

Kommunplan 2024

Med budget samt
flerårsplan 2025–26



Sandvikens Kommun

Innehållsförteckning

POLITISK INRIKTNING 3

Vi tror på tillväxt och gör oss redo
för bättre tider 4

STYRNING OCH LEDNING 6

Struktur för planering och
uppföljning 7

Vision och strategiska områden 8

God ekonomisk hushållning 11

EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR 13

Ekonomiska förutsättningar för

Sandvikens kommun 14

Budgetutmaningar 19

RÄKENSKAPER 20

Resultatbudget 21

Balansbudget 22

Finansieringsbudget 23

Driftbudget 24

Investeringsplan 25

Exploateringsplan 2024–2026 30

KOMMUNÖVERGRIPANDE STYRDOKUMENT 37

POLITISK INRIKTNING

Vi tror på tillväxt och gör oss redo för bättre tider

Sedan 2020 har vi sett en pandemi, en invasion, en svag krona, en räntesmäll, skenande elpriser, en våldsupptrappning och ovanpå det har vi en pågående klimatkris. I vanliga fall är två eller tre av dessa utmanande, nu ser vi alla samtidigt.

Vi som kommunal verksamhet behöver ta hänsyn till dessa omvärldsfaktorer och samtidigt ha balans mellan utveckling och upprätthållande av servicenivå. Ekonomiskt står vi inför ett utmanande år där framtiden är oviss.

Det händer dock mycket positivt i kommunen som tar oss framåt och vi har pengar avsatta för att vara beredda när konjunkturen vänder.

För att växa behöver vi bland annat skapa fler arbetstillfällen, något som uppstår när de företag som redan finns i kommunen investerar och växer och vid nyetableringar. Vi har ett fortsatt stort intresse för nyetableringar även om det tar längre tid med beslut och byggtakt i tider av lågkonjunktur. Det som går enligt tidplan är Microsofts investeringar på Tunaområdet där de är gång med sitt andra av fem datacenter. Tunaområdet är ännu mer attraktivt nu när nya avfarten vid E16 är på plats. Sandviken har också klättrat i rankingen när det gäller bra förutsättningar för att driva företag.

Under året kommer våra nya hallar att vara klara på Jernvallen och i Storvik. Det blir fantastiska arenor för både idrott- och kultur. Den nya delen av Parkhallen i Storvik är redan i bruk och nu rustas den gamla delen. På Jernvallen byggs en stor arena med fyra olika hallar.

Vi lever längre och mår bra vilket innebär att vi som kommun förbereder oss för att kunna skapa en bra livsmiljö för våra äldre. Det handlar exempelvis om att bygga nya boendeformer, rekrytera fler medarbetare och arbeta smartare. Det kommer inte finnas tillräckligt med arbetskraft i Sverige och vår kommun för att möta ett ökande vårdbehov så ny teknik blir extra viktig i kombination med fler medarbetare. Här pågår många bra initiativ i kommunen.

Säkerhetsfrågan är mer aktuell än någonsin. Det handlar dels om IT-säkerhet, dels om vår trygghet som medborgare. Vi hör om andra kommuner som får datasystem hackade och vi gör det vi kan för att höja vår säkerhet och på att utbilda alla våra medarbetare kring IT-säkerhet.

När det gäller vår trygghetskänsla så kom våldet väldigt nära när två personer dödades på Mulligans pub i Sandvikens centrum. Inom kommunen görs mycket förebyggande arbete, men vi kommer göra mer för att jobba våldsförebyggande från tidiga åldrar.

Ekonomiskt så påverkar läget i vår omvärld men vi är angelägna om att förbereda oss för när konjunkturen vänder. Vi är rädda om våra medarbetare. I tider som dessa behöver vi fortsätta med vår planberedskap, utveckla vår omsorg, se över framtida skolbehov och mycket annat.

Här kommer vi att använda en del av den resultatutjämningsreserv* som vi har avsatt medel till under ett antal år. Det ger oss bra förutsättningar för att ta oss igenom lågkonjunkturen med bibehållen personal. Det är just i ett sådant här läge som vi vill använda de pengarna.

