

Budget 2026

Plan 2027-2028

Partille kommun



Partille kommunhus

Innehållsförteckning

Politiken har ordet	4
1 Driftbudget och nämndernas budgetramar 2026–2028	6
1.1 Kommunens skattesats.....	6
1.2 Driftbudget och ramfördelning	7
2. Investeringsbudget	9
1.3 Investeringsbudget	9
2 Kommunens samt koncernens finansiella ställning	11
3.1 Kommunens och koncernens ekonomiska resultat.....	11
3 Kommunkoncernens mål för perioden	14
3.1 Mitt i det goda livet - kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga.....	14
3.2 God ekonomisk hushållning - kommunfullmäktiges finansiella målområden.....	17
4 Strategi 2040	19
Bilaga 1 Räkenskaper	20
Resultaträkning.....	20
Balansräkning.....	21
Kassaflödesanalys	22
Bilaga 2 Ramväxlingar 2026	23
Bilaga 3 Revisionens budget	23
Bilaga 4 Överföring från kommunens helägda bolag	24
Bilaga 5 Ekonomistyrningsprinciper	25

Borgerlig allians har ordet



Vi befinner oss fortsatt i ett ekonomisk instabilt läge, inflationen har vikit ned men är fortfarande en orosfaktor. Likaså ökad arbetslöshet och krig och ekonomisk oro i vår omvärld. Vi behöver arbeta med kostnadskontroll, ta ekonomiskt ansvar och fortsätta med vår framgångsrika tillitsstyrning. Det är av stor vikt att förvaltningar och nämnder fortsatt arbetar med kostnadseffektivitet och att få ned de kostnadsökningar som vi haft de senaste åren (mycket kopplat till hög inflation) och att man har en budget i balans.

Vi fortsätter med uppräknings enligt Partillemodellen. Årlig uppräknings med två procent och målgruppsförändring är och har varit en garant över tid för den tillitsstyrning som varit framgångsrik i Partille. Totalt motsvarar två procent och målgruppsförändring en uppräknings av budgeten med 67,8 mnkr. Nämnderna kompenseras även med ökade kostnader för nya hyror med totalt 7,9 mnkr. Totalt räknas nämndernas budgetramar mellan 2025 och 2026 upp med 127,2 mnkr (+4,7%).

Utbildningsnämndens ram ökar med 56,9 mnkr. De extra tillskotten består av 5,3 mnkr för att kompensera inflation och höjda löner. För målgruppsökningar utanför målgruppsmodellen (relaterat till anpassad skola och Komvux) tillförs nämnden ytterligare 2 mnkr.

Vi ger tillskott på 8,2 mnkr för att permanenta vårt initiativärende gällande "Läsa, skriva, räkna" i årskurs 1, och tar ett ytterligare grepp för att höja kunskaperna i matte, genom tillskott på 3 mnkr till att förstärka med dubbelbemanning på alla matematiklektioner i årskurs 4. Båda dessa tillskott har gjorts utifrån samråd med förvaltning, rektorer och lärare. Vi tillskjuter 2 mnkr till våra högstudier, för att dessa ska kunna ha extra personal, elevstödare ute på skolan som exempelvis kan se till att uppehållsrum och liknande lokaler hålls öppna och som finns där för samtal och stöd när eleverna har rast, en förstärkning av fler vuxna i skolmiljö. En liten del från detta tillskott ska gå till respektive elevråd på våra högstudier så att de har rådighet över lite pengar för att exempelvis kunna köpa in utrustning till rastverksamhet.

Under 2025 gav vi strukturmedel till att öppna en öppen förskola, vi permanentar nu detta genom en ramhöjning på 2 mnkr. Nämnden tilldelas också 0,8 mnkr för förstärkning av skolbibliotek.

Vi har tidigare gett strukturmedel till användandet av narkotikahundar i skolmiljöer samt andra offentliga platser i kommunen, vi ger nu ett extra tillskott på 0,1 mnkr för att även kunna göra sökningar på Partille gymnasium. Utökningen av friskvårtsbidrag kompenseras med 0,3 mnkr.

Vi vill fortsatt att utbildningsnämnden under planperioden ska fokusera på kunskapsmål, studiero och trygghet i skolan, och ge tidiga insatser för att fler ska fullfölja sina studier. Lärarnas arbetsmiljö och auktoritet i klassrummet ska stärkas.

Vård och omsorgsnämndens ram ökar med 33,6 mnkr, där 2,7 mnkr är ett generellt tillskott för att kompensera inflation och höjda löner. Nämnden bör fortsatt analysera resultaten från brukarundersökning och implementera åtgärder. Här tänker vi att arbetet med medskapande förändringsarbete kommer att öka kvalitén för både brukare och medarbetare och vara en del i att förbättra resultaten. Alltmer sjukvård flyttas från sjukhus till hemmet, ofta kallat omställning till nära vård, för att kunna möta detta och ge en bra vård i hemmet (hemtjänst/hemsjukvård) utökas ramen med 2 mnkr. En utökning görs med 0,2 mnkr för att kompensera höjning av friskvårtsbidraget.

Social- och arbetsnämnden ram ökas med 4,6 mnkr, där 0,6 mnkr är ett generellt tillskott för att kompensera inflation och höjda löner.

Kultur och fritidsnämnden ram ökar med 3,6 mnkr, där 0,4 mnkr är ett generellt tillskott för att kompensera inflation och höjda löner. Vi permanentar vår satsning på Partille grönskar och trygga miljöer, medel som vi tidigare tagit från den sociala överföringen, vi vill att satsningen ska kunna ske i hela kommunen och gör en ramhöjning på 1,5 mnkr.

Vi ser gärna mer yta för spontanidrott och lek. Kultur och fritidsförvaltning får tillsammans med samhällsbyggnadskontoret och Partillebo i uppdrag att inventera alla spontanidrottsytor som finns i vår kommun och återkomma med vilka som kan vara lämpliga att rusta upp och till vilken kostnad. Idag finns flera ytor (inte sällan i anslutning till olika bostadsområden), gamla igenvuxna fotbollsplaner, asfaltsytor och dylikt som skulle behöva fräschas upp alternativt göras om till andra ytor eller gräsmattor. Till detta kommer vi ta strukturmedel under året.

