full kompensation för löne- och lokalkostnadsökningar, som ger dem en utökning med mer än 100 miljoner kronor.

Årets budget omfattar totalt cirka 8 miljarder kronor, som till mer än 85 procent går till skola, omsorg och sociala insatser. Tillsammans med kommunens medarbetare ska vi verka för att få ut mesta möjliga verksamhet med högsta möjliga kvalitet och behålla siktet mot de mål som vi har ställt upp.

*Camilla Palm (M)*  
*Christina Borglund (KD)*  
*Ian Fernheden (SD)*

# 2

## Ekonomiska förutsättningar

Allmänekonomisk bedömning	8
Ekonomiska förutsättningar för kommunsektorn	9
Ekonomiska förutsättningar för Kristianstads kommun	10
Budgetförändringar	11
Prioriteringar och ramförstärkningar	12





## Allmänekonomisk bedömning

Den globala konjunkturen påverkas negativt av den höga inflationen och de snabba räntehöjningarna. Under 2023 förväntas BNP-tillväxten bli lägre än den varit de senaste åren, både globalt och i Sverige. De högsta nivåerna av inflation ser ut att ligga bakom oss.

Prognosen är dock att det kan dröja till slutet av 2023 eller långt in på 2024 innan inflationen når centralbankernas inflationsmål.

Inflationen i Sverige förväntas bli högre än i andra OECD-länder. Den högre inflationen förklaras av högre bostadslån och en högre andel lån med korta räntebindningstider. Försvagningen av den svenska kronan bidrar också till att Sverige förväntas ha högre inflation 2023. För att nå inflationsmålet på två procent förväntas Riksbanken höja styr-

räntan ytterligare, trots att Sverige är i en lågkonjunktur.

Inflationen urholkar köpkraften och den reala disponibla inkomsten minskar 2023. Det påverkar främst hushållens konsumtion och bostadsinvesteringar, eftersom dessa är mest räntekänsliga. Bostadsinvesteringarna förväntas minska med 20 procent under 2023.

Efterfrågan kommer att minska för många företag, både globalt och i Sverige. Samtidigt finns det stora problem att matcha arbetsgivare och arbetstagare

på arbetsmarknaden. Bedömningen är att arbetslösheten kommer att öka till 9 procent under 2024 och därefter falla tillbaka till 2022 års nivåer. Det kommer att bli lönsamt att arbeta mer, till exempel genom att gå från deltid till heltid eller att jobba längre innan pension. Att fler arbetar mer tillsammans med normalisering efter pandemin leder till att bedömningen är att sysselsättning och medelarbetstid kommer att öka under 2025 och 2026.



# Ekonomiska förutsättningar för kommunsektorn

När omvärlden och prognoser är osäkra krävs långsiktigt och strategiskt arbete för att ge goda resultat. Med god planering kan kortsiktiga och hastiga förändringar minskas, även i osäkra tider.

## RESULTATUTVECKLING

Kommunsektorn har de senaste åren redovisat höga resultat. Resultatet för 2022 uppgår till 34 miljarder kronor, vilket är en minskning med 11,7 miljarder kronor jämfört med 2021 då resultatet uppgick till 47 miljarder kronor. Verksamhetens nettokostnader ökade mer än vad skatteintäkter och generella stadsbidrag ökade vilket gav en minskning av verksamhetens resultat på 1,5 miljarder kronor jämfört med 2021. Minskningen jämfört med 2021 förklaras dock till största delen av finansiella poster. De finansiella intäkterna minskade med 2,6 miljarder kronor, medan kostnaderna ökade med 9,2 miljarder kronor.

De budgetar som kommunsektorn lagt för 2023 visar på betydligt lägre resultat. Flera kommuner budgeterar med underskott och förutsättningarna för 2024 ser ännu tuffare ut. Skatteunderlaget ökar, men den höga inflationen urholkar köpkraften. Inflationens påverkan på pensionskostnaderna är en utmaning för många kommuner och kostnaderna för 2023 och 2024 kommer att kräva åtgärder.

Investeringsutgifterna är fortsatt höga i kommunerna och den svaga minskningen 2021 återhämtades under 2022. De senaste årens goda resultat har gjort att självfinansieringsgraden av investeringarna har varit hög, trots höga utgifter. Prognosen framåt visar dock på sämre resultat framöver. Det innebär att utrymmet för självfinansiering av investeringar snabbt försvinner. Till detta läggs en ökad ränta.

Kommunsektorn står, trots svagare konjunktur, prisökningar och ökande räntor, de kommande åren inför fortsatt stora investeringsbehov och detta kommer ställa krav på prioriteringar. Byggbranschens kraftiga prisökningar kommer att ge höga investeringsutgifter eftersom redan planerade och påbörjade projekt kommer att bli dyrare. Trots att investeringsutgifterna bedöms ligga kvar på samma nivå kommer prisökningar innebära att antal investeringsobjekt

som kan genomföras minskar. Många kommuner har mål för självfinansieringsgrad av investeringar. De lägre resultatmålen i budgetarna kommande år kommer även att påverka målen för självfinansieringsgrad.

## FINANSIERING AV KOMMUNAL VERKSAMHET

Kommunal verksamhet finansieras i huvudsak med skatteintäkter. Dessa står för mer än två tredjedelar av en kommuns totala intäkter.

Den offentliga konsumtionen under 2022 har utvecklats betydligt svagare än förväntat. Dels beror detta på avveckling av pandemiåtgärder, dels på att det inte kom lika mycket flyktingar från Ukraina som förväntats. SKR gör bedömningen att konsumtionen fortsatt kommer att utvecklas svagt under 2023.

Både generella och specialdestinerade statsbidrag är nominellt oförändrade över åren, vilket innebär att de varken räknas upp med prisökningar eller ökar i takt med befolkningen. Det finns inget regelverk som styr statens beslut om storleken på bidragen och i regel fastställs beloppen under hösten före det år de ska betalas ut.

Den tredje största intäktsposten för kommunerna är taxor och avgiftsintäkter. Under den senaste tioårsperioden har denna andel minskat. En bidragande orsak till detta är maxtaxor inom barn- och äldreomsorgen.

## SKATTEUNDERLAGSTILLVÄXTEN

Tillväxten i skatteunderlaget är väldigt viktig för kommunernas ekonomiska rörelsefrihet. Tillväxten av skatteunderlaget var stark under 2022 och i början av 2023. Under 2023 bromsar tillväxten av skatteunderlaget in och visar 2024 en svagare utveckling. För 2025-2026 förväntas skatteunderlaget att öka mer igen på grund av ökat antal arbetade timmar. De högre prisnivåerna, uppräknade skiktgränser för skattesatser och sänkta reallöner gör det gynnsamt att arbeta mer. Sammantaget visar skatteunderlagsprognosen att det nominella skat-

teunderlaget ökar mer än det historiska genomsnittet, men prisökningarna gör att det reala skatteunderlaget utvecklas svagare än den senaste 10 års perioden.

## UTMANINGAR OCH FÖRUTSÄTTNINGAR FRAMÖVER

Bristen på arbetskraft de kommande åren kommer att vara en av de största utmaningarna för hela näringslivet såväl som för kommuner. De största behoven kommer att uppkomma inom äldreomsorgen. Det beror på att 40-talisterna efterhand uppnår 80 år och att behovet av vård och omsorg ökar i takt med ökande ålder. I nästan 6 av 10 kommuner minskar till och med den arbetsföra andelen av befolkningen. Utöver bristen på arbetskraft kommer det bli ännu svårare att hitta personal med rätt kompetens och utbildning.

Kostnaden för avtalspensioner beräknas, för kommunerna, att öka med 6–7 miljarder kronor 2023. Det beror framför allt på inflationsuppgången men även på premiehöjningar i det nya pensionsavtalet. Pensionskostnader kommer att öka ytterligare inför 2024. Utöver ett demografiskt betingat kostnadstryck så tillkommer krav på ökade servicenivåer inom flera verksamheter. Krav som kan bero på medborgarnas ökade förväntningar på den kommunala servicen, men också betingat av krav från statliga myndigheter.

Snabbt växande investeringar i både kommuner och regioner bidrar också till kostnadsutvecklingen. Många vatten- och avloppsanläggningar, skolor och simhallar är byggda under perioden 1960–1980 och är nu i behov av kraftiga renoveringar, om- eller nybyggnationer. Till det kommer behovet av fler eller större skolor till följd av ett ökat antal barn och ungdomar. Den höga investeringstakten är en utmaning för sektorn på två sätt, både i form av ökade driftkostnader och genom en ökad skuldsättning. Prioriteringar kommer att bli nödvändiga.



## Ekonomiska förutsättningar för Kristianstads kommun

### LÅNGSIKTIGT HÅLLBAR EKONOMI

Kristianstads kommun har några år med starka resultat bakom sig. Att resultatmålet höjdes till tre procent i budget 2022 har gett Kristianstads kommun bättre förutsättningar än flera andra kommuner att hantera det svårare ekonomiska läget framåt. Ökade resultatnivåer i goda tider, ger möjlighet att ha lägre resultatnivå i svårare tider och ger verksamheten stabilitet. Utmaningarna med höga investeringsnivåer och ökade kostnader till följd av demografi kvarstår. För att möta dessa utmaningar krävs långsiktig planering, god budgetdisciplin och tydliga prioriteringar.

### DEMOGRAFISKA FÖRÄNDRINGAR

Kristianstads demografiska utmaningar följer övriga riket och är kända sedan tidigare. Andelen äldre och yngre ökar mer än de i arbetsför ålder. Investeringarna påverkas i form av behov av nya lokaler, driften påverkas i form av volymökningar. Ett jämförelsemått som kan användas är den demografiska försörjningskvoten.

Måttet beskriver förenklat hur många invånare utanför arbetsför ålder det går på en invånare i arbetsför ålder (20–64 år). Ett högre värde än 1 innebär att det är fler invånare som ska försörjas än som försörjer. Här är alltså ett lågt värde fördelaktigt. För Kristianstad är kvoten idag 0,84 medan snittet för alla kommuner är 0,77. Mycket tyder dock på att kvoten kommer att öka kommande år.

Tillkommande volymökningar avseende driften under år 2024 är hanterade i budgetarbetet, genom avsättning i central volympott. Detta gäller förskola, skola, fritidshem, gymnasieskola och äldreomsorg.

### INVESTERINGAR

I syfte att skapa långsiktighet och jämnare investeringstakt över tid har en investeringsplan för åren 2024–2030 tagits fram. Att tidigt kartlägga kommande behov och att kunna planera och prioritera bland kommunens investeringar är en nödvändighet.

Investeringsbudgeten låg år 2023 på

985 miljoner kronor (exklusive ombudgeteringar och inklusive tilläggsbeslut) och ligger på 1 009 miljoner kronor för år 2024. Behoven av större investeringar har varit betydande de senaste åren. Investeringsbudgetar i nivå med behoven på dessa höga nivåer är inte hållbara på lång sikt. Nuvarande ekonomiska förutsättningar och ränteläge kräver att investeringstakten bromsar in för att uppnå nivåer som är långsiktigt hållbara för Kristianstads kommun.