Vi har även avsatt mer pengar till skola, kultur och fritid, en övergripande kommunplan för att titta på de ökade kostnaderna för individ- och familjeomsorgen. Under det kommande året har vi även fokus på att ta fram en klimat- och energiplan för att säkerställa att vi bidrar till klimatomställningen. För högstadieläverna har vi infört frukostservering för att ge eleverna bättre förutsättningar för inlärning, ökad studiero och lägga grunden till en hälsosammare livsstil.

Avslutningsvis och trots det dystra läget är vi övertygad om att vi kommer ta oss igenom dessa svårigheter och stå starka när det vänder. Sandviken är platsen som fler och fler upptäcker. Kanske tack vare vårt geografiska läge, fina skolor, trygga jobb, utbildningsmöjligheter, omsorgen, naturen, bra bostäder eller människorna. Troligen en mix av flera saker. Sandvikenandan är stark och omtänksam.

Peter Kärnström
Kommunstyrelsens ordförande

* Resultatutjämningsreserven ger kommunen möjlighet att i plan kunna budgetera med ett underskott utan att behöva återställa det under de nästkommande tre åren.

STYRNING OCH LEDNING

Struktur för planering och uppföljning

Styrning och ledning i Sandvikens kommun utgörs på övergripande nivå av strategisk styrning, verksamhetsstyrning och ekonomistyrning. Dessa genomsyras av helhetssyn, samverkan och dialog.

Helhetssyn samverkan och dialog

För en väl fungerande styrning och ledning är det viktigt med en tydlig struktur. Ännu mer avgörande är de människor i organisationen som omsätter innehållet i handling och verksamhet. Styrning och ledning handlar således både om kultur och om struktur. I Sandvikens kommun utmärks ledarskapet

och medarbetarskapet av helhetssyn, samverkan och dialog när vi utför våra uppdrag. Vi påminner varandra i diskussioner, överväganden och prioriteringar om vikten av dessa och att alltid sätta medborgaren i fokus.

Struktur för styrning och ledning

En väl fungerande styrning och ledning är ett kraftfullt verktyg för strategiska diskussioner och beslut. Genom strukturen ges förutsättningar för förståelse, legitimitet och en tydlig ansvars- och rollfördelning. Styrning och ledning har strukturerats i strategisk styrning, verksamhetsstyrning och ekonomistyrning.

Styrningen formaliseras genom att kommunfullmäktige pekar ut riktningen genom vision, strategiska områden, reglementen och ägardirektiv samt kommunövergripande styrdokument.

I den årliga planeringsprocessen fastställer kommunfullmäktige kommunplanen innehållande prioriteringar och resursfördelning för de kommande åren.

Nämnder och bolag arbetar utifrån kommunfullmäktiges styrning genom att nämnderna formulerar nämndplaner och bolagen formulerar strategiska mål.

På förvaltningsnivå formuleras förvaltningens verksamhetsplan och förvaltningens styrdokument.



Vision och strategiska områden

Kommunfullmäktige pekar ut riktningen för styrning och ledning i Sandvikens kommun genom vision, strategiska områden, reglementen och ägardirektiv samt kommunövergripande styrdokument. Ambitionen är att kommunfullmäktige i december samma år som kommunalval, ska fatta beslut om nya strategiska områden. I mars, året efter kommunalval, ska kommunfullmäktige fatta beslut om aktualisering av visionen. Kommunplanen för 2024 utgår från de strategiska områden som kommunfullmäktige fattade beslut om i februari 2023.

Vision

Visionen är kommunens gemensamma långsiktiga målbild. Genom den pekar kommunfullmäktige ut den gemensamma riktningen för framtiden.



*I Sandviken är världen
alltid närvarande.*

*Här känner vi oss hemma
och gör varandra bättre.*

Visionen innehåller följande fokusområden:

Vi bryr oss om varandra, reagerar och agerar

Ett tolerant och jämlikt samhälle med närhet mellan människor som växer upp, lever och åldras i trygghet. Vi känner oss säkra i alla miljöer.

Tillsammans skapar vi ett öppet och demokratiskt samhälle

Vi ser till hela kommunens unika behov, där vi stödjer den lokala utvecklingen. Vi gör varandra bättre, ser att olikheter berikar vårt samhälle, vågar utmana och skapa förändring. Genom samverkan möter kommunens verksamheter människors behov. Här ges möjlighet att förverkliga drömmar och livsprojekt.