Samhällsbyggnadskontorets ram utökas med 0,2 mnkr för de dygnet runt hjärtstartare som vi initierade förra året. Kostnaden för seniorresor har sedan Västtrafiks nya kostnadsmodell infördes (halvåret 2024) ökat med ca 5 mnkr, vilket till stor del kompenseras för 2025 men vi ser att ramen behöver ökas med ytterligare 0,5 mnkr 2026.

Kommunkontoret tillskjuts 1,1 mnkr för att arbeta vidare med bakgrundskontroller och kompetensförsörjning. Kommunens kostnad och behov av IT ökar och kommunkontorets tilldelas 10 mnkr som bland annat ska gå till ny teknik som tex AI-plattform och andra kringgemensamma digitala lösningar samt att stärka IT avdelningens kompetens. Kommunens kapitalkostnader ökar också kopplat till investeringar i nya och befintliga nätverk.

Uppbyggnaden av det civila förvaret är fortsatt högaktuellt och något det arbetas intensivt med, detta arbete kommer vi att följa och över tid avsätta medel till. Trygghetsfrågorna är viktiga och här vill vi att förvaltningen tittar vidare på var fler trygghetskameror kan sättas upp i Partille.

I anslutning till att Partillebo AB beslutar om årsredovisning för räkenskapsåret 2025 samt utdelning som sker under 2026 ska en överföring om 8,5 mkr göras från kommunens helägda bostadsbolag enligt 5 § 1 p lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag. De medel som överförs avses att användas till sociala insatser i enlighet med bilaga 4.

Utdelning från Parthaella, då främst från energibolagen, ska göras för 2025 års räkenskapsår med minst 10 mnkr.

Ett gott näringslivsklimat är av stor vikt, och uppföljning av detta ska göras via Svenskt Näringslivs enkät och Insiktsmätningen. Kommunen ska fortsatt arbeta för att vara en serviceorganisation med myndighetsansvar och vara den myndighet man själv vill möta.

Det viktiga arbetet med Partilles cykelstrategi och arbetet med anpassning till kringliggande kommuner ska fortsätta och detta ska redovisas för kommunstyrelsens arbetsutskott under 2026.

Avgifter på självfinansierade tjänster bör genomlysas regelbundet med intentionen att vara kostnadseffektiva och adekvata.

För att möta framtidens utmaningar måste kommunen fokusera på att göra rätt saker på rätt sätt. Vi ska alltid sträva efter att vara effektiva för att maximera kundnyttan. Inköp utgör en stor del av kommunens kostnader, här ser vi att det finns potential för effektivisering. Vi vill ha en analys och förslag på hur nämndernas kostnader för inköp och upphandling kan minska. Vi ska också minska administrationen för att prioritera grunduppdraget och hålla nere antalet icke brukarnära personal.

Då den tidigare beslutade solcellsparken vid Tingsängen inte längre är genomförbar, då marken klassats om och nu kan användas till annat, ex bostäder, så avslutas planerna på en solcellspark vid

Tingsängen. Partille energi ska i samråd med Partille Bo och kommunen utreda om det är möjligt och rimligt utifrån kostnad och behov av solenergi att bygga motsvarande energiproduktion fast decentraliserat ex på hustak.

Vi fortsätter avsätta Innovation och framtidsmedel, 5 mnkr, tillfälliga medel för att stödja utveckling och innovation.

Vi avsätter 15 mnkr till strukturmedel, att kunna använda till olika projekt och dylikt under året.

Vi sänker skatten med 3 öre, till 19:88 kr, en blygsam sänkning men som visar en viljeriktning om att vi inte bör beskatta invånarna mer än nödvändigt då vi tror på egenmakt och att invånarna själva ska bestämma över sina plånböcker.

Personalen är vår viktigaste resurs för att ge våra invånare god välfärd. Sjukskrivningstalen i kommunen sjunker men är fortsatt för höga och vi behöver fortsätta arbeta strukturerat för att få ned dessa.

Det är också viktigt att hela kommunen fortsätter arbetet med att vara en god och attraktiv arbetsgivare och för att öka kommunens konkurrenskraft behöver vi arbeta långsiktigt för att behålla vår personal och trygga kompetensförsörjningen.

Med detta ser vi att vi kan fortsätta leverera bra verksamhet till våra invånare, fortsatt ta ansvar för ekonomin, ge mesta möjliga nytta av varje skattekrona och fortsatt ha förmågan att möta dagens och morgondagens utmaningar.

Marith Hesse (M)

Anders Midby (KD)

Erik Edlund (L)

1 Driftbudget och nämndernas budgetramar 2026–2028

Budgetramarna till nämnderna har räknats upp med 2 procent. Därutöver får alla nämnder målgruppsjusteringar utifrån en modell som bygger på om nämndens målgrupp ökar eller minskar. De beräknade volymförändringarna baseras på befolkningsprognosen.

Det budgeterade resultatet år 2026 är 41,8 miljoner kronor vilket motsvarar 1,4 procent av skatter och bidrag. Målet är att ha ett resultat på 1 procent över en tre års period, vi vill ta ansvar för framtidens utmaningar och har därför ett högt resultat under 2026.

Kommunstyrelsens budgetpost ”strukturreserven” uppgår till 15 miljoner kronor år 2026. Det är kommunstyrelsen som beslutar hur medel från strukturreserven ska användas. Medel i strukturreserven ska användas till tillfälliga projekt eller till oförutsedda händelser som sker under året. Hur medlen används initieras av den styrande politiken och beslutas i kommunstyrelsen.

Kommunen budgeterar inte för realisationsvinster eller förluster som uppkommer vid försäljning av anläggnings- eller omsättningstillgång. I budgeterat resultat ingår heller inte eventuella exploateringsersättningar. Detta innebär att kommunens balanskravsresultat är detsamma som det budgeterade resultatet.

1.1 Kommunens skattesats

Kommunens skattesats 2026 är 19,88 procent.