### PRELIMINÄR LSS-UTJÄMNING

SKR har, med stöd av SCB, gjort prognos för utfallet i LSS-utjämnings. Enligt beräkningarna för Kristianstads kommun ökar bidraget ifrån 105 miljoner kronor 2023 till 110 miljoner kronor för år 2024.

### PERSONALKOSTNADSÖKNINGAR

För år 2024 beräknas löneutvecklingen (inklusive till exempel lönerörelse och löneglidning) enligt SKR uppgå till 3,7 procent, vilket använts som beräkningsgrund i budget 2024.





# Budgetförändringar

## BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR

Resultatet för Kristianstads kommun har varit högt de senaste åren. Inför budget 2023 sänktes resultatnivån till 1 procent av skatter och stadsbidrag på grund av förändrade ekonomiska förutsättningar. Inför 2024 är de ekonomiska förutsättningar ännu tuffare och för att kunna visa en budget i balans sänks resultatnivån till 0 procent av skatteintäkter och stadsbidrag.

Budgetarbetet för 2024 har haft följande utgångspunkter:

- » Samtliga nämnder och förvaltningar erhåller full kompensation för löne- och lokalkostnadsökningar
- » SKR:s skatteunderlagsprognoser
- » Aktuell pensionskostnadsprognos från KPA
- » Framräknat avskrivningsunderlag utifrån föreslagen investeringsbudget
- » Budget för tillkommande volymförändringar år 2024 läggs centralt
- » I övrigt kända redan beslutade förutsättningar
- » Ett budgeterat resultat motsvarande 0 procent av skatteintäkter och statsbidrag

## EKONOMISKA RAMAR

De ekonomiska ramarna inför 2024 har utvecklats negativt jämfört med beslut om budget 2023. Genom att sänka resultatmålet för 2024 till nollresultat har möjlighet till ramförstärkningar, trots detta, skapats. Efter uppdaterade beräkningar gällande skatteintäkter, statsbidrag, volymökningar och övriga finansiella poster, samt att hänsyn tagits till redan tagna beslut, är det ekonomiska utrymmet 60,6 miljoner kronor. Det ekonomiska utrymmet är förstärkt genom att tillfälliga satsningar finansieras genom utdelning från Kristianstads kommunföretag AB, KKF med 21,6 miljoner kronor. Det totala ekonomiska utrymmet blir därmed 82,2 miljoner kronor. Budgeten innehåller ramförstärkningar till nämnderna på 82,2 miljoner kronor, varav 21,6 miljoner kronor är tillfälliga ramförstärkningar år 2024. Tillfälliga ramförstärkningar innebär att insatserna är tidsbegränsade.

Nedan tabell redogör för de ekonomiska förändringarna i kommunens förutsättningar från år 2023 till år 2024.

Budgeterat resultat (mnkr)	60,9
Skatteintäkter och generella statsbidrag	310,1
Förändrad lön inkl. löneöversyn	-144,4
Avskrivningar	-2,2
Fastighetsförändringar	-8,0
Volymkompensation enligt resursfördelningsmodell	-0,9
Anslag för senare fördelning	-14,4
Exploateringsintäkter	0
Pensionskostnader	-99,0
Finansnetto	-32,0
Övriga finansposter	-10,3
Tillfälliga prioriteringar	1,0
Delsumma	60,6
Resultatmål 0 %	0,0
Utdelning Kristianstads kommunföretag AB, KKF	21,6
<b>Delsumma, tillgängligt utrymme</b>	<b>82,2</b>
Prioriteringar/ramförstärkningar	-82,2
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>
Prioriteringar/ramförstärkningar	-82,2
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>





## Prioriteringar och ramförstärkningar

Prioriteringarna som görs i ramförstärkningarna utgår tydligt ifrån ökad måluppfyllelse för Kristianstads kommuns medborgare vilket beslutats i strategisk färdplan och dess fem målområden: hållbarhet, trygghet, utbildning, arbetsmarknad och attraktivitet.

### ÖVRIGA STATS BIDRAG

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

### VÄRDEÖVERFÖRING KOMMUNALA BOLAG

Den föreslagna värdeöverföringen på 21,6 miljoner kronor från de kommunala bolagen till kommunkoncernen för vidareutdelning ska ses som en möjlighet att möta de sociala utmaningar som följer av

en snabb befolkningstillväxt, inte minst bland barn och unga. Överföringen motiveras till stor del av kommunens stigande kostnader för mottagandet av barn och unga i förskola, skola och fritidsaktiviteter. Förhyrning av tillfälliga lokaler, snabb byggnation av nya lokaler samt snabb utbyggnad av befintliga lokaler ger märkbara konsekvenser. Befolkningsökningen, som innefattar en mängd nyanlända och ensamkommande barn och unga, ökar också trycket på fritidsgårdar och övriga fritidsanläggningar och mötesplatser som främjar integration, folkhälsa och social sammanhållning. Ökade insatser krävs för att tillgodose bostadsbehov för personer som kommunen har ett särskilt ansvar för, bland annat genom gruppbo-städer och HVB-hem.

### Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden	(mnkr)
Utveckling och volymökning för verksamheter	12,0
Nytt vård- och omsorgsboende samt nya dagliga verksamheter	10,0
Utbildningssatsning, för att slutföra äldreomsorgslyftet *	11,0
<b>Summa</b>	<b>33,0</b>

\* Reserveras på finansförvaltningen och fördelas ut utifrån utfall.

Permanent tillskott för volymökningar, nya verksamheter och övriga kostnadsökningar. Tillskotten avser verksamheter utanför resursfördelningsmodell, det vill säga utanför äldreomsorgen.

Verksamhetskostnader avser nytt vård- och omsorgsboende i Tollarp samt tre nya dagliga verksamheter.





Äldreomsorgslyftet är en utbildnings-satsning som staten inte finansierar efter år 2023. För att de som påbörjat utbildningen ska få möjlighet att avsluta den finns 11 miljoner kronor i tillfälliga medel tillgängligt för omsorgsnämnden för 2024.

Budgeten ger också förutsättningar att starta processen att förbereda för två nya boenden. En servicebostad med 14 + 14 platser och en gruppboendestad med 6 + 6 platser. Boendena planeras primärt som förhyrningar via AB Allön.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden	(mnkr)
Extra studietid	8,0
Elever i behov av särskilt stöd	5,0
Digitala samarbetsverktyg	2,0
<b>Summa</b>	<b>15,0</b>

Extra studietid är en lagändring sedan 2022 som innebär att elever i årskurs 4-9 i grundskolan ska erbjudas extra studietid om minst 2 timmar per vecka.

Satsningen på elever i behov av sär-

skilt stöd görs för att möta det ökade behovet. Det behövs riktade insatser, bland annat för att minska andelen elever med oroande frånvaro för att på så sätt uppnå en högre måluppfyllelse.

Digitala verktyg är en del i utveckling av nya arbetssätt och för att ge verksamheten förutsättningar att arbeta med dessa krävs utbildningsinsatser och en supportorganisation. Genom att bygga en stödorganisation med såväl teknisk som pedagogisk support kommer de digitala verktygen kunna inarbetas som en naturlig del i verksamhetens utveckling av nya arbetssätt och på sikt bli en del av arbetet mot ökad måluppfyllelse.

Arbete och välfärdsnämnden

Arbete och välfärdsnämnden	(mnkr)
Självförsörjande befolkning	7,0
<b>Summa</b>	<b>7,0</b>

Prioritering av arbetet att nå en självförsörjande befolkning enligt den strategiska färdplanen.

Kommunstyrelsen/  
Kommunledningskontoret

Kommunstyrelsen/ Kommunledningskontoret	(mnkr)
Levande stadskärna	2,5
<b>Summa</b>	<b>2,5</b>

Satsa på attraktivitet och trygghet genom projektet levande stadskärna.

Räddningsnämnden

Räddningsnämnden	(mnkr)
Riskhantering	1,0
<b>Summa</b>	<b>1,0</b>

Ettårig prioritering genom utökning av riskhanteringspotten för att göra insatser under 2024, med fokus på långsiktigt positiva effekter. Exempel på åtgärder som kan göras är fysiskt skydd av skolor och förskolor eller säkerhet i fastigheter.



#### Tekniska nämnden

Tekniska nämnden	(mnkr)
Volymförändringar och indexhöjningar	1,0
<b>Summa</b>	<b>1,0</b>

Driftkonsekvenser till följd av investeringar samt indexhöjningar för bidrag till enskilda vägar.

#### Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden	(mnkr)
Tillsyn, ärendebalans	1,0
<b>Summa</b>	<b>1,0</b>

Tillfällig tjänst under ett år för att avsluta tillsynsärenden enligt PBL.

#### Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden	(mnkr)
E-arkiv	0,1
<b>Summa</b>	<b>0,1</b>

För att uppfylla lagkrav avseende arkivering.

#### Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden	(mnkr)
Större investeringsbidrag till föreningar	1,0
Barn och unga	0,6
<b>Summa</b>	<b>1,6</b>

Medel avsätts för ansökningar till större investeringsbidrag för föreningar. Detta för att fortsätta stimulera utveckling

av föreningar, med fokus på barn och unga. Det är en ny pott för de större investeringarna som tidigare kommit som spontanansökningar. Kultur och fritidsnämnden får i uppdrag att ta fram förslag på anvisningar för denna pott och återkomma till kommunstyrelsen. Satsning på kultur och fritid för barn och unga spelar en viktig roll för social hållbarhet.

#### Kommunövergripande \*

Kommunövergripande	(mnkr)
Kompensation för ökade livsmedelspriser	10,0
Marknadsföringsbidrag	0,3
Trygghetsatsningar	3,7
Strategisk färdplan, målområde trygghet	3,0
Strategisk färdplan, målområde arbetsmarknad	3,0
<b>Summa</b>	<b>20,0</b>

\* Kommunövergripande prioriteringar reserveras på finansförvaltningen. Dessa kan fördelas ut för att täcka satsningar inom särskilda nämnders ansvarsområde.

Kompensation för ökande livsmedelspriser avser medel som avsätts för att täcka för ökade livsmedelskostnader till följd av inflationen.

Marknadsföringsbidrag innebär en utökning av budget för marknadsföringsbidragen till elitföreningar, till följd av beslutet om ändrade regler för marknadsföringsbidraget (tidigare elitbidrag).

Trygghetsatsningar innebär en samlad prioritering av trygghet och civilt försvar. Innehåller en satsning på informationssäkerhet, utökad arbete med beredskap och kontinuitetsplanering där samverkan i koncernen är i fokus. Planering för räddningstjänst under höjd beredskap ingår också i utökningen. Utöver det finns medel för utveckling av trygghetsarbetet, permanenta satsningar på nattfotboll samt IT-säkerhetslösningar för att uppfylla GDPR och NIS (lagkrav).