Ett delat ansvar — ett enat samhälle

Oavsett vilka vi är har vi alla samma möjligheter och ansvar. Goda kunskaper, attityder och bemötande bidrar till trygghet.

Här är världen alltid närvarande

Tillsammans med det lokala näringslivet utvecklas och växer vi gemensamt på en bred global plattform. Internationellt utbyte berikar vårt samhälle. Vi fortsätter vara ledande inom innovation och teknikutveckling. Ett varierat näringsliv och entreprenörskap är vår språngbräda till framtiden.

Den aktiva kommunen – fylld av liv och rörelse

Sandviken erbjuder öppna mötesplatser för alla, präglade av internationell närhet och närvaro. Vi utvecklar kommunikationen mellan människor och platser, där staden har sin speciella betydelse.

Vi lär för livet

Vi ser det livslånga lärandet och möjligheten till utbildning som avgörande för utveckling av såväl samhälle som individ. Vår särställning inom teknik och IT, byggs i samverkan mellan skola och näringsliv.

Strategiska områden

Kommunfullmäktige fastställer vid inledningen av en ny mandatperiod de strategiska områdena som pekar ut områden som ska prioriteras för utveckling mot visionen. De nu gällande strategiska områdena är:

- Växa för framtiden.
- Minskad klimatpåverkan.
- Utbildning som gör skillnad.
- En kommun att trivas i – bra livsmiljö.

Vår miljö — vårt ansvar

Miljöfrågor är prioriterade och vi bidrar till de globala miljömålen. Vi lär oss att leva och verka inom naturens ramar. Vi visar vägen för en hållbar utveckling till ett utsläppsfritt samhälle.

Vi mår bra till kropp och själ

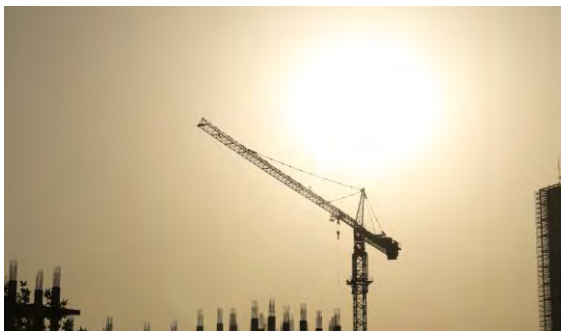
Genom vårt idrotts-, kultur- och friluftsliv utvecklar vi en unik livsmiljö för oss själva och våra besökare. Det bidrar till livskvalitet, hälsa och utveckling.



Växa för framtiden

Sandvikens kommun växer och utvecklas för att bli 50 000 invånare, en ambition för att skapa goda framtidsutsikter. Vi säkerställer välfärden för kommande generationer. Här byggs fler bostäder, vi utvecklar våra tjänster, välkomnar företagande och erbjuder ett rikt utbud av kultur och fritidsaktiviteter.

Sandviken är en kommun som blomstrar där invånare, organisationer och företagare välkomnas till delaktighet och ansvar i utformningen av hur kommunen växer.



Minskad klimatpåverkan

Vi tar ansvar för klimatet, värnar vår planet och arbetar för att vara klimatneutrala år 2030. Det gör vi genom att bland annat minska utsläpp av växthusgaser och jobba cirkulärt, vi återanvänder och återvinner klimatsmart. Det är väsentligt att alla är med och bidrar till klimatomställningen för att skapa ett långsiktigt hållbart samhälle.



Utbildning som gör skillnad

Utbildning är avgörande för möjligheten att få ett bra och meningsfullt liv. Alla barn och elever utmanas i sitt lärande för att utveckla sina förmågor inför framtida studier och yrkesval. Det är viktigt att alla barn och elever oavsett ålder erhåller en trygg och kvalitativ utbildning. Kunskap och färdigheter stärker vår sammanhållning, vår framtidstro och vår demokrati.



En kommun att trivas i – bra livsmiljö

Sandvikens kommun är en attraktiv kommun att leva, verka och bo i under hela livet. Ett socialt hållbart samhälle som står för allas lika värde och värnar den demokratiska processen. Det handlar om att vi tillsammans skapar trygga bostadsmiljöer, bra uppväxtvillkor och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi tar vårt samhällsuppdrag på allvar med medarbetare som är motiverade och kreativa. Tillsammans med invånarna skapas förutsättningar för kommunens utveckling.