1.2 Driftbudget och ramfördelning

Miljoner kronor	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse	-74,8	-79,2	-89,7	-121,9
<i>Varav Strukturresev och hyror,</i>	-12,0	-15,0	-24,2	-55,0
<i>Varav Innovation- och framtidsmedel</i>	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Kommunkontor	-120,0	-134,5	-137,7	-142,0
Samhällsbyggnadskontor	-66,0	-68,0	-69,5	-71,7
SBK/Kollektivtrafik	-26,5	-27,7	-28,3	-28,8
SBK/Kapitalkostnader gatuenheten	-50,0	-54,0	-57,0	-58,1
Summa Kommunstyrelsens förvaltningar	-337,3	-363,4	-382,2	-422,5
Kommunfullmäktige	-5,9	-6,1	-8,3	-7,4
<i>varav Revision</i>	-1,9	-1,9	-2,0	-2,1
Överförmyndarverksamhet	-4,5	-4,6	-4,7	-4,9
Kultur- och fritidsnämnd	-120,7	-124,3	-127,2	-131,2
Utbildningsnämnd	-1 385,6	-1 442,5	-1 475,0	-1 516,2
Social- och arbetsnämnd	-166,1	-170,7	-174,6	-180,2
Vård- och omsorgsnämnd	-705,6	-739,2	-763,0	-787,5
Bygg- och miljönämnd	-9,7	-10,1	-10,4	-10,6
Valnämnd	-1,2	-2,0	-1,0	-0,5
Summa nämnderna	-2 735,7	-2 862,9	-2 946,4	-3 061,0
<i>% Förändring</i>	5,9%	4,7%	2,9%	3,9%
Finansförvaltningen	-69,0	-56,0	-65,0	-65,0
Exploateringsverksamhet	15,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-2 789,7	-2 918,9	-3 011,4	-3 126,0
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 817,9	2 960,7	3 061,9	3 170,0
<i>% Förändring</i>	5,6%	5,1%	3,4%	3,5%
Årets resultat/balanskravsresultat	28,2	41,8	50,5	44,0

1.3 Målgruppsförändringar och särskilda prioriteringar

Miljoner kronor	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Målgruppsförändringar	13,2	14,6	27,3
Utbildningsnämnden	1,7	3,6	11,7
Vård- och omsorgsnämnden	9,2	9,0	9,3
Social- och arbetsnämnden	0,7	0,5	2,1
Kultur- och fritidsnämnden	0,5	0,4	1,4
Kommunkontoret	0,5	0,5	1,6
Kommunstyrelsen	0,2	0,2	0,2
Samhällsbyggnadskontoret	0,3	0,3	0,8
Bygg- och miljönämnden	0,0	0,1	0,1
Kommunfullmäktige	0,1	0,0	0,0
Särskilda politiska prioriteringar	43,4		
Utbildningsnämnden	23,7		
Vård- och omsorgsnämnden	4,9		
Social- och arbetsnämnden	0,6		
Kultur- och fritidsnämnden	1,9		
Kommunkontoret	11,5		
Samhällsbyggnadskontoret	0,5		
Bygg- och miljönämnden	0,1		
Kommunfullmäktige	0,0		
Kommunstyrelsen	0,2		

Miljoner kronor	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kompensation lokalkostnader	7,9	9,2	40,0
Kultur och fritidsnämnden - Lexby, Kåhög	-2,0		
Utbildningsnämnden – Förskola i Sävedalen	3,4		
Utbildningsnämnden - Öjersjö (Brunn)	0,9		
Utbildningsnämnden - Konstgräs Oxledsskolan	-0,5		
Vård- och omsorgsnämnden - LSS Brunnsängen	1,3		
Vård- och omsorgsnämnden – Dagverksamhet	0,8		
Vård- och omsorgsnämnden – Besebäcken	1,0		
Vård- och omsorgsnämnden – Korttidsvistelse	2,8		
Vård- och omsorgsnämnden – Öjersjö Hill	0,3		
Vård- och omsorgsnämnden – Korttidsboende (Gåvovägen)	0,5		
Vård- och omsorgsnämnden - Grenvägen	-0,6		

2. Investeringsbudget

Partille kommun är en tillväxtkommun och har högt ställda mål kring miljöer att bo och leva i. Antal invånare ökar varje år och det ställer krav på reinvesteringar och nyinvesteringar i infrastruktur och lokaler för kommunal verksamhet.

Investeringar i lokaler för kommunal verksamhet görs i huvudsak av Partillebo AB och ingår i kommunkoncernens investeringsbudget.

Kommunens och koncernens investeringar sammanställs och redovisas i avsnittet nedan.

1.3 Investeringsbudget

Kommunens investeringsbudget

Investeringar görs i Partille kommun inom de flesta nämnderna. Samhällsbyggnadskontoret står för kommunens största investeringar. Inom Samhällsbyggnadskontoret görs investeringar främst i infrastruktur både i den skattefinansierade verksamheten samt investeringar inom den avgiftsfinansierade verksamheten. Dessa investeringar är både reinvesteringar av löpande karaktär samt engångsinvesteringar i större projekt där kommunen investeringar i nya anläggningar.

Övriga nämndernas investeringar är främst reinvesteringar i maskiner, inventarier och utrustning till verksamheterna. Dessa investeringar är återkommande och relativt konstanta varje år.

Investeringarna nedan redovisas per nämnd och är uppdelade i utgifter och inkomster.

Nämnden har möjlighet till omdisponering mellan olika investeringsprojekt om respektive förvaltningschef eller samhällsbyggnadschef har godkänt det.

Kommunens investeringsbudget - utgifter

Miljoner kronor	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelsen	0,5	0,5	0,5
Kommunkontoret	20,0	20,0	20,0
Samhällsbyggnadskontoret	122,4	136,7	51,3
SBK/VA-verksamheten	39,9	114,1	125,2
SBK/Avfallsverksamheten	15,1	0,2	5,0
Kommunfullmäktige	0,1	0,1	0,1
Kultur- och fritidsnämnd	3,0	3,0	3,0
Utbildningsnämnd	11,5	11,5	11,5
Social- och arbetsnämnd	1,0	1,0	1,0
Vård- och omsorgsnämnd	5,0	5,0	5,0
Bygg- och miljönämnd	0,2	0,2	0,2
Summa kommunen	218,7	292,3	222,8

Kommunens investeringsbudget – inkomster

Miljoner kronor	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Samhällsbyggnadskontoret	7,9	19,4	0,0
SBK/VA-verksamheten	4,5	6,5	1,5
Summa kommunen	12,4	25,9	1,5

Koncernens investeringsbudget

Kommunkoncernens investeringar består av kommunens investeringar samt Parthaella AB:s investeringar. Parthaella AB gör investeringar i bostäder, lokaler och energifastigheter.