Målområdesgruppen för trygghet arbetar evidensbaserat med långsiktiga strategier för att öka tryggheten. Målområdet är prioriterat i den strategiska färdplanen och medel avsätts för att gruppen ska arbeta vidare med analyser, prova nya insatser och stimulera utveckling av arbetet med trygghet samt upprätta ett brottsförebyggande program.

Målområdesgrupp arbetsmarknad har arbetat fram ett antal olika förslag på insatser för att stärka Kristianstads arbetsmarknad och samtidigt öka attraktiviteten. Målområdesgruppen tilldelas medel för 2024 för att prova nya idéer och koncept. Det skulle exempelvis kunna vara Innovativa Kristianstad där samarbete sker med Krinova för att hitta nya arbetssätt och modell för långsiktig utveckling av arbetsmarknad genom att stärka näringslivet och öka attraktiviteten.



# 3

## Styrning & målsättning

### INNEHÅLL

Styr- och ledningsmodell	16
Planering, uppföljning och analys	16
Intern kontroll	17
Ansvar och befogenheter	17
God ekonomisk hushållning	18
Strategiska mål	18
Målsättning medarbetare	20
Målsättning ekonomi	22

# Styr- och ledningsmodell

Ekonomi- och verksamhetsstyrning är en målmedveten och systematisk process för att påverka kommunens samlade verksamhet i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. För en kommun, där verksamheten är målet och pengarna medlet, innebär god ekonomisk hushållning 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.

Styr- och ledningsmodellen i Kristianstads kommun utgår från kommunallagens krav på att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

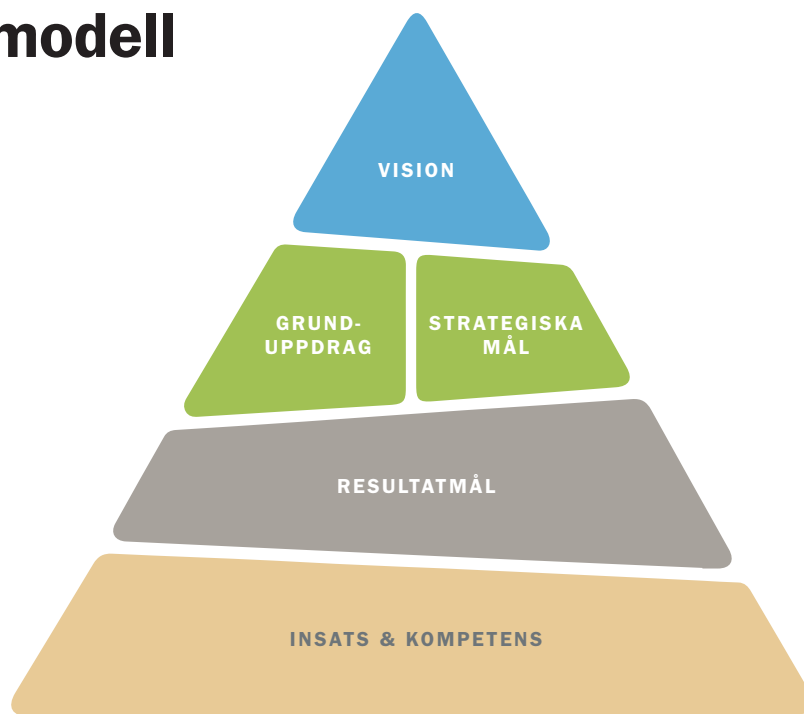
Det högst styrande dokumentet som finns i kommunen är den beslutade Visionen.

## VISION KRISTIANSTAD 2030

### Vi lyfter tillsammans

*Tillväxt – Tanke – Trivsel*

En vision beskriver ett önskat framtida tillstånd och behöver inte kunna mätas



*Kristianstads kommuns styr- och ledningsmodell*

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.

Med visionen som grund gör kommunfullmäktige en beställning av kommande års verksamhet och anger

mot vilka mål och med vilka medel den ska bedrivas inom kommunkoncernen (grunduppdrag och strategiska mål). Nämnder och styrelser fastställer sedan resultatmål som syftar till att nå de strategiska målen och utveckla grunduppdraget. Förvaltningars och bolags uppdrag är att styra verksamheten genom att göra rätt insatser och ha rätt kompetens för att kunna nå målen.

## 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 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 pensionsåtgärdet
- » Riskexponering och osäkerhetsfaktorer

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.

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

Om en nämnd befarar att befintlig verksamhet inte ryms inom anvisad

budget är nämnden skyldig att omgående vidta åtgärder.

Ansvar för att ta fram förslag som ger nämnden möjlighet att nå anvisad budgetnivå vilar på respektive förvaltningschef.

Om nämnden finner att dessa åtgärder står i strid med kommunfullmäktiges uppsatta mål för verksamheten, ska fullmäktige pröva dessa åtgärder.

# 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 alla de rutiner som syftar till att säkerställa att resurser disponeras i enlighet med kommunfull-

mäktiges intentioner samt säkerställer en riktig och fullständig redovisning.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt och det övergripande ansvaret inom kommunkoncernen.

Nämnden/styrelsen ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksam-

hetsområde utifrån en väsentlighets- och riskanalys. Förvaltningschef/VD svarar för att konkreta regler och anvisningar utformas samt att nämnden/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 förvaltningarnas delegeringsordningar.

## KOMMUNFULLMÄKTIGE (KF)

Kommunfullmäktige uppdrar i budget åt nämnder/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
- » Övergripande styrkort (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 » Finansiell koncernsamordning
- » Uppföljning, ekonomi och verksamhet
- » Näringspolitiska åtgärder
- » Omvärldsbevakning/internationella frågor
- » Räddningstjänst och civilförsvarsfrågor
- » Personalmyndighet 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.

## 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 uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen.

## KOMMUNÄGDA BOLAG

De kommunägda bolagen är instrument för kommunal verksamhet och utgör en del av Kristianstads kommun. Bolagsstyrelsen ansvarar för:

- » att av ägaren uppsatta mål infrias
- » att rapportering sker till ägaren enligt fastställd planering



# God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I denna budget fastställer kommunfullmäktige i Kristianstads kommun kommande års verksamhet och anger mot vilka mål och med vilka medel den ska bedrivas.

## UTGÅNGSPUNKTER

Den ekonomiska styrningen och redovisningen i kommunen och de kommunägda bolagen regleras ytterst av:

- » Kommunallagen
- » Aktiebolagslagen
- » Kommunala redovisningslagen
- » Bokföringslagen
- » Årsredovisningslagen

Den ekonomiska redovisningen styrs också av rekommendationer/anvisningar från exempelvis Sveriges Kommuner och regioner (SKR) samt Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Kommunens verksamheter styrs dessutom av en mängd lagar och förord-

ningar inom områden som socialtjänst, skola, energi, miljö med flera.

Utöver lagar och förordningar finns policys, program, planer, riktlinjer, principer, regler, anvisningar med mera som reglerar olika verksamheter.

## Värdering av god ekonomisk hushållning

Det är en knepig uppgift att göra en sammanvägd värdering av huruvida en kommun har god ekonomisk hushållning eller inte under ett specifikt år. Det finns ingen kommunövergripande mall att stödja sig på. Hänsyn ska tas till såväl finansiella som verksamhetsmässiga aspekter. God kommunal hushållning innebär att ekonomin ska förvaltas på ett säkert och långsiktigt hållbart sätt. Inom de gränser som ekonomin sätter ska verksamheten vara ändamålsenligt utformad och ha en hög effektivitet.

Finansiella resultatmål har funnits under mycket lång tid. Årets resultat,

soliditet, skuldsättningsgrad, självfinansieringsgrad och budgetavvikelser med flera är ofta kända begrepp och använda sedan länge. Även dessa är ibland ifrågasatta som indikatorer för en god ekonomisk förvaltning bland annat beroende på i vilken konjunktur ekonomin är i och beroende på vilket utgångsläge en kommun har. Dessutom är det kanske inte ett enskilt år som alltid ska utvärderas utan i stället ett längre perspektiv.

De verksamhetsmässiga resultatmålen är ännu svårare att värdera mot god ekonomisk hushållning. Nyckelorden är kvalitet, effektivitet och kundnytta som alla är utmanande att mäta på ett objektivt och rättvist sätt.

I delårsrapportens och årsredovisningens förvaltningsberättelse följer Kristianstads kommun upp huruvida vi följer god ekonomisk hushållning. De kommunövergripande målen kring ekonomi och medarbetare är hjälpmedel till denna analys.



## Strategiska mål

**Strategisk färdplan** är ett concernövergripande dokument med syfte att precisera och konkretisera Vision 2030 och prioritera bland utmaningarna som kommunen står inför. Den strategiska färdplanen gäller för hela kommunkoncernen och är en gemensam kraftsamling kring de strategiska målområden.

Den strategiska färdplanen har en tidsaspekt på fyra år och beskriver de särskilt prioriterade målområdena som kommunfullmäktige pekat ut. För varje målområde finns resultatindikatorer och indikatorvärde för respektive år. Varje år fastställs målnivån för dessa och presenteras i ett övergripande styrkort.

Utöver detta sätter kommunfullmäktige även ekonomiska mål och medarbetarmål. Dessa beskrivs mer i detalj i kommande avsnitt:

**Ekonomiska mål** – hur kommunen uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning, hur kommunen uppfyller kraven på en sund och uthållig ekonomi, hur kommunen använder och förvaltar gemensamma resurser.

**Medarbetarmål** – kommunen i rollen som arbetsgivare, hur kommunen är som arbetsgivare och arbetsplats, på vilket sätt kommunen arbetar, rutiner, processer, förhållningssätt med mera.

## Strategisk färdplan

ÖVERGRIPANDE MÅL	RESULTATINDIKATOR	INDIKATORVÄRDE
<b>Kristianstad ska vara en ekologiskt, ekonomisk och socialt hållbar kommun, med rik, välmående natur och klimatsmarta samhällen präglade av minskad segregation och hög medborgerlig delaktighet.</b>	Växthusgasutsläpp ifrån transporter, minskning från 2010	33 %
	Antal insatser för att stärka den biologiska mångfalden	80
	Mängd insamlat kommunalt avfall, exkl trädgårdsavfall (kg/person)	370
	Låg ekonomisk standard, barn	22 %
<b>Kristianstads kommun har en bred, hållbar och tillgänglig arbetsmarknad som möter morgondagens utmaningar.</b>	Kommunens invånares uppfattning att ha ett arbete inom rimligt avstånd från där man bor	65
	Nöjd kund index (NKI)	80
<b>I Kristianstads kommun finns förutsättningar för ett livslångt lärande och kompetensutveckling i samklang med arbetsliv och akademi.</b>	Genomsnittligt meritvärde grundskolan	223
	Genomsnittligt betygspoäng gymnasieskolan	15
	Andel med godkända betyg efter avslutad SFI-kurs	100 %
<b>Kristianstad är en trygg kommun som präglas av tillit, jämlikhet och god tillgänglighet.</b>	Konkret känsla av otrygghet (LPO)	2,2
	Trygghetsindikator	55
	Utsatta områden, enligt polisens definition	0
<b>Kristianstad är en kommun med god livskvalitet där invånare, näringsliv och organisationer ges utrymme att växa och utvecklas.</b>	Andel som kan rekommendera andra att flytta till vår kommun	70
	Attraktionsindex	60
	Vad tycker du om vår kommun som en plats att leva och bo på	67

### HÅLLBARHET

Hållbarhet, utifrån ett ekologiskt, socialt och ekonomiskt perspektiv ska genomsyra hela Kristianstads kommun. Det övergripande målet är ett grönt och inkluderande samhälle, som tar avstamp i Brundtlandskommissionens definition av hållbar utveckling – att tillgodose dagens behov utan att kompromissa med kommande generationers förmåga att tillgodose sina behov.