God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen eller regionen. I Sandvikens kommun har kommunfullmäktige beslutat om "Policy med riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv RUR", som är utformad för att svara upp mot kommunallagens krav.

God ekonomisk hushållning tillhör den del av styrning och ledning som kallas ekonomistyrning. I "Policy med riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv RUR" finns två perspektiv på god ekonomisk hushållning; dels det finansiella perspektivet, dels verksamhetsperspektivet. Det finansiella perspektivet innebär att varje generation ska bära sina egna kostnader. Verksamhetsperspektivet innebär att kommunens verksamhet, oavsett i vilken organisatorisk form det bedrivs, sker på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Sandvikens kommun ska, som ansvarig för förvaltningen av medborgarnas skattepengar, sträva efter att dessa ska användas kostnadseffektivt och ändamålsenligt. De ekonomiska medlen utgör en restriktion för verksamhetens omfattning. I Sandvikens kommun regleras dessutom de väsentliga delarna av den ekonomiska styrningen inom ramen för av fullmäktige fastställda ekonomiska styrprinciper, investeringspolicy och finanspolicy.

Inom ramen för en god kommunal hushållning fastställer fullmäktige långsiktiga finansiella mål och långsiktiga verksamhetsmål. Kopplat till de långsiktiga målen fastställer kommunfullmäktige årligen, i kommunplanen, kortsiktiga finansiella mål och verksamhetsmål. Dessa redovisas nedan.

För kommunens bolag fastställer fullmäktige verksamhetsmål i form av

avkastningskrav i ägardirektiven. Analys av följsamheten till de långsiktiga inriktningarna för god kommunal hushållning och de mål som formuleras i kommunplanen sker inom ramen för de ordinarie planerings- och uppföljningshjulerna i styrning och ledning.



Kortsiktiga finansiella mål och verksamhetsmål för 2024, 2025 och 2026

Inom ramen för god kommunal hushållning har kommunfullmäktige fastställt tre finansiella mål och två verksamhetsmål att långsiktigt sträva mot. Nedan redovisas kortsiktiga finansiella mål och verksamhetsmål. De kortsiktiga målen syftar till att stegvis uppfylla de långsiktiga målen på sikt.

Kortsiktiga finansiella mål

För 2024–2026 har följande tre kortsiktiga finansiella mål formulerats.

Budgeterat resultat, 3 procent. För året 2024 har det budgeterade resultatet tagits bort utifrån världsläget. För 2025 och 2026 års budgeterade resultat motsvarar 1,48 procent, respektive 1,47 procent av årets skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift.

Investeringsnivån ligger på en genomsnittlig nivå över tid som gör att självfinansieringsgraden inte sjunker under 80 procent. Självfinansieringsgraden

med den föreslagna investeringsnivån för åren 2024 till 2026 motsvarar 75,8 procent i glidande medelvärde över åtta år. Vid jämförelse med utfallet i årsredovisningen för år 2022 uppgick motsvarande medelvärde till 77,6 procent.

Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska över tid förbättras till att minst uppgå till 20 procent. Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga betalningsförmåga. Den anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel. För att soliditeten ska förbättras krävs en positiv resultatutveckling och en hög nivå av självfinansieringsgrad av investeringar.

Kortsiktiga verksamhetsmål

Kortsiktiga verksamhetsmål ingår som en naturlig del i den ekonomiska styrningen där nämndernas budget utgör utgiftstak. För 2024, 2025 och 2026 har följande två kortsiktiga verksamhetsmål formulerats.

Nämnderna håller sig inom givna budgetramar. Att respektive nämnd håller sig inom givna ekonomiska ramar är en av komponenterna för att kommunen på

totalnivå ska kunna redovisa ett positivt resultat, och därmed klara balanskravet.

Nämnderna arbetar utifrån ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Nämndens uppdrag och mål för verksamheten genomförs med tillgängliga resurser på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR

Ekonomiska förutsättningar för Sandvikens kommun

De ekonomiska förutsättningarna ger grunden för det beräknade utrymme som kan disponeras i kommande årsbudget. Skatteunderlagsprognoser med utjämnings-, befolkningsprognos och skattesats används för att göra beräkningar. Finansiella kostnader och pensioner prognostiseras för att få utrymme i den totala budgeten.