Miljoner kronor	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Partille kommun Netto	206,3	266,4	221,3
Partillebo AB Bostäder	219,0	162,0	120,0
Partillebo AB Lokaler	550,0	438,2	89,0
Partille Energi AB	21,0	61,0	73,0
Partille Energi Nät AB	18,5	18,0	19,5
Totalt Parthaella AB	808,5	679,2	301,5
Summa koncernen	1 014,8	945,6	522,8

2 Kommunens samt koncernens finansiella ställning

3.1 Kommunens och koncernens ekonomiska resultat

Kommunkoncernen behöver ha positiva resultat för att säkerställa en god ekonomisk hushållning i sina verksamheter. En god ekonomi och en balanserad finansiell utveckling behövs för att kommunkoncernens service ska kunna behållas och utvecklas.

För att finansiera det planerade investeringsbehovet utan att behöva ta lån, behöver kommunen ha positiva ekonomiska resultat. Det vill säga, ett positivt resultat är avgörande för att kunna finansiera framtida investeringar med egna medel.

2.1.1 Verksamhetens resultat kommunen samt Parthaella

	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens resultat (Kommun) miljoner kronor	158	71	51	52	71	63
Verksamhetens resultat (Kommun) %*	6,1	2,6	1,8	1,8	2,3	2,0
Årets resultat (Kommun) miljoner kronor	207	205	28	42	51	43
Årets resultat (Kommun) %*	7,9	7,5	1,0	1,4	1,7	1,4
Rörelseresultat (Parthaella koncernen) miljoner kronor	114	75	129	154	165	171
Rörelseresultat (Parthaella koncernen) %**	13	8	14	17	17	16
Årets resultat (Parthaella koncernen) miljoner kronor	28	3	36	33	31	37
Årets resultat (Parthaella koncernen) %**	3	0	4	4	3	3

* andel av skatter och statsbidrag, ** andel av rörelseintäkterna

Bolagskoncernen väntas redovisa ett fortsatt positivt resultat efter finansiella poster 2026–2028, även om resultatet påverkas av räntekostnader som uppstår innan de större projekten börjar generera intäkter, vilka huvudsakligen börjar att tillkomma först under 2028.

Historiskt har kommunen kunnat investera utan att ta lån, vilket inneburit låga finansiella kostnader i kommunen. Det innebär att framtidens kommuninvånare ges möjlighet till samma välfärd som dagens kommuninvånare. Målsättningen inom kommunen är att kunna fortsätta finansiera investeringar med egna medel, utan lån. Inom kommunkoncernen är målsättningen att utveckling av låneskulden ska vara balanserad och inte nå över 4 000 miljoner kronor under planperioden.

Desto större investeringsbehov kommunkoncernen har desto högre krav på en hög resultatnivå. Långsiktig progressiv planering av så väl investeringar som ekonomiskt resultat krävs.

2.1.2 Finansiellt utrymme kommunen

	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2076	Plan 2028
Verksamhetens resultat (Kommun) miljoner kronor	158	71	51	52	71	63
Avskrivningar*	72	77	80	85	90	90
Finansiellt utrymme **	230	148	131	137	161	153
Självfinansieringsgrad %	271	98	53	67	60	69

* Avskrivningar exklusive finansiell leasing

** Det finansiella utrymmet är det kommunen har kvar till att göra investeringar.

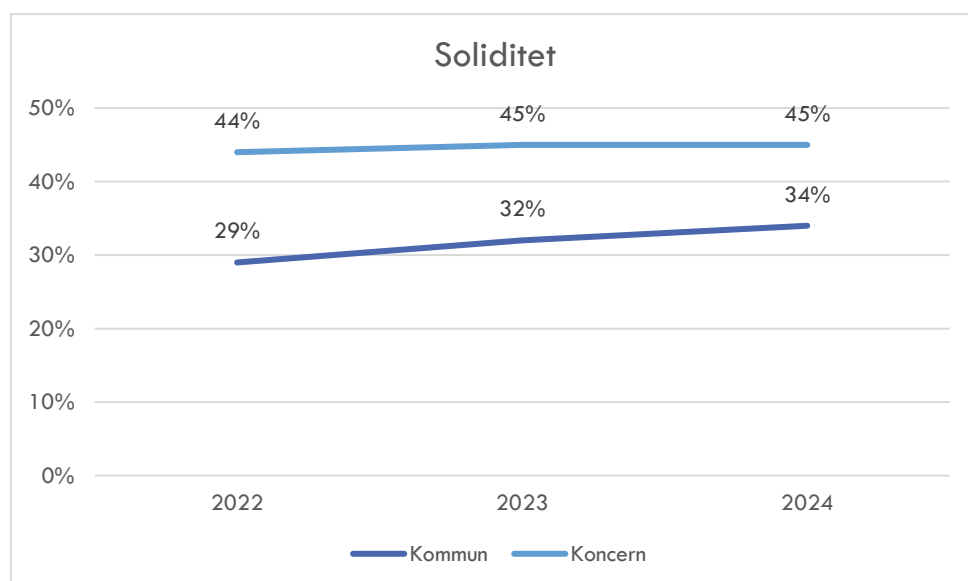
Ovanstående siffror baseras på tidigare års utfall samt det budgeterade resultatet för planeringsperioden. Kommunens målsättning är att självfinansieringsgraden ska vara 100 procent över tid. För att kommunen ska fortsätta att växa kan det innebära att prioriteringar kommer att behövas i investeringsprojekt för att kassaflödet inte ska vara negativt.

2.1.3 Kommunens och koncernens finansiella ställning

Partille har en stabil ekonomi och en god finansiell ställning. Kommunens finansiella ställning följs noggrant upp och utvärderas i fullmäktiges indikatorer för god ekonomisk hushållning. Indikatorerna som följs upp är kommunens soliditet samt investeringarnas egenfinansiering. Soliditeten ska vara bevarad och egenfinansieringen ska vara över 100 procent.