### ARBETSMARKNAD

Alla kommuninvånare ska ha goda möjligheter att etablera sig på arbetsmarknaden och ha förutsättningar att jobba ett långt, hållbart arbetsliv. Arbetsmarknaden ska kännetecknas av såväl bredd som spets genom innovation och kreativitet. En inkluderande arbetsmarknad som även omfattar en framgångsrik matchning av ungdomar och utrikesfödda. Det övergripande målet är en hög sysselsättningsgrad för hela kommunens befolkning, lågt behov av försörjningsstöd på grund av arbetslöshet samt en god kompetensförsörjning för arbetsgivare. Kommunen är en tillväxtmotor i regionen med gott företagsklimat inom kommunens gränser. Ett gott företagskli-

mat främjas också av goda pendlingsmöjligheter.

### UTBILDNING

All utbildning, för såväl barn, ungdomar som vuxna, ger grundläggande värden samt kunskaper och förmågor att kunna leva och verka i samhället. Utbildning stärker såväl kommuninvånarnas individuella förmågor som de sociala, att kunna arbeta både självständigt och tillsammans med andra. Utbildning sker, förutom i olika skolformer, även direkt inom anställningens ram. De grundläggande studierna stärker grunden för det livslånga lärandet. Förändringar i arbetslivet, ny teknologi, internationalisering och miljöfrågors komplexitet ställer nya krav på människors kunskaper och sätt att arbeta. Alla stimuleras att med kreativitet, nyfikenhet och självförtroende pröva och omsätta nya idéer till handling och att lösa problem.

### TRYGGHET

Kommunens medborgare, oavsett kön, ålder och etnisk eller kulturell bakgrund, ska ha samma rättigheter, skyldigheter och möjligheter inom alla områden i livet. Att arbeta för ökad jämlikhet är att verka

för att alla människor ska kunna forma sina liv som individer. Med utgångspunkt från Trygghetskommissionen, ska alla utan oro för att drabbas av brott eller olyckor kunna gå ut i samhället, kunna promenera hem på kvällen och kunna lita på att familjemedlemmar har en säker och trygg vardag. Detta är viktiga delar i den livskvalitet som kommunen vill skapa. Brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete behöver bedrivas tillsammans med flera aktörer med olika ansvarsområde, för att öka tryggheten där människor bor och verkar.

### ATTRAKTIVITET

Genom den livskvalité Kristianstads kommun erbjuder, attraherar vi besökare och framtida kommuninvånare. Vi sätter fokus på ett rikt, brett och tillgängligt utbud av kultur, föreningsliv, natur och mat. Attraktiviteten drar till sig människor, kompetens och idéer, vilket är en förutsättning för ett bra näringslivsklimat, en expansiv högskola och satsningar på infrastruktur. Tillväxt skapar också en stark arbetsmarknad, vilket ger ett ökat skatteunderlag och är positivt för folkhälsan.

# Målsättning medarbetare

## Medarbetarmål

ÖVERGRIPANDE MÅL	RESULTATINDIKATOR	INDIKATORVÄRDE
<b>Säkerställd kompetensförsörjning i alla verksamheter.</b>	Sammansättning av medarbetare speglar kommuninvånarens sammansättning vad gäller mångfald (Andel)	0,8
	Sammansättning av medarbetare speglar kommuninvånarens sammansättning vad gäller kön (Andel kvinnor)	75 %
	Genomsnittlig faktisk sysselsättningsgrad (Procent)	91 %
	Medarbetaren upplever att hen har rätt kompetens för att utföra sina arbetsuppgifter (Index)	85
<b>Attraktiv arbetsgivare med stolta och engagerade medarbetare.</b>	Personalomsättning ledningsarbete (Procent)	8 %
	Personalomsättning (Procent)	8 %
	Anställningstrygghet (Procent)	75 %
	Rekommendationsvilja eNPS (Index)	10
	Ledarskapsindex (Index)	76
	Hållbart medarbetarengagemang HME (Index)	81
<b>Effektivt arbetssätt.</b>	Sjukfrånvaro (Dagar)	15
	Sjuklönekostnad (mnkr)	40
	Genomsnittlig rehabiliteringstid (Dagar)	65
	Medarbetare har kännedom och acceptans om verksamhetens mål och uppdrag (Index)	85
	Medarbetare upplever att chef tar tillvara kompetens (Index)	75

## Säkerställd kompetensförsörjning i alla verksamheter

### SAMMANSÄTTNING AV MEDARBETARE SKA SPEGLA KOMMUNINVÅNARENS SAMMANSÄTTNING VAD GÄLLER MÅNGFALD

Utmaningen att möta medborgares behov med en begränsad tillgång till kompetens kräver flera olika åtgärder inom kompetensförsörjning. Balanstalet vad gäller mångfald visar enligt uppgift från SCB om sammansättningen av utrikesfödda bland medarbetare speglar kommuninvånarna och ska vara på 1,0 för en jämn nivå. Målsättning för 2024 är att balansvärdet hamnar på 0,8 eller högre. 2022 hamnade balanstalet på 0,8 sammantaget för kommunens förvaltningar

### SAMMANSÄTTNING AV MEDARBETARE SKA SPEGLA KOMMUNINVÅNARENS SAMMANSÄTTNING VAD GÄLLER KÖN

Kristianstads kommun har som mål

för att bättre spegla kommuninvånarens sammansättning och att aktivt arbeta för en jämnare könsfördelning i yrkesgrupper där det finns mindre än 40 procent av något av könen. Målsättning för 2024 är en andel kvinnor på mindre lika eller mindre än 75 procent av tillsvidareanställda medarbetare. 2022 var andelen kvinnor 76 procent av tillsvidareanställda medarbetare.

### GENOMSnittlig faktisk sysselsättningsgrad

Genomsnittlig faktisk sysselsättningsgrad är tillsvidareanställdas grundanställning minus partiell tjänstledighet längre än två månader. För att trygga kompetensförsörjningen i alla verksamheter är inriktningen att medarbetare ska arbeta heltid i större omfattning. Principen är att alla tillsvidareanställda ska ha heltid som grund och att deltid kan vara en möjlighet genom tjänstledighet. Målsättningen för 2024 är att den faktiska sysselsättningsgraden ska vara 91 procent eller högre. Värdet för 2022 var 86 procent.

## MEDARBETARE UPPLEVER ATT HEN HAR RÄTT KOMPETENS FÖR ATT UTFÖRA SINA ARBETSUPPGIFTER

Utmaningen att möta medborgares behov med en begränsad tillgång till kompetens kräver än mer att säkerställa att rätt kompetens används till rätt uppgifter. Målsättningen 2024 är att indexvärdet i medarbetarenkäten för frågeställningen kring att medarbetare upplever att hen har rätt kompetens för att utföra sina arbetsuppgifter ska hamna på 85 eller högre. Vid mättillfället 2022 hamnade indexvärdet på 83.

## Attraktiv arbetsgivare med stolta och engagerade medarbetare

### PERSONALOMSÄTTNING LEDNINGSRARBETE

Att ha en stabil chefsgrupp är en av framgångarna till att bli en attraktiv arbetsgivare och personalomsättningen bland ledare bör ligga på en acceptabel nivå. Målsättningen för 2024 är en nivå på 5–8 procent för personalomsättningen för



chefer. För 2022 var personalomsättningen för ledningsarbete 13 procent.

### PERSONALOMSÄTTNING

En förutsättning för kontinuitet i verksamheten och för att kunna säkerställa kontinuitet och engagemang hos medarbetare är att personalomsättningen hamnar på en rimlig nivå. Målsättningen för 2024 är en nivå på 5–8 procent för personalomsättningen för tillsvidareanställda medarbetare. För 2022 var personalomsättningen för alla tillsvidareanställda 10 procent.

### ANSTÄLLNINGSTRYGGHET

För att framstå som en attraktiv arbetsgivare ingår bland annat att anställningar är ändamålsenliga vad gäller längd och omfattning. Ju högre andel som har en tillsvidareanställning desto större möjlighet till kontinuitet och verksamhetsutveckling med mera. Målsättningen för 2024 är att anställningstryggheten hamnar på 75 procent eller högre. Värdet för 2022 var 90 procent men från och med 2023 ingår även tidsbegränsade anställningar med timlön i beräkningen.

### REKOMMENDATIONSVILJA eNPS

Medarbetarenkäten mäter medarbetares rekommendationsvilja genom eNPS, vilket är en viktig del i arbetet med strategisk kompetensförsörjning. eNPS baseras på i vilken grad en medarbetare är villig att rekommendera sin arbetsplats till vänner och bekanta. Resultatet blir ett tal mellan -100 till 100 där värde över 0 betyder att det finns fler ambassadörer än kritiker. Målsättningen för 2024 är ett värde på 10 eller mer. Det sammanvägda värdet i medarbetarenkäten 2022 för eNPS hamnade på -2.

### LEDARSKAPSINDEX

Ledarskapet har en stor betydelse för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare i kommunens verksamheter. Målsättningen för 2024 är att i medarbetarenkäten nå ett indexvärde på 76 eller över. Värdet för ledarskapsindex i medarbetarenkäten 2022 hamnade på index 75.

### HÅLLBART

#### MEDARBETARENGAGEMANG (HME)

Analys av organisationens arbetsgivarpolitik kan göras utifrån aspekten medarbetarengagemang. Sveriges Kommuner och Regioner har utarbetat gemensamma frågeställningar om



hållbart medarbetarengagemang för att kunna göra jämförelser med andra kommuner. Målsättningen för 2024 är att i medarbetarenkäten nå ett indexvärde på 81 eller högre. Indexvärdet för 2022 var 80 för kommunen. Genomsnittet för deltagande kommuner under 2022 var ett indexvärde på 79.

### Effektivt arbetssätt

#### SJUKFRÅNVARO

En förutsättning för kontinuitet och effektivitet i verksamheten är att medarbetarna arbetar och att så få som möjligt är oplanerat frånvarande på grund av sjukdom. Målsättningen för 2024 är att nå 15 kalenderdagar per tillsvidareanställd medarbetare eller lägre. Denna målsättning ska ses som en långsiktig strävan att minska sjukfrånvaron. Värdet för 2022 var 25,1 kalenderdagar per tillsvidareanställd medarbetare.