Kommunalskatt

Beräkningen av skatteintäkterna bygger på oförändrad kommunalskatt med 21,61 i skattesats. Skattesatsen är den andel av den beskattningsbara inkomsten som invånarna betalar i skatt till kommunen. Summa skattesats består av skatt till kommun och region samt begravningsavgift. För den som är medlem i Svenska kyrkan eller annat trosamfund tillkommer skatt för respektive församling.

Utdebitering	2024
Sandvikens kommun	21,61
Region Gävleborg	11,51
Begravningsavgift	0,25
Summa skattesatser	33,37

Skatteutjämning och statsbidrag

Det kommunalekonomiska utjämningsystemet infördes i egentlig mening år 1966. Redan innan dess hade kommunerna fått någon form av statligt bidrag med syfte att utjämna skillnader i ekonomiska förutsättningar mellan olika kommuner. För närvarande består utjämningsystemet av fem olika delar: inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag, införandebidrag och regleringsbidrag/avgift.



Därutöver tillkommer intäkter från den kommunala fastighetsavgiften som ersätter den tidigare statliga fastighetsskatten på bostäder från och med 2008. Införandet var neutralt, såväl för kommunen som för staten, då intäkten neutraliserades av att anslaget till kommunalekonomisk utjämning minskades i motsvarande omfattning.

Det finns ett eget utjämningsystem för LSS-kostnader, som innebär att kostnaderna utjämnas på riksnivå och förutsätter att alla så kallade regionala avtal och utjämningsystem upphört. Grunden för kommunens skatteintäkter och statsbidrag är antalet invånare i Sandvikens kommun. Kommunfullmäktige har beslutat att framtagna befolkningsprognos år 2023 ska ligga till grund för beräkning av kommunens ekonomiska ramar. I prognosen antas befolkningsunderlag för år 2024 uppgå till 39 080 invånare och för efterföljande åren 2025 och 2026 minskar befolkningen till 39 065 invånare respektive 39 000 invånare.

Skatter och statsbidrag, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skatteintäkter	2101,5	2183,9	2262
Inkomstutjämnning	463,5	493,2	511,7
Kostnadsutjämnning	64,8	81,8	93,5
Regleringsbidrag/-avgift	119,6	92,9	80,2
LSS-utjämnning	-49,9	-49,9	-49,8
Fastighetsavgift	97,4	96,2	96,2
Summa	2796,9	2898,1	2993,8



Finansiell verksamhet

Sandvikens kommuns finansfunktion fungerar som internbank åt bolagen inom Sandvikens kommunkoncern. Det innebär att likviditetsplanering och upplåning för hela kommunkoncernen sker centralt hos kommunen.

Likviditetshanteringen är helt samordnad via ett så kallat koncernkonto, cashpool, i en affärsbank, där kommunen och alla kommunala bolag har sina bankkonton. Genom

detta koncernkonto kan ett bolags överskottslikviditet nyttjas av ett annat bolag som har lånebehov utan att nya lån behöver tas.

Kommunkoncernens totala lånebehov består dels av kommunens egen upplåning för investeringar, dels de kommunala bolagens lånebehov för sina investeringar. De kommunala bolagens lån upptas således på finansmarknaden av kommunens finans-

funktion och vidareutlånas sedan till respektive bolag. Finansfunktionen kan genom detta arbetssätt låna upp större belopp på finansmarknaden till bättre villkor.

Sandvikens kommunkoncerns totala upplåningsvolym per den 31 augusti 2023 uppgår till 2 500 000 000 kronor, varav 1 750 000 000 kronor är vidareutlånade till de helägda kommunala bolagen.

Utifrån anläggningstillgångars bokförda värden belastas förvaltningarna med

internränta i internredovisningen. Kostnaden motsvaras av en intäkt under kommunens finansförvaltning. Internräntan är av kommunstyrelsen fastställd till 2,5 procent för år 2024 (1,25 procent 2023).