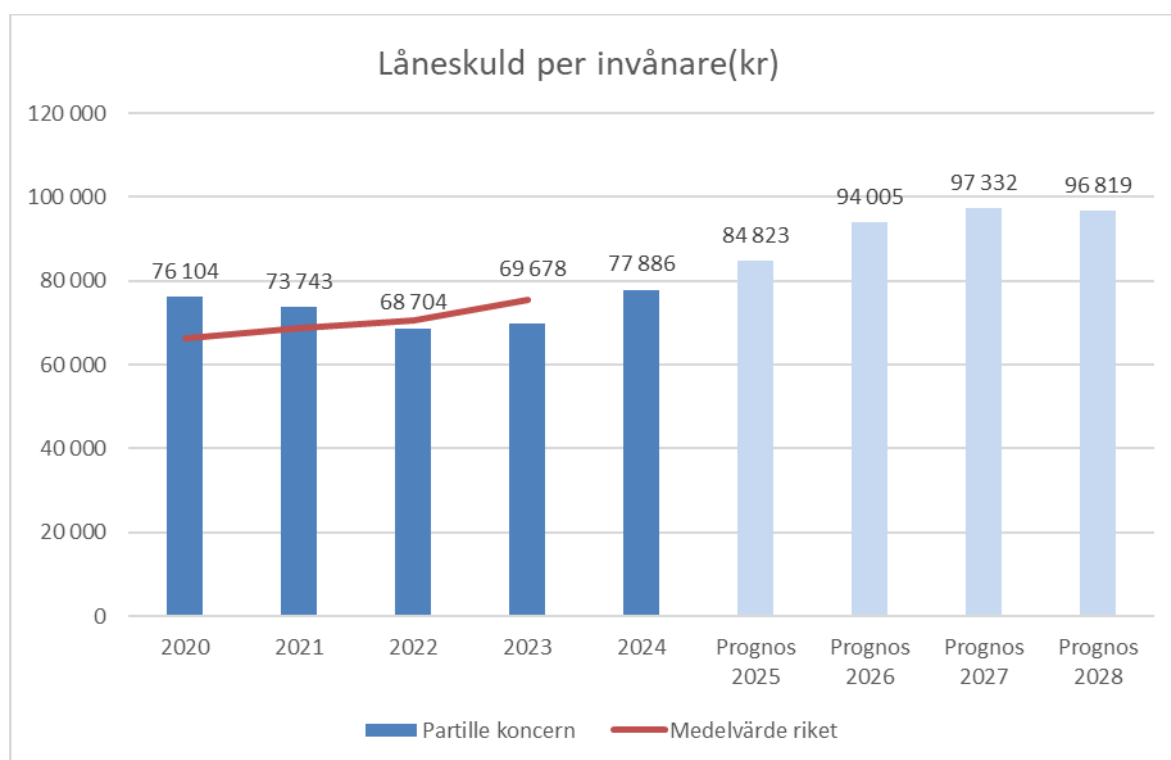
I ägardirektiv till bolagen i kommunkoncernen ställs krav på att bolagen ska ha en balanserad ekonomisk utveckling genom att bolagen ska uppnå en soliditet på minst 25 procent.

Under planeringsperioden kommer kommunen och framförallt kommunkoncernen göra stora investeringar. Detta kommer innebära att soliditeten kan komma att sjunka något framöver. Trots det bedöms utvecklingen vara under kontroll och vi bevakar soliditetens utveckling noggrant.



2.1.4 Koncernens Investeringar

Kommunens verksamhetslokaler ägs av kommunens helägda bolag – Partillebo AB vilket innebär att bolaget investerar och kommunen hyr lokalerna. Partille är en tillväxtkommun och flera stora investeringsprojekt har pågått de senaste åren och planeras även framåt. De senaste åren har koncerns låneskuld/invånare minskat och numera har vi lägre låneskuld per invånare än medelvärdet i riket. Kommande år prognostiserar kommunkoncernen med utökade lån för att finansiera investeringarna.



Koncernen har de senaste åren haft förhållandevis låga investeringsutgifter men i kommande planperiod kommer investeringsnivåerna öka.

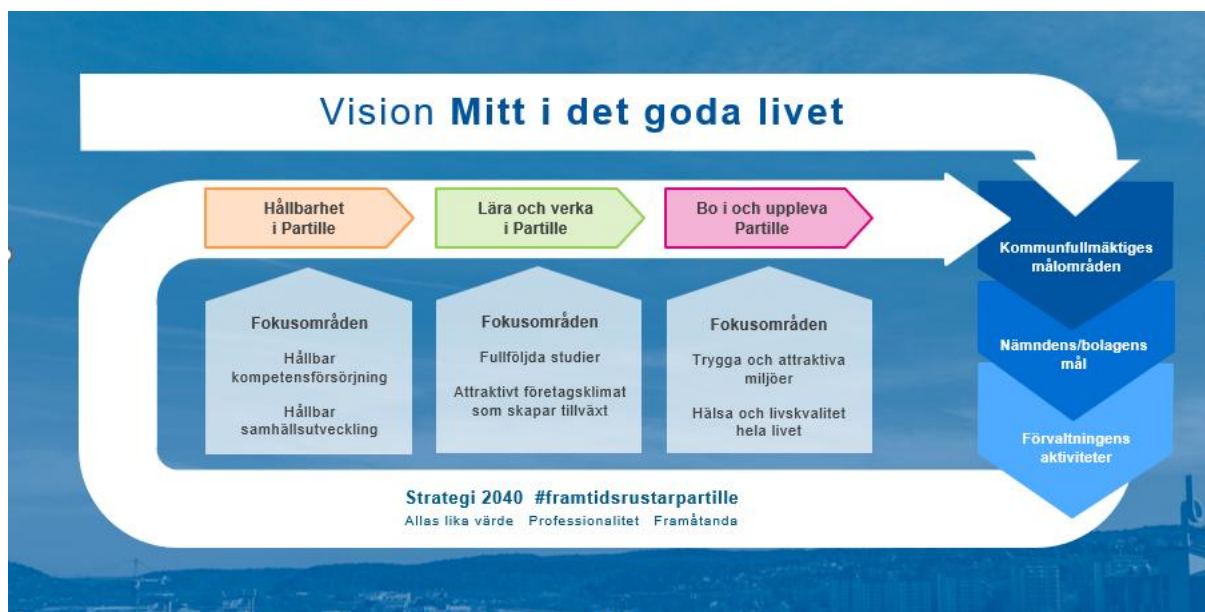
2.1.5 Borgensavgift

Borgensavgifter uppdateras årligen i enlighet med kommunens riktlinje för borgensåtagande uttryckt i räntepunkter. För 2026 är avgifterna för respektive borgensåtagande:

Bolag	Avgift (räntepunkter)
Partillebo	0,57
Partille tennis	0,48
Montessoristiftelsen i Partille	0,74
Stiftelsen Casa Montessori	0,76

3 Kommunkoncernens mål för perioden

Partille kommun ska vara en ekonomiskt, miljömässigt och socialt hållbar kommun. Den ekonomiska, miljömässiga och sociala hållbarheten samlas under de verksamhetsmässiga målområdena, vilka vi finner i kommunens vision ”mitt i det goda livet”. Uppföljning av nämndernas verksamhetsmässiga målområden görs i respektive nämnds årsredovisning. God ekonomisk hushållning följs upp i hel- och delårsrapporten.