#### SJUKLÖNEKOSTNAD

Frånvaron på grund av sjukfrånvaro innebär kostnader för sjuklön med mera och den korta sjukfrånvaron är mest kostnadsintensiv. Ytterligare kostnader tillkommer såsom semesterlön och sociala avgifter. Sjuklönekostnaderna omfattar alla medarbetare. Målsättning för 2024 är att sjuklönekostnaderna hamnar på mindre än 40 miljoner kronor. Sjuklönekostnaderna för 2022 hamnade på 66 miljoner kronor.

#### GENOMSnittlig REHABILITERINGSTID

Ett sätt att säkerställa kompetens och kontinuitet i verksamheten är att se till att medarbetare återgår till arbetet så

fort som möjligt efter frånvaro på grund av sjukdom. Målsättning för 2024 är att genomsnittlig längd på rehabiliteringsperioden är färre än 65 dagar. Den genomsnittliga rehabiliteringstiden för 2022 var 87 dagar.

#### MEDARBETARE HAR KÄNNEDOM OCH ACCEPTANS OM VERKSAMHETENS MÅL OCH UPPDRAG

Effektivt arbetssätt innebär att nyttja resurserna på bästa sätt utifrån verksamhetens ändrade behov för att på så sätt minska rekryteringsbehovet. Det är av stor vikt att medarbetare utför rätt arbetsuppgifter på rätt sätt utifrån tydliga mål och uppdrag. Målsättningen är att indexvärdet i medarbetarenkäten för frågeställningen kring medarbetares kännedom om mål och uppdrag ska hamna på 85 eller högre vid mätillfället 2024. Vid mätillfället 2022 hamnade indexvärdet på 83.

#### MEDARBETARE UPPLEVER ATT CHEF TAR TILLVARA KOMPETENS

Effektivt arbetssätt innebär att nyttja resurserna på bästa sätt utifrån verksamhetens ändrade behov för att på så sätt minska rekryteringsbehovet. Det är av stor vikt att rätt kompetens utför rätt arbetsuppgifter för att säkerställa att utförandet i uppdrag sker på ett så ändamålsenligt sätt som möjligt. Målsättningen är att indexvärdet i medarbetarenkäten för frågeställningen om medarbetare upplever att chef ser och tar tillvara kompetensen i arbetsgruppen ska hamna på 75 vid medarbetarundersökningen 2024. Vid mätillfället 2022 hamnade indexvärdet på 74.



## Målsättning ekonomi

Bedömningen av den finansiella situationen 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. För att styra kommunens ekonomiska utveckling i rätt riktning finns såväl kortsiktiga som långsiktiga ekonomiska mål. De kortsiktiga målen är anpassade till det

rådande läget och de aktuella kommunal-ekonomiska förutsättningarna, medan de långsiktiga målen utgör riktvärden för en hållbar ekonomisk utveckling över tid.

### Ekonomiska mål

ÖVERGRIPANDE MÅL	RESULTATINDIKATOR	INDIKATORVÄRDE
Ekonomisk kontroll över tiden.	Resultatet ska över en rullande femårsperiod uppgå till minst 2 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. Resultatet ska också årligen uppfylla det lagstadgade balanskravet.	2 %
	Självfinansieringsgraden av investeringar (årets resultat + avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) ska sett över en femårsperiod uppgå till minst 50 procent.	50 %
Ekonomisk kontroll under verksamhetsåret.	Avvikelse mot budgeterat resultat	0-5 %



## Resultat och kapacitet

### RESULTATBUDGET

Det budgeterade resultatet för 2023 är +60,9 miljoner kronor. För 2024 är det budgeterade resultatet 0 miljoner kronor, vilket motsvarar 0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunens ekonomiska resultat under senaste femårsperioden har legat på 4,9 procent. I avsnittet Ekonomiska förutsättningar för Kristianstads kommun finns bakgrund till kommunens ekonomiska läge.

Det ekonomiska målet är att Kristianstads kommun över en femårsperiod ska ha ett resultat som uppgår till minst 2 procent av intäkterna från skatter och statsbidrag. När de ekonomiska förutsättningarna är mer utmanande kommande år tillåter de senaste årens goda resultat att resultatmålet sänks för ett enskilt år om förutsättningarna att återställa resultatmålet finns kommande år. Prioriteringar behövs för att stärka det ekonomiska resultatet framåt så att den långsiktiga ekonomiska utvecklingen blir positiv. Det krävs dessutom ett hårt arbete för att höja egenfinansieringen av investeringar, vilket innebär både att stärka resultatet och att prioritera bra och effektivt bland investeringarna.

Kommunen tillämpar från 1998 den så kallade blandmodellen för redovisning av pensioner.

### 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 tiden är så starka att utrymme ges för reinvesteringar och täckning av pensionsåtaganden.

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans för kommuner och landsting. 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 grunduppgifterna som kan uppstå bland annat genom volymökningar, demografiska förändringar, ökade behov och bristande förmåga till omställning. Även höga investeringsnivåer, med ökande 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 uppräkningsplan för demografiska förändringar, för att garantera finansieringen av välfärden.

För 2022 såg vi stigande inflation och kostnadsökningar som fortsatt in på 2023. För att ge verksamheterna jämna förutsättningar är resultatmålet för 2023 sänkt till 1 procent, 60,9 miljoner kronor, av skatter och generella statsbidrag.

### 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 under flera år varit på låga nivåer men är på väg uppåt. En räntehöjning på 1 procent skulle innebära årliga ökade räntekostnader på cirka 30 miljoner kronor.

Inför budget 2023 fick nämnderna givna investeringsramar att förhålla sig till. Dessa är framtagna så att kommunen på ett ansvarsfullt och hållbart sätt kan finansiera investeringarna både på kort och lång sikt. Investeringsramar för

nämnderna 2023 uppgår till 894 miljoner kronor varav 340 miljoner kronor för den taxefinansierade verksamheten (vatten och avlopp).

Inför 2024 kommer nämnderna att få investeringsramar som uppgår till 1 009 miljoner kronor varav 327 miljoner kronor avser den taxefinansierade verksamheten (vatten och avlopp).

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

## Risk och kontroll

### KORTFRISTIG BETALNINGSFÖRMÅGA

Den planerade investeringsvolymen 2024–2026 kräver upplåning i storleksordningen 1 605 miljoner kronor. Kommunens låneskuld har ökat de senaste åren och uppgick vid årsskiftet 2022 till 3 420 miljoner kronor.

### BORGENSÅTAGANDE

Kommunens borgensåtaganden uppgår till sammanlagt 4 850 miljoner kronor vid årsskiftet 2022 enligt nedanstående fördelning. Kommunens policy är att nytecknande av borgen endast sker till majoritetsägda kommunala bolag.

Borgensåtaganden	(mnkr)
Kommunala bostadsbolag	3 368,6
Övriga kommunala bolag	1 448,1
Bostadsrättsföreningar	23,4
Föreningar och organisationer	2,2
Egna hem	0,0
Övriga åtaganden	7,8
<b>Totalt</b>	<b>4 850,1</b>

### AVSÄTTNINGAR

Kommunen har i balansräkningen gjort avsättning för pensionsåtaganden. Pensionsavsättningen som uppgår till 94,1 miljoner kronor vid årsskiftet 2022 följer de redovisningsprinciper som överensstämmer med den så kallade blandmodellen.



# 4

## Räkenskaper

### INNEHÅLL

Resultatbudget	25
Balansbudget	26
Finansieringsbudget	27
Noter	28
Investeringsbudget	30

# Resultatbudget

## RESULTATRÄKNING (ALLA BELOPP I TKR)

	Not	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Verksamhetens intäkter	not 1	2 225 733	2 482 759	2 482 759	2 482 759
Verksamhetens kostnader	not 2	-7 881 570	-8 469 984	-8 401 601	-8 645 268
Avskrivningar		-357 303	-364 827	-382 463	-399 274
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>not 3</b>	<b>-6 013 140</b>	<b>-6 352 052</b>	<b>-6 301 305</b>	<b>-6 561 783</b>
Skatteintäkter	not 4	4 338 125	4 536 413	4 752 890	4 974 514
Generella statsbidrag	not 5	1 747 342	1 859 152	1 864 786	1 890 250
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>72 327</b>	<b>43 513</b>	<b>316 370</b>	<b>302 981</b>
Finansiella intäkter	not 6	37 763	39 600	39 600	39 600
Finansiella kostnader	not 7	-49 235	-83 113	-86 595	-89 213
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>60 855</b>	<b>0</b>	<b>269 375</b>	<b>253 368</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>60 855</b>	<b>0</b>	<b>269 375</b>	<b>253 368</b>

## FINANSIELLA NYCKELTAL

Resultat	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Resultat/Skatteintäkter och statsbidrag (%)	1,0	0,0	4,1	3,7
Resultat värderat i kommunalskatt (kr)	0,3	0,0	1,2	1,2
Självfinansiering årets investeringar (%)	50,8	35,7	52,3	65,0
Soliditet (%)	45,3	44,8	43,8	43,7
Soliditet inklusive pensionsskuld (%)	33,0	34,0	34,1	34,8

# Balansbudget

## BALANSRÄKNING (ALLA BELOPP I TKR)

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>	<b>9 455 758</b>	<b>10 613 044</b>	<b>11 480 954</b>	<b>12 088 076</b>
Immateriella anläggningstillgångar	691	1 018	1 018	1 018
<b>Materiella</b>	<b>8 254 099</b>	<b>9 398 370</b>	<b>10 266 280</b>	<b>10 873 402</b>
varav mark, byggnader och tekn. anl.	7 770 989	8 870 161	9 677 317	10 241 941
varav maskiner och inventarier	483 110	528 209	588 962	631 461
<b>Finansiella</b>	<b>1 200 968</b>	<b>1 213 656</b>	<b>1 213 656</b>	<b>1 213 656</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>	<b>992 331</b>	<b>977 711</b>	<b>977 711</b>	<b>977 711</b>
Förråd	168 051	157 091	157 091	157 091
Fordringar	695 077	691 417	691 417	691 417
Kassa och bank	129 203	129 203	129 203	129 203
<b>Summa tillgångar</b>	<b>10 448 089</b>	<b>11 590 755</b>	<b>12 458 665</b>	<b>13 065 788</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>	<b>4 731 544</b>	<b>5 191 383</b>	<b>5 460 758</b>	<b>5 714 126</b>
varav årets resultat	60 855	0	269 375	253 368
varav resultatutjämningsreserv	267 600	367 600	367 600	367 600
<b>Avsättningar</b>	<b>98 902</b>	<b>94 452</b>	<b>96 313</b>	<b>97 757</b>
Pensioner o liknande förpliktelser	98 902	94 452	96 313	97 757
Andra avsättningar	0	0	0	0
<b>Skulder</b>	<b>5 617 643</b>	<b>6 304 921</b>	<b>6 901 594</b>	<b>7 253 905</b>
Långfristiga	3 986 209	4 666 450	5 263 123	5 615 434
Kortfristiga	1 631 434	1 638 471	1 638 471	1 638 471
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>10 448 089</b>	<b>11 590 755</b>	<b>12 458 665</b>	<b>13 065 788</b>
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>	<b>6 162 900</b>	<b>6 102 439</b>	<b>6 062 519</b>	<b>6 020 667</b>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	1 286 000	1 252 339	1 212 419	1 170 567
Övriga ansvarsförbindelser, borgensåtaganden	4 876 900	4 850 100	4 850 100	4 850 100