Finansiella intäkter består av ränta på de lån som vidareutlånas samt borgensavgifter på lån till moderbolaget, Sandvikens Stadshus AB. De finansiella kostnaderna avser, förutom ränta på lån, även ränteuppräknig av kommunens pensionsskuld.

Finansiella intäkter och kostnader, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ränteintäkter och andra utdelningar	2,1	2,0	2,0
Borgensavgifter	0,4	0,4	0,4
Ränteintäkter koncern	49,0	60,0	66,0
Summa finansiella intäkter	51,5	62,4	68,4
Räntekostnader	-64,8	-72,8	-79,8
Ränta pensionsskuld	-27,0	-11,0	-7,0
Övriga kostnader	-0,3	-0,3	-0,3
Summa finansiella kostnader	-92,1	-84,1	-87,1

Internränta 58,6

Pensioner

Utöver vad det allmänna pensionssystemet ger, utfäster kommuner och regioner enligt avtal mellan arbetsgivar- och arbetstagarorganisationerna en viss pension till de anställda. Pensionsåtaganden gentemot de anställda består av två delar, dels pensionsrätter som intjänats före 1998, dels pensionsrätter intjänade från 1998 och framåt.

Pensionskostnaderna består av tre delar, varav huvuddelen av kostnaden för dagens anställdas pensioner betalas ut via den avgiftsbestämda delen. Den betalas ut direkt till arbetstagarens pensionskonto, vilket innebär att kommunen som arbetsgivare har fullgjort sitt åtagande i och med utbetalningen.



Därutöver tillkommer den förmånsbaserade pensionen som avser inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp. Den förmånsbaserade pensionen är en framtida förpliktelse och redovisas som en avsättning i balansräkningen. Slutligen har kommunen kostnader för pensionsutbetalningar som hänför sig till pensionsförmåner som är intjänade till och med 31 december 1997. Den då

uppkomna skulden kallas för ansvarsförbindelse och redovisas utanför balansräkningen.

Kostnaden för dagens anställdas pensioner fördelas på respektive verksamhet via ett internt personalomkostnadspålägg med 14,20 procent inklusive särskild löneskatt för 2024.

Pensionskostnader, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Pensionsutbetalningar	71,8	70,7	68,9
Pensionsavgifter	132,0	127,0	129,9
Förändring pensionsavsättning	64,1	1,2	-9,9
Förvaltningskostnader	1,0	1,0	1,0
Summa finansiella intäkter	268,9	199,9	189,9

Pensionssskuld, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ansvarsförbindelser (före1998)	711,4	678,6	638,2
Pensionsavsättning	418,6	431,5	428,1

Projektmedel

I budgeten har medel reserverats för projekt och oförutsedda händelser med mera. Anslaget som för 2024 uppgår till 7 700 000 kronor disponeras efter beslut i kommunstyrelsen.



Ekonomisk ram

Summan av de pengar som årligen kommer in till kommunen i form av skatteintäkter och statsbidrag, minskas med de kostnader som ligger centrala i form av finans och pensioner samt önskat resultat. Detta för att komma fram till den ekonomiska ramen som är möjlig för året att fördela av politiken till verksamheterna.

Invånarantal 1 november 39 080 39 065 39 000

Ekonomisk ram, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skatteintäkter o statsbidrag	2 796,9	2898,1	2 993,8
Internränta	58,6	58,6	58,6
Finansnetto	-40,6	-21,7	-18,7
Pensionskostnader	-78,5	-40	-25,0
Total ekonomisk ram	2 736,4	2 895,0	3 008,7
Budgererat resultat	-56,3	43,0	44,0
Ram att fördela	2 792,6	2 851,9	2 964,6
Förändring mellan åren	192,6	59,3	112,7



Budgetutmaningar

”De senaste årens inflations- och ränteuppgång har lett till en ekonomisk inbromsning och svensk BNP faller med 0,6 procent 2023. År 2024 väntas en svag uppgång (+1 procent) men Sverige befinner sig fortfarande i lågkonjunktur. När omvärldsekonomin repar sig 2025 och 2026 förväntas återhämtningen bli större” (SKR Ekonomirapporten, oktober 2023)

Kommunerna i Sverige får enligt prognoser från SKR stora utmaningar att klara ekonomin 2024. Sandvikens kommun har avsatt medel i