Kommunenkoncernens styrmodell med mål- och fokusområden

3.1 Mitt i det goda livet - kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga målområden

I Partille lever du mitt i det goda livet. Här bor du i bra bostadsområden med naturen in på knuten samtidigt som du har nära till service och storstadens pulserande liv.

Visionen beskriver vad vi vill och vart vi ska. Visionen är vägledande för allt arbete som sker i kommunen. Kommunfullmäktige beslutar om kommunkoncernens tre övergripande målområden och till varje målområde finns en målbild som beskriver vad vi vill uppnå inom respektive målområde. Till varje målområde finns också ett antal fokusområden som förtydligar den politiska viljeriktningen för perioden.

Med hjälp av målbilderna samt fokusområdena tydliggörs vad som är viktiga just nu. Med hjälp av resultatet från de mål och indikatorer vi följer upp kan vi tala om vi är på rätt väg, om vi inte är det, så är vi snabba med att ställa om.

3.1.1 Kommunfullmäktiges indikatorer

Målområden och målbilder samt fokusområden ligger till grund för urvalet av indikatorer. Indikatorerna avser att mäta målområdena och ge en bild om utfallet följer önskad utveckling. Målsättningen anges enligt önskad utveckling; minska, öka, bevara eller balanserad. Balanserad innebär att målsättningen sätts och följs upp med hänsyn till enskilda års förutsättningar även om den långsiktiga önskvärda riktningen till exempel är öka eller minska. Det kan bero på externa påverkansfaktorer kommunen har svårt att råda över, till exempel konjunktionella förutsättningar som kan påverka kommunen.

Hållbarhet i Partille

Målbild:

I Partille tar vi ansvar för att dagens och kommande generationer ska kunna leva ett gott liv. Vår verksamhet bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt där varje individ är viktig, varje medarbetare kan göra skillnad och alla dagar räknas. Genom att vara delaktiga i det lokala omställningsarbetet bidrar vi till en hållbar samhällsutveckling.

Fokusområde	Indikator	Beskrivning	Målsättning 2026
Hållbar kompetensförsörjning	Hållbar kompetensförsörjning	Samlad utveckling för nyckeltal kopplat till hållbar kompetensförsörjning från kommunens hållbarhetsrapport. Målet är att nyckeltalen ska utvecklas i positiv riktning.	Öka
Hållbar samhällsutveckling	Kommunkoncernens energiförbrukning per kvadratmeter	En minskning av kommunkoncernens energiförbrukning per kvadratmeter.	Minska
	Fossiloberoende fordonsflotta	Total volym inköpt bensin och diesel till kommunen per år ska minska.	Minska

Lära och verka i Partille

Målbild:

Med tidiga insatser och start i en skola med hög kvalitet utvecklas barn och unga till att nå sin fulla kapacitet. Här skapas en god självkänsla och viljan att fortsätta lära. I Partille är varje medborgare trygg i sig själv och kan utnyttja sin fulla potential. I Partille har vi ett starkt och levande näringsliv med ett attraktivt företagsklimat som skapar arbetstillfällen och tillväxt.

Fokusområde	Indikator	Beskrivning	Målsättning 2026
Fullföljda studier	Behörighet till gymnasiet.	Elever åk nio som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor (andel) (N15428)	Öka
Attraktivt företagsklimat som skapar tillväxt	Företagsklimat – Insikt Nöjd Kund- Index Svenskt näringsliv – kommunens samlade betyg	NKI-resultatet för kommunen har ökat svagt de senaste åren, men från höga nivåer. Indikatorn har under flera år legat relativt stabilt strax under det samlade betyget 4,0.	Bevara (bevara innebär att kommunen når minst betyget "hög" enligt SKRs betygsskala.) Bevara

God nivå

Bo i och uppleva Partille

Målbild:

I Partille har vi trygga och attraktiva miljöer att besöka, bo och leva i. Här upplever vi en meningsfull tillvaro och livskvalitet hela livet. Här finns blandade boendeformer med närhet till såväl natur som storstad. Med trygga och attraktiva miljöer skapar vi förutsättningar för att vara mitt i det goda livet.

Fokusområde	Indikator	Beskrivning	Målsättning 2026
Trygga och attraktiva miljöer	Befolkningstillväxt – befolkningen i Partille ska öka	Kommunens befolkning ska öka. (antal)	Öka
	Mitt barn känner sig tryggt på förskolan	Mitt barn känner sig tryggt på förskolan” och indikatorn kan som svarar ”instämmer” eller ”instämmer helt”.	Bevara
Hälsa och livskvalitet hela livet	Deltagartillfällen i idrottsföreningar (antal/invånare 7-20 år)	Nyckeltalet avser föregående år. (U09800)	Bevara

3.2 God ekonomisk hushållning - kommunfullmäktiges finansiella målområden

En god ekonomi är en grundläggande förutsättning för att kunna genomföra det primära syftet med kommunens verksamhet. En balanserad finansiell utveckling behövs för att kommunens service ska kunna behållas och utvecklas.

Innebörden av god ekonomisk hushållning definieras av varje kommun. För Partille kommun innebär God ekonomisk hushållning att kommunens verksamhet och ekonomi utvecklas ansvarsfullt. Målsättningen med God ekonomisk hushållning medför att kommunens verksamhet bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt. Varje generation tar ansvar för sin konsumtion av kommunal välfärd och efterlämnar goda sociala, miljömässiga och ekonomiska förutsättningar.

Vid konflikt mellan verksamhetens mål och de ekonomiska medlen är ekonomin överordnad målen, vilket innebär att kommunen inte ska bedriva ofinansierad verksamhet.

Kommunens resultat och risk:

Målbild:

För att finansiera det planerade investeringsbehovet utan att behöva ta lån behöver kommunen ha positiva ekonomiska resultat. Genom att se till våra intäkter ökar mer än kostnaderna tar vi ansvar för en långsiktig hållbar ekonomi.