# Finansieringsbudget

## KASSAFLÖDESANALYS (ALLA BELOPP I TKR)

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Periodens resultat	60 855	0	269 375	253 368
Justering för av- och nedskrivningar	357 303	364 827	382 463	399 274
Justering för gjorda avsättningar	35 982	-4 450	1 861	1 444
<b>Medel från verksamheten</b>	<b>454 140</b>	<b>360 377</b>	<b>653 699</b>	<b>654 086</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-229 534	-3 660	0	0
Ökning/minskning förråd/varulager	-32 308	-10 960	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	275 838	7 037	0	0
<b>Kassaflöde från löpande verksamheten</b>	<b>468 136</b>	<b>352 794</b>	<b>653 699</b>	<b>654 086</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Investering materiella anläggningstillg.	-894 227	-1 009 098	-1 250 373	-1 006 397
Försäljning materiella anläggningstillg.	0	0	0	0
<b>Kassaflöde fr. investeringsverksamheten</b>	<b>-894 227</b>	<b>-1 009 098</b>	<b>-1 250 373</b>	<b>-1 006 397</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Nyupptagna lån	426 091	656 304	596 674	352 311
Amortering av skuld	0	0	0	0
<b>Kassaflöde fr. finansieringsverksamheten</b>	<b>426 091</b>	<b>656 304</b>	<b>596 674</b>	<b>352 311</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid periodens början</b>	<b>129 203</b>	<b>129 203</b>	<b>129 203</b>	<b>129 203</b>
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>	<b>129 203</b>	<b>129 203</b>	<b>129 203</b>	<b>129 203</b>

# Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisning	2 199 733	2 456 759	2 456 759	2 456 759
Realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillg.	1 000	1 000	1 000	1 000
Exploatering	25 000	25 000	25 000	25 000
<b>Summa</b>	<b>2 225 733</b>	<b>2 482 759</b>	<b>2 482 759</b>	<b>2 482 759</b>

Not 2 Verksamhetens kostnader	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisning	7 950 330	8 249 844	8 249 894	8 249 894
Interndeberade sociala avgifter	-391 075	-409 169	-423 081	-437 042
Fördelade interna kapitalkostnader	-430 387	-423 111	-423 111	-423 111
Förändring semlöneskuld inkl. okompens. övertid	8 000	9 000	9 000	9 000
Pensionsutbetalningar	81 035	81 854	79 791	78 971
Förmånsbestämd ålderspension	149 386	222 362	8 574	9 169
Löneskatt på utbet. pen samt avg.best ÅP o FÅP	106 525	126 112	72 235	74 629
Löneskatt på pensionsavsättning	9	-248	-616	-865
Förändring pensionskuld, årets intjänade	1 706	648	-1 658	-2 115
Avgiftbestämd ålderspension	208 678	215 619	209 390	219 480
Anslag för senare fördelning	197 363	397 073	621 183	867 258
<b>Summa</b>	<b>7 881 570</b>	<b>8 469 984</b>	<b>8 401 601</b>	<b>8 645 268</b>

Not 3 Verksamhetens nettokostnader	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Kommunfullmäktige, revisionen, valnämnden	10 349	10 728	10 728	10 728
Gemensam nämnd	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden	12 086	12 047	12 047	12 047
Kommunstyrelsen inkl KL	236 011	226 356	226 356	226 356
Räddningsnämnden	74 256	75 333	75 333	75 333
Tekniska nämnden exkl VA	226 460	193 235	193 235	193 235
VA	0	0	0	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	13 912	14 072	14 072	14 072
Byggnadsnämnden	24 488	24 624	24 624	24 624
Kultur- och fritidsnämnden	247 547	250 267	250 267	250 267
Barn- och utbildningsnämnden	2 496 634	2 524 641	2 524 641	2 524 641
Arbete och välfärdsnämnden	538 684	545 925	545 925	545 925
Omsorgsnämnden	1 891 318	1 927 707	1 927 707	1 927 707
<b>Summa nämnder</b>	<b>5 771 746</b>	<b>5 804 935</b>	<b>5 804 935</b>	<b>5 804 935</b>
Återföring kapitalkostnader	-430 387	-423 111	-423 111	-423 111
Återföring personalkostnadspålägg	-391 075	-409 169	-423 081	-437 042
Exploatering, ökning semesterkuld m.m.	-39 150	-28 850	-28 800	-28 800
Pensioner	547 339	646 347	367 716	379 269
Anslag för senare fördelning	197 363	397 073	621 183	867 258
<b>Resultat före avskrivningar</b>	<b>5 655 837</b>	<b>5 987 225</b>	<b>5 918 842</b>	<b>6 162 509</b>
Avskrivningar	357 303	364 827	382 463	399 274
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>6 013 140</b>	<b>6 352 052</b>	<b>6 301 305</b>	<b>6 561 783</b>

Not 4 Skatteintäkter	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Egna skatteintäkter	4 351 468	4 536 413	4 752 890	4 974 514
Slutavräkning föregående år	0	0	0	0
Delavräkning innevarande år	-13 343	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>4 338 125</b>	<b>4 536 413</b>	<b>4 752 890</b>	<b>4 974 514</b>

Not 5 Generella statsbidrag	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Inkomstutjämnning	1 166 944	1 179 566	1 235 873	1 293 542
Kostnadsutjämnning	132 296	164 982	165 877	166 729
Fastighetsavgift	212 543	207 161	207 161	207 161
Regleringsavgift/ -bidrag	133 060	197 258	145 093	111 466
LSS-utjämnning	102 500	110 184	110 782	111 351
<b>Summa</b>	<b>1 747 342</b>	<b>1 859 152</b>	<b>1 864 786</b>	<b>1 890 250</b>

Not 6 Finansiella intäkter	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Utdelningar obligationer/aktier	2 663	2 500	2 500	2 500
Räntor från likvida medel på bankmedel och plac.	500	1 000	1 000	1 000
Räntor från utlämnade lån och avr kom. bola	8 000	8 500	8 500	8 500
Borgensavgifter	26 000	27 000	27 000	27 000
Övr finansiella intäkter	600	600	600	600
<b>Summa</b>	<b>37 763</b>	<b>39 600</b>	<b>39 600</b>	<b>39 600</b>

Not 7 Finansiella kostnader	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Räntor på upplåning	41 642	74 219	77 107	86 917
Ränta på pensionskuldsförändring	6 993	8 294	8 888	1 696
Övr finansiella kostnader	600	600	600	600
<b>Summa</b>	<b>49 235</b>	<b>83 113</b>	<b>86 595</b>	<b>89 213</b>

Not 8 Investeringar	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Gemensam nämnd	0	0	0	0
Kommunstyrelsen inkl KLK	152 056	314 602	363 775	294 957
Räddningsnämnden	8 100	12 060	3 900	8 900
Tekniska nämnden exkl VA	351 650	317 409	449 918	326 850
VA	340 000	326 530	387 900	329 610
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0	0	0	0
Byggnadsnämnden	1 500	1 200	1 200	3 300
Kultur- och fritidsnämnden	4 761	5 021	6 530	5 480
Barn- och utbildningsnämnden	25 410	17 175	22 600	21 500
Arbete och välfärdsnämnden	750	750	750	750
Omsorgsnämnden	10 000	14 350	13 800	15 050
Hjälpmiddelscentrum, HÖS	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>894 227</b>	<b>1 009 098</b>	<b>1 250 373</b>	<b>1 006 397</b>



# Investeringsbudget

I syfte att skapa långsiktighet och jämnare investeringstakt över tid har en investeringsplan för åren 2024-2030 tagits fram. Avsatta investeringsanslag för 2024 utgör anvisad nivå, medan anslagen från 2025 och framåt utgör planeringsramar som successivt omprövas mot bakgrund av rådande ekonomiska läge och verksamhetsbehov. Investeringsplanen för vatten och avloppsverksamheten innebär att VA-taxan måste anpassas.

För att nå upp till självfinansieringsmålet om 50 procent av skatter och bidrag har nämnderna även inför denna investeringsplan tilldelats en total ram på 900 miljoner kronor. Slutlig ram blev dock 1009 miljoner kronor. Konsekvensbeskrivningar för de projekt som skjuts på framtiden alternativt plockas bort har givits till politiken och legat till grund för vilka prioriteringar som har gjorts. Investeringar överstigande 20 miljoner kronor kräver kommunstyrelsens igångsättningstillstånd. Vid avvikelse mot totalkalkylen i igångsättningstillståndet med mer än 20 procent eller 10 miljoner kronor ska ny totalkalkyl godkännas av kommunstyrelsen. Avvikelser ska rapporteras snarast till kommunstyrelsen i samband med månadsrapport som en bilaga på angiven avvikelsemall. För investeringsprojekt som fått ett igångsättningstillstånd ska det efter

slutförande vid årsbokslutberedningen ske en slutkostnadsredovisning till kommunstyrelsen. Redovisningen ska belysa det ekonomiska utfallet och eventuella avvikelser från budget ska kommenteras. Tekniska nämnden har ansvar för att investeringsbudgeten för verksamhetslokaler, fastigheter och anläggningar inte överskrids.

## VATTEN OCH AVLOPP

Arbetet med Centrala reningsverket fortsatte under 2023. Byggnationen fortsätter under 2024 och är kommunens största investering på totalt 800 miljoner kronor. Projekteringen för Hedentorps pumpstation är påbörjad under 2023 arbetet förväntas gå igång under 2024. Denna är delvis en del av vallutbyggnaden.

## SKOLBYGGNADER

För att täcka behovet av skola och förskola pågår ett flertal investeringsprojekt. För Österlövs skola och förskola fortskrider entreprenadskede under 2024. Genom ombyggnation av Milnerskolan tillskapas nytt mellanstadium och högstadium, primärt för utökat elevantal inom Hammar/Östra skolområdet. Pga ombyggnaden av Milnerskolan blir Hammar skola, som nu är F-6 skola, en F-3 skola. Under 2023 kommer projekteringen av Allöskolan att slutföras för att

sedan under 2024 kunna gå in i entreprenadfas och beräknas vara inflyttningsklar HT2026. Gymnasiesärskolan kommer utökas och delvis flyttas till Wendesområdet och projektet planeras vara klart 2024.