Indikator	2022	2023	2024	Målsättning
Verksamhetens resultats andel av skatteintäkter och statsbidrag genomsnittlig utveckling över tre år	9,2	6,1	2,6	Balanserat (minst 1,0 procent)
Skatteintäkter och statsbidrag ska över tid öka i högre takt än nettokostnaderna	Ja	Nej	Nej	Bevara

Kommunens finansiella kapacitet

Målbild:

För att framtidens kommuninvånare ska ges möjlighet till samma välfärd som dagens kommuninvånare ska kommunens investeringar göras med egna medel utan att kommunen tar lån.

Indikator	2022	2023	2024	Målsättning
Soliditeten över en treårsperiod (procent)	32	34	35	Bevara
Investeringarna egenfinansiering av skatteintäkter (procent)	233	272	98	Bevara

4 Strategi 2040

Strategi 2040 är en sammanfattning av de olika verktyg vi använder för att nå kommunens vision och mål.



Strategi 2040

Våra värdeord genomsyrar allt vårt arbete - alltid och överallt. Värdeorden sammanfattar tillsammans med strategin kommunens arbetssätt. Allas lika värde betyder att alla får ett likvärdigt och respektfullt bemötande. Professionalitet betyder att vi ska ta ansvar, vara pålitliga och göra ett bra arbete. Framåtanda innebär att vara öppen för förändringar och se möjligheter. Vi strävar efter förbättring och utveckling. I Partille är varje invånare viktig, här kan varje medarbetare göra skillnad och alla dagar räknas.

Bilaga 1 Räkenskaper

Resultaträkning

Miljoner kronor	2024	2025	2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter	600	620	640	660	680
Verksamhetens kostnader	-2 975	-3 154	-3 311	-3 411	-3 546
Avskrivningar	-230	-233	-237	-240	-241
Verksamhetens nettokostnader	-2 605	-2 767	-2 908	-2 991	-3 107
Skatteintäkter	2 390	2 485	2 589	2 706	2 823
Generella statsbidrag och utjämning	278	333	372	356	347
Verksamhetens resultat	63	51	52	71	63
Finansiella intäkter	17	27	26	16	16
Finansiella kostnader	-60	-50	-36	-36	-36
Resultat efter finansiella poster	20	28	42	51	43
Extraordinära poster	0	0		0	
Årets resultat	20	28	42	51	43

Balansräkning

Miljoner kronor	2024	2025	2026	2027	2028
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	3	3	3	3	3
Materiella anläggningstillgångar	4 225	4 238	4 207	4 233	4 213
Finansiella anläggningstillgångar	541	541	541	541	541
Summa anläggningstillgångar	4 770	4 782	4 751	4 777	4 757
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR	0	0	0	0	0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Exploateringsfastigheter mm	8	8	8	8	8
Kortfristiga fordringar	321	321	321	321	321
Kortfristiga placeringar	1 176	1 236	1 286	1 336	1 386
Kassa och bank	278	229	238	202	219
Summa omsättningstillgångar	1 783	1 794	1 853	1 867	1 934
Summa tillgångar	6 553	6 576	6 604	6 644	6 691
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
SUMMA EGET KAPITAL	2 315	2 343	2 385	2 436	2 479
varav årets resultat	205	28	42	51	43
varav resultatutjämningsreserv (RUR)	200	200	200	200	200
varav resultatreserv (RER)	25	25	25	25	25
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	433	439	434	434	438
Övriga avsättningar	47	37	27	17	17
Summa avsättningar	480	476	461	451	455
SKULDER					
Långfristiga skulder	3 214	3 214	3 214	3 214	3 214
Kortfristiga skulder	544	544	544	544	544
Summa skulder	3 758	3 758	3 758	3 758	3 758
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	6 553	6 577	6 604	6 645	6 692

Kassaflödesanalys

Miljoner kronor	2024	2025	2026	2027	2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	205	73	88	97	89
Ej likviditetspåverkande poster	277	185	223	229	245
Kassaflöde från verksamheten före förändring av rörelsekapital	482	258	311	326	334
Förändring omsättningstillgångar o kortfr. skulder	-177	-60	-96	-96	-96
Kassaflöde från den löpande verksamheten	306	198	215	230	238
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-3	0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-245	-246	-206	-266	-221
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-10	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-258	-246	-206	-266	-221
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	0	0	0	0	0
Förutbetalda intäkter (långfristig skuld)	-62	0	0	0	0
Amortering av skuld	0	0	0	0	0
Förändring långfristiga fordringar	6	0	0	0	0
Kassaflöde från Finansieringsverksamheten	-56	0	0	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid årets början	286	278	229	238	202
Likvida medel vid årets slut	278	229	238	202	219
Förändring likvida medel	-8	-49	9	-36	17

Bilaga 2 Ramväxlingar 2026

Nämnd/förvaltning	Orsak	Belopp (miljoner kronor)
KS/ Kommunkontoret	Flytt av kostnadspost	+0,2
KS/Kommunstyrelsen	Flytta av kostnadspost	-0,2
KS/Samhällsbyggnadskontoret	Underhåll/drift - växtlighet	-0,1
Bygg- och miljönämnden	Underhåll/drift - växtlighet	+0,1
KS/Kommunkontoret	SSPF	-0,8
Kultur- och fritidsnämnden	SSPF	+0,8
KS/Kommunkontoret	HR - rekrytering	+0,7
Vård- och omsorgsnämnden	HR - rekrytering	-0,7

Bilaga 3 Revisionens budget

Revisionens budget 2026 (tkr) 1 940

Arvode och sammanträdesersättning ink PO 670
Utbildning, konferens, nätverk 40
Övrigt som lokal, material, IT 10
Total summa revisorer: 720

Förvaltningsstöd

Granskningsinsatser 50
Riskanalys och revisionsplan 50
Grundläggande granskning styrelse och nämnder 590
Granskning räkenskapsrevision 430
Uppföljningar 100
Total summa granskningsinsatser: 1 220

Bilaga 4 Överföring från kommunens helägda bolag

Trygghetsskapande åtgärder i centrum

Partilles centrala och södra centrum har behov av trygghetsskapande insatser. Gamla stadsparken, pendelstationen, södra centrum samt området runt Kniven är platser som pekas ut som otrygga utifrån Partilles lokala trygghetsundersökningar. Följande insatser är socialt förebyggande arbete som ger liv, rörelse, integration och ökad trygghet:

Områdesteam

Ett områdesteam finns som arbetar socialt förebyggande med hjälp av ungdomsambassadörer. Huvudinriktning på arbetet är föräldrastöd, läxhjälp, uppsökande förebyggande arbete, ökat föreningsliv, meningsfull fritid och utvecklandet av generationsöverskridande mötesplatser. Skolorna är viktiga mötesplatser i det områdesbaserade arbetet. Områdesteamet spänner över tre förvaltningar; Utbildningsförvaltningen, Social- och arbetsförvaltningen och Kultur- och fritidsförvaltningen som samarbetar med flera externa parter som polis, räddningstjänst, fastighetsägare och föreningslivet.

Fullföljda studier

Medel ska gå till insatser för att möjliggöra att elever fullföljer sina studier.

Flera projekt kommer ske i linje med fullföljda studier. Bland annat ska fritidshemmens betydelse för fullföljda studier utvärderas genom att utbildningsnämnden under en period (i begränsad omfattning) erbjuder plats på fritidshem till barn som enligt nuvarande riktlinje inte har rätt till fritidshem, detta för att se om det bidrar positivt till deras skolgång.

Språkutveckling i förskolan är en central del av barnens tidiga lärande och utveckling. Förskolan spelar en viktig roll i att stimulera och stödja barnens språkliga förmågor genom att skapa en språkrik miljö där barnen får möjlighet att kommunicera, leka och utforska språket på olika sätt. Tidiga insatser är en del i arbetet med fullföljda studier.

Minskad ensamhet

Ett projekt ska pågå under 2026 för att arbete mot minskad ensamhet bland seniorer i bostadsområden i södra centrum. Kommunen och bostadsbolaget samt andra fastighetsägare i området ska under året öka samverka för att nå alla äldre och erbjuda ett hembesök för att genom olika aktiviteter arbeta med att minska ensamhet. Det kan tex vara att informera om aktiviteter, men även ta reda på vad för aktiviteter man önskar delta i.

Bilaga 5 Ekonomistyrningsprinciper

Ekonomistyrningsprinciperna innehåller ramverket för vilken kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens ekonomiska styrning av kommunen sker. Principerna för ekonomistyrningen avser i första hand förhållandet mellan kommunfullmäktige/kommunstyrelsen och nämnderna. Kommunens ekonomiavdelning har vidare ett särskilt ansvar för att övervaka att ekonomistyrningsprinciperna följs och för att lägga fram förslag till riktlinjer samt tillämpningsanvisningar.

Redovisningsprinciper

Redovisningen utgår ifrån lagen om kommunal redovisning som innehåller regler om löpande bokföring, årsredovisning och värdering. Förutom ovan nämnda lag utgår redovisningen från redovisningspraxis samt de rekommendationer som lämnas av rådet för kommunal redovisning.

Roller och ansvarsfördelning

Varje nämnd ansvarar för att beslutade mål och uppdrag genomförs inom ramen för de resurser som tilldelats nämnden. Nämndernas och förvaltningarnas arbete ska präglas av ett helhetstänk där kommunens främsta ska gå före den enskilda verksamhetens resultat. Vid konflikt mellan verksamhetens mål och de ekonomiska medlen är ekonomin överordnad målen, vilket innebär att kommunen inte ska bedriva ofinansierad verksamhet.

Ekonomichef har ansvar och har delegation för ekonomiadministrativa beslut.

Ekonomisk uppföljning och prognos

Genom löpande uppföljning säkerställs att verksamhetens resurser används i enlighet med de mål och riktlinjer som beslutats av kommunfullmäktige.

Förvaltningen lämnar prognoser (på helår) för nämndens resultat minst två gånger per år. Nämndernas prognoser samt prognosen för kommunens totala resultat rapporteras till kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen samt i delårsrapporten till kommunfullmäktige. En prognostiserad budgetavvikelse ska förklaras och rapporteras till aktuell nämnd och till ekonomiavdelningen. Ekonomiavdelningen för vidare rapportering till kommunstyrelsens arbetsutskott. Över- och underskott i driftverksamheten får inte överföras till nästkommande år. Vid en negativ prognos ska en åtgärdsplan omgående tas fram där det framgår hur nämnden planerar att nå en ekonomi i balans.

Investeringar

Investeringar görs i Partille kommun inom de flesta nämnderna. Investeringarna och kapitalkostnaderna budgeteras på respektive nämnd.

Investeringar inom den avgiftsfinansierade verksamheten finns redovisade under respektive avgiftskollektiv (VA-verksamheten och Avfallsverksamheten). Kostnaderna för dessa investeringar täcks av deras respektive intäkter och belastar inte skattekollektivet. För samhällsbyggnadskontorets skiljs kapitalkostnaderna ut från övrig driftsbudget då nämnden kompenseras fullt ut för kostnaderna.

Nämnden har möjlighet till omdisponering mellan olika investeringsprojekt om respektive förvaltningschef eller samhällsbyggnadschef har godkänt det.

Överskott i investeringsbudgeten från tidigare år kan ombudgeteras till nästkommande år. Ombudgeteringar beslutas av kommunfullmäktige i samband med beslut om årsredovisning.

Nämnderna ska regelbudget följa upp sin investeringsbudget på samma sätt som driftsbudgeten och redovisas i samband med delårsbokslut och årsredovisning.

Kommunkoncernens investeringar innefattar kommunens och Parthaella AB:s investeringar. Parthaella gör investeringar i bostäder, lokaler och energifastigheter. Parthaellas investeringar och deras finansiering regleras genom att fullmäktige beslutar om en investeringsram och ett lånetak. Kommunfullmäktige ska också ta ställning innan beslut fattas i bolagen om större investeringsprojekt i verksamhetslokaler. Uppföljning av koncernens investeringar görs i delårsrapporten och årsredovisningen.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Kommunens vatten- och avloppstjänster är helt avgiftsfinansierade. Det innebär att tjänsterna inte betalas med skattemedel. I stället tas avgifter ut från de hushåll och verksamheter som är anslutna till nätet – det så kallade VA-kollektivet. Ett liknande system gäller för kommunens avfallshantering. Utgångspunkten är att avgifterna ska täcka kommunens hela kostnad för VA-tjänsterna och för avfallshanteringen. Intäkterna får dock inte generera vinst enligt den så kallade självkostnadsprincipen i kommunallagen (1991:900, 8 kap. 3c §).

De avgiftsfinansierade verksamheterna nyttjar kommunen som internbank. Kommunen tar då ut en avgift för detta. Avgiften är den samma som SKRs (Sveriges Kommuner och Regioner) fastställda internränta. För 2026 uppgår denna till 2,75 procent.