## KULTUR- OCH FRITIDSLOKALER

Under 2023 kommer förstudien att fortsätta för projektet ny isyta.

## TRAFIK OCH GATOR

Under 2024 kommer projektet kring att Kanalgatan ska göras om till stadsgata att slutföras.

## INVESTERINGAR EXPLOATERINGAR

För 2024-2030 har en ram satts för investeringar kopplat till exploateringar. Projekten över 5 miljoner kronor återfinns per projekt i investeringsplanen. Mindre projekt, under 5 miljoner kronor, anges i investeringsplanen som en totalsumma.

## ÖVRIGA INVESTERINGAR

Under 2024 kommer ombyggnationen av deltidbrandstationer att påbörjas. Det planeras även för en ny daglig verksamhet med inriktning autism där arbetet planeras att starta 2024. På följande sidor återfinns investeringsbudgeten för 2024 och planeringen för åren 2025-2030.

## INVESTERINGSBUDGET (ALLA BELOPP I TKR)

	Totalkalkyl, projekt	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>								
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>								
Transportmedel (GS)		4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Inventarier (GS)		300	300	300	300	300	300	300
Städ/tvättmaskiner		500	200	300	300	300	300	300
Laddstolpar		5 000	0					
Vattenriket naturvård		425	425	425	425	425	425	425
<b>Summa specialprojekt</b>		<b>10 225</b>	<b>4 925</b>	<b>5 025</b>	<b>5 025</b>	<b>5 025</b>	<b>5 025</b>	<b>5 025</b>
Server/Lagring/backup		1 600	1 800	300	1 100	300	300	600
Naturum			500	500	500			
Uppgradering IT		800	2 000	700	800	2 300	1 500	1 000
Serverbyte HR-system						1 000		
<b>Summa förvaltningslokaler och IT</b>		<b>2 400</b>	<b>4 300</b>	<b>1 500</b>	<b>2 400</b>	<b>3 600</b>	<b>1 800</b>	<b>1 600</b>
Mindre förvärv		2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
<b>Summa förvärv</b>		<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>

## INVESTERINGSBUDGET (ALLA BELOPP I TKR)

	Totalkalkyl, projekt	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Öllsjö 8:27	12 500	0	0	0	0	0	2 500	6 500
Vä 2:107	15 000	4 200	0	1 500	0	0	0	0
Önnestad 112:1	19 000	0	3 000	0	2 000	0	5 000	5 000
Åhus 14:108 Transval	42 000	0	2 870	0	0	0	3 000	5 000
Hammar 8:12 och 8:127	15 000	8 000	5 000	0	0	2 500	0	0
Bastionen /Högskolan?	11 430	0	0	5 000	3 150	2 500	0	0
Vattenpasset mfl	40 000	0	0	0	0	0	0	3 000
Horna 3:12	16 300	3 700	5 500	0	0	2 000	0	0
Hammar trafikåtgärder	16 300	1 300	1 000	4 000	5 000	0	0	0
Skättiljunga 4:31	10 000	0	0	0	0	0	7 000	0
Vilans strandäng	66 500	0	0	0	0	0	0	2 000
Hammarlund 2:1 mfl	37 000	0	0	0	0	0	0	1 300
Yllefabriken 20, Konservfabriken 8, Söder	30 000	0	0	0	0	2 500	0	0
Domus - Galleria Boulevard gymnaiseskola	65 000	0	0	500	2 000	650	0	0
Yllefabriken 20, Konservfabriken 8, Söder	50 000	3 500	6 000	8 000	8 300	10 300	2 500	0
Hammarlund 2:1 mfl	38 000	0	0	0	0	0	0	2 000
Östra Kasern skolan	6 500	0	1 000	2 325	0	0	0	0
Kollekulla 14	6 000	0	0	0	0	2 500	2 500	0
Åspet 1:10 mfl	7 000	0	0	0	0	0	1 500	0
MEX övriga projekt <5 mnkr	53 300	5 100	1 200	6 300	6 300	2 200	1 500	0
Index		2 368	3 185	4 373	5 164	5 605	6 463	7 062
<b>Summa investeringar kopplat till exploateringar*</b>	<b>556 830</b>	<b>28 168</b>	<b>28 755</b>	<b>31 998</b>	<b>31 914</b>	<b>30 755</b>	<b>31 963</b>	<b>31 862</b>
Pynten, ny pumpstation	329 000	147 000	40 000					
Hammarlundsvallen	449 946	36 410	109 791	81 869	117 234	92 600		
Norra Hedentorp	140 047	14 639	13 289	61 777	38 198	823		
Bomgatan-Långebro	127 723	2 748	2 793	2 793	9 868	9 918	32 213	35 083
Södra Hedentorp	162 312	31 695	8 744	14 827	71 604	30 446	286	
Alevägsvallen	218 344	5 558	24 660	27 760	39 408	74 384	40 708	798
Tivoliparken-Barbacka	219 958					945	2 362	4 412
P2 norr-banvallen	128 915							1 049
E22-Långebro	68 663							
Hammarlundsvallens förlängning	260 291							
Uddevallen	5 954							
Infrastruktur utanför vallområdet	172 900	25 400	102 500	43 000				
Indexuppräkning	286 087	8 359	22 018	22 408	30 170	25 500	10 190	6 114
<b>Summa vallar (brutto) inkl index</b>	<b>2 570 140</b>	<b>271 809</b>	<b>323 795</b>	<b>254 434</b>	<b>306 482</b>	<b>234 616</b>	<b>85 759</b>	<b>47 456</b>
Bidrag från MSB (bedömning)								
<b>SUMMA KOMMUNSTYRELSEN</b>		<b>314 602</b>	<b>363 775</b>	<b>294 957</b>	<b>347 821</b>	<b>275 996</b>	<b>126 547</b>	<b>87 943</b>
<b>RÄDDNINGSNÄMNDEN</b>								
Brandfordon		900		4 900	1 340	6 100	5 300	
Slangtvätt							2 000	
Investeringar verksamhetsutrustning		2 400	2 400	2 500	2 500	2 500	2 700	2 700
Riskhantering		1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Övningsbyggnad, komplettering	1 500	700						0
Varm rökövningshus		6 560						
<b>SUMMA RÄDDNINGSNÄMNDEN</b>		<b>12 060</b>	<b>3 900</b>	<b>8 900</b>	<b>5 340</b>	<b>10 100</b>	<b>11 500</b>	<b>4 200</b>

## INVESTERINGSBUDGET (ALLA BELOPP I TKR)

	Totalkalkyl, projekt	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>TEKNISKA NÄMNDEN</b>								
Reinvestering utomhusbad		1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200
Bad- och friluftspplatser		600	600	600	600	600	600	600
Ombyggnation vaktmästeri		2 500						
Isyta	107 000		21 000	67 000	17 000			
<b>Summa kultur- och fritidslokaler</b>		<b>4 300</b>	<b>22 800</b>	<b>68 800</b>	<b>18 800</b>	<b>1 800</b>	<b>1 800</b>	<b>1 800</b>
Ny förskola Hammarlund 8 avd	94 000							
Ny förskola Hammar 8 avd	75 000		28 000					
Ny förskola Sommarlust	87 000				7 000	64 000	16 000	
Ny förskola Kristianstad	87 000							
Allöskolan	398 000	59 882	143 000	36 000				
Norretullskolan	153 000			10 000	101 000	42 000		
Gymnasieutredningen etapp 1	396 000			5 000	175 000	185 000	31 000	
Gymnasieutredningen etapp 2	129 000				5 000	104 000	20 000	
Österslövs skola och Kämpaställets fsk	228 000		45 000	30 000				
Milnerskolan ombyggnad (MH)	126 000							
Gymnasiesärskola		26 000						
Resursskola			16 000					
Kiaby tillgänglighetsanpassning		4 000						
Tillgänglighetsanpassning					9 000		9 000	
<b>Summa skol-/barnomsorgslokaler</b>		<b>89 882</b>	<b>232 000</b>	<b>81 000</b>	<b>297 000</b>	<b>395 000</b>	<b>76 000</b>	<b>0</b>
OMS -daglig verksamhet inriktning autism		35 500	20 000					
Saveko		6 000						
Bjäre 1		377						
Deltidsbrandstationer Tollarp, Degeberga, Arkelstorp, ombyggnad/ anpassning		12 100	1 000	3 800	1 000	16 400		
Brandstation Åhus ombyggn/ anpassning	8 000							
<b>Summa övriga verksamhetslokaler</b>		<b>53 977</b>	<b>21 000</b>	<b>3 800</b>	<b>1 000</b>	<b>16 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ramanslag fastighetsförändringar		3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Miljöprojekt		15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Energisparåtgärder		10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Säkerhetshöjande åtgärder o tillgängligh.		2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Riskhantering		1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Reinvestering fastighetskomponenter		27 200	28 400	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
Larmsändare		700	600					
Nycklar till larmskåp		1 100						
<b>Summa förvaltade lokaler</b>		<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>
Tivoliparken		1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Park- och lekplatsprogrammet		5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Kanalstråken utveckling och förnyelse	4 600	250						
Reinvestering park, grönytor och naturvård		1 500	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750
Park- och stadsmiljöförnyelse inkl träd		1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
<b>Summa Park och Stadsmiljö inkl naturvård</b>		<b>9 250</b>	<b>9 250</b>	<b>9 250</b>	<b>9 250</b>	<b>9 250</b>	<b>9 250</b>	<b>9 250</b>



## INVESTERINGSBUDGET (ALLA BELOPP I TKR)

	Totalkalkyl, projekt	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Samordn ANL/VA-proj Gata	8 000	14 000	17 000	17 000	17 000	17 000	17 000	17 000
Inventarier fordon maskiner	14 500	13 000	14 700	14 785	10 600	12 905	14 100	
GC-vägar o trafiksäkerhet (trafikplan)	3 000	20 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Säkra skolvägar	725	600	600	600	600	600	600	600
Gatubelysning	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
Trafiksignaler uppdatering	0	2 700						
P-automater säkerhetskrav (trafikplan)	3 019							
Digitalt p-ledningssystem (trafikplan)	242	1 268						
Broar underhåll/reinvestering	4 000	8 000	7 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Gata och trafikinvesteringar (medfinansiering)	4 000	4 400	4 400	4 400	4 400	4 400	4 400	4 400
Underhållsbeläggning	23 172	28 000	42 400	42 400	35 000	35 000	35 000	35 000
Östra Boulevarden (gestaltning)	2 000							
Kanalgatan görs om till stadsgata (trafikplan)	12 000							
Blekingevägen vid bro stordike	7 038							
Viadukt vattentornsvägen	6 000							
Åtgärder efter Byastämmor	604	500	500	500	500	500	500	500
Kollektivtrafik	3 700	4 400	4 400	4 400	4 400	4 400	4 400	4 400
Lakvattenrening	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Summa gator och vägar</b>	<b>100 000</b>	<b>104 868</b>	<b>104 000</b>	<b>101 085</b>	<b>89 500</b>	<b>91 805</b>	<b>93 000</b>	
<b>SUMMA TEKNISKA NÄMNDEN EXKLUSIVE VA</b>	<b>317 409</b>	<b>449 918</b>	<b>326 850</b>	<b>487 135</b>	<b>571 950</b>	<b>238 855</b>	<b>164 050</b>	
<b>BYGGNADSNÄMNDEN</b>								
Handläggningssystem LM			3 300					
Instrumentutveckling	650	650		650	650	650	650	650
Utbyte mätbilar	550	550		550	550	550	550	550
<b>SUMMA BYGGNADSNÄMNDEN</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>3 300</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>
<b>KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>								
Ramanslag	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Konstnärlig gestaltning	1 021	2 530	1 480	3 140	3 950	760	0	
<b>SUMMA KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>5 021</b>	<b>6 530</b>	<b>5 480</b>	<b>7 140</b>	<b>7 950</b>	<b>4 760</b>	<b>4 000</b>	

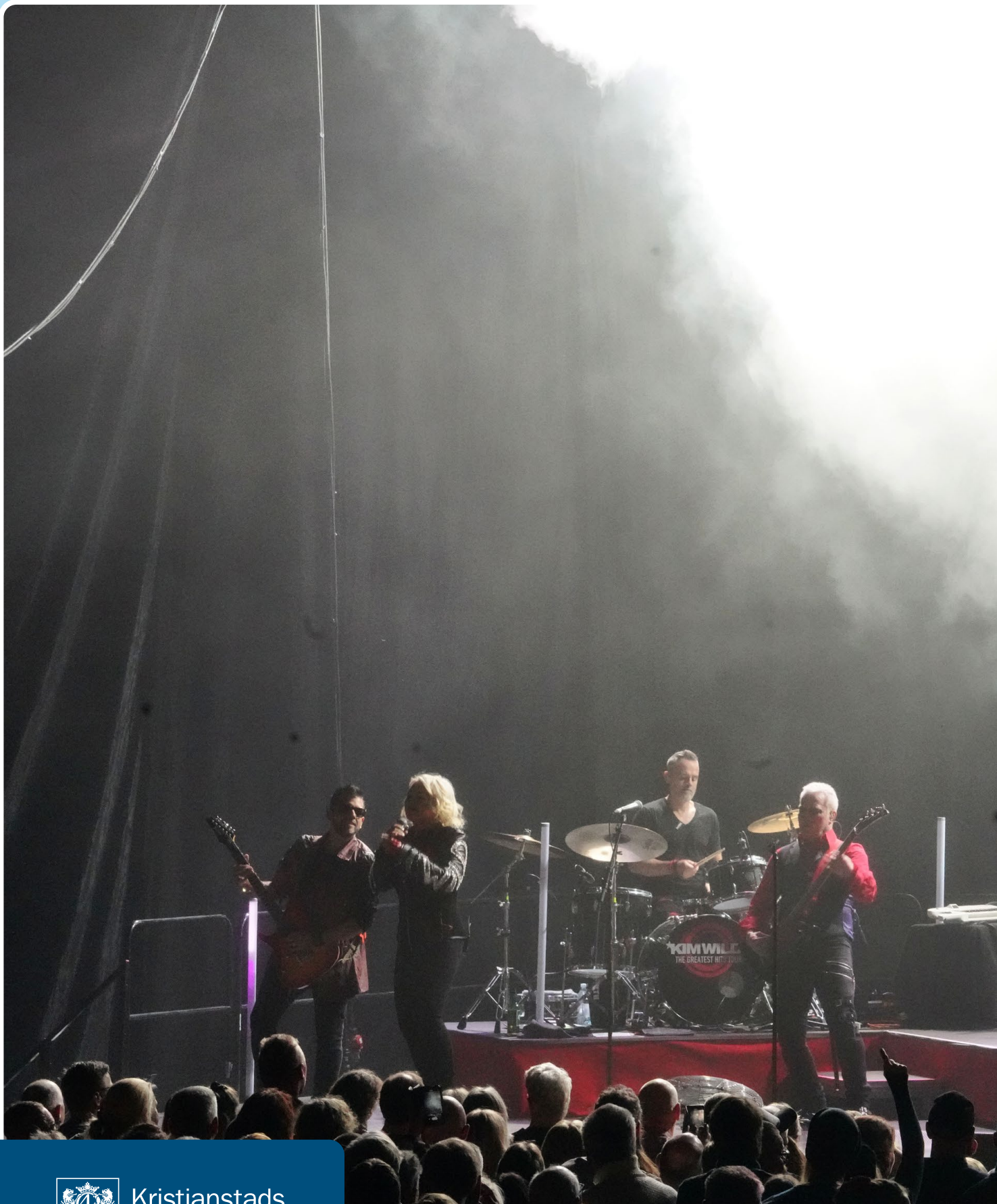
## INVESTERINGSBUDGET (ALLA BELOPP I TKR)

	Totalkalkyl, projekt	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>								
Inventarier		10 600	10 600	10 600	10 600	10 600	10 600	10 600
Inventarier till projekt		1 575	7 000	5 900	5 900	5 900	5 900	5 900
Fastighetsförändringar		5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
<b>SUMMA BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>		<b>17 175</b>	<b>22 600</b>	<b>21 500</b>	<b>21 500</b>	<b>21 500</b>	<b>21 500</b>	<b>21 500</b>
<b>ARBETE OCH VÄLFÄRDSNÄMNDEN</b>								
Inventarier		750	750	750	750	750	750	750
<b>SUMMA ARBETE OCH VÄLFÄRDSNÄMNDEN</b>		<b>750</b>	<b>750</b>	<b>750</b>	<b>750</b>	<b>750</b>	<b>750</b>	<b>750</b>
<b>OMSORGSNÄMNDEN</b>								
Inventarier		2 800	4 300	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Digital välfärdsteknik & trygghetslarm		1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Fastighetsförändringar		2 000	2 000	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
Larm till Vård- och omsorgsboende		1 500						
Akasiavägen		3 700						
Översyn av Vob			1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Nya verksamheter Vob				3 700		3 700		
DV Bilomsorgen		650						
DV Autism			1 400					
Barnverksamhet - Näsby			700					
Nya verksamheter Funk			700	350	200	200	200	200
Larm på grund av nedstängning 2g & 3G		2 200	2 200					
<b>SUMMA OMSORGSNÄMNDEN</b>		<b>14 350</b>	<b>13 800</b>	<b>15 050</b>	<b>11 200</b>	<b>14 900</b>	<b>11 200</b>	<b>11 200</b>
<b>SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>		<b>682 568</b>	<b>862 473</b>	<b>676 787</b>	<b>882 086</b>	<b>904 346</b>	<b>416 312</b>	<b>294 843</b>

## INVESTERINGSBUDGET (ALLA BELOPP I TKR)

	Totalkalkyl, projekt	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>								
<b>VATTEN- OCH AVLOPPSVERKSAMHETEN</b>								
Utrustning		1 050		400		400		400
Arbetsmaskiner		150	1 650	150	150	80	80	80
Summa inventarier, maskin		1 200	1 650	550	150	480	80	480
Ledningsförnyelse VA		29 350	38 600	53 500	54 700	55 900	57 100	69 300
Vattentornsvägen	25 000	12 000						
	50 000- 100 000				10 000	20 000	20 000	
Spillvattensystem till CRV Etapp 4								
Reducering tillskottsvatten		17 500	16 350	22 100	27 500	34 000	18 000	19 000
Samordnade Gatu- och VA- investeringar		28 500	24 800	14 000	11 600	12 000	25 100	14 000
<b>Summa ledningsförnyelse</b>		<b>87 350</b>	<b>79 750</b>	<b>89 600</b>	<b>103 800</b>	<b>121 900</b>	<b>120 200</b>	<b>102 300</b>
VA-utbyggnad nya exploateringsområde		15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Nytt spillvattensystem till nya CRV Etapp 2 och 3	60 000		23 000	10 000				
*Smärre ledning och serviser		4 400	5 000	5 500	6 000	6 500	7 000	7 200
Dagvatten - fördröjning, rening				2 000	3 600	3 700	4 000	5 000
VA-utbyggnad bef.områden VA -plan (§ 6 områden)		17 500	23 800	41 100	38 700	60 800	50 500	40 000
<b>Summa VA-utbyggnad</b>		<b>36 900</b>	<b>66 800</b>	<b>73 600</b>	<b>63 300</b>	<b>86 000</b>	<b>76 500</b>	<b>67 200</b>
Överföringsledningar		5 350	12 500	37 500	42 500	15 000	30 000	35 000
<b>Summa överföringsledningar</b>		<b>5 350</b>	<b>12 500</b>	<b>37 500</b>	<b>42 500</b>	<b>15 000</b>	<b>30 000</b>	<b>35 000</b>
Övervakningssystem RV		3 700	4 000	4 200	4 250	4 300	4 350	4 400
*Utbyggnad CRV	800 000	110 000	64 790					
Yttre reningsverk upprustning		2 500	200	14 600	21 000	13 000	15 000	20 000
Pumpstationer upprustning		22 010	13 810	28 460	4 870	8 620	10 320	11 720
Hedentorp PST dag och spill		21 000	99 000	40 000				
Nya CRV intagspumpstationer - Etapp 1	182 320	30 120	22 200					
<b>Summa avloppsrening</b>		<b>189 330</b>	<b>204 000</b>	<b>87 260</b>	<b>30 120</b>	<b>25 920</b>	<b>29 670</b>	<b>36 120</b>
Övervakningssystem VV		1 200	1 000	500	500	500	500	600
Vattenförsörjning		3 100	15 000	16 300	6 500	4 000	4 500	5 000
Säkerhetsåtgärder vattenledningar		300	5 000	300	3 000	500	3 500	1 000
Vattenverk upprustning		1 800	2 200	24 000	28 900	47 750	13 060	8 600
<b>Summa dricksvattenproduktion</b>		<b>6 400</b>	<b>23 200</b>	<b>41 100</b>	<b>38 900</b>	<b>52 750</b>	<b>21 560</b>	<b>15 200</b>
<b>SUMMA VATTEN- OCH AVLOPPSVERKSAMHETEN</b>		<b>326 530</b>	<b>387 900</b>	<b>329 610</b>	<b>278 770</b>	<b>302 050</b>	<b>278 010</b>	<b>256 300</b>
<b>SUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>		<b>326 530</b>	<b>387 900</b>	<b>329 610</b>	<b>278 770</b>	<b>302 050</b>	<b>278 010</b>	<b>256 300</b>
<b>TOTAL INVESTERINGSBUDGET</b>		<b>1 009 098</b>	<b>1 250 373</b>	<b>1 006 397</b>	<b>1 160 856</b>	<b>1 206 396</b>	<b>694 322</b>	<b>551 143</b>





Kristianstads  
kommun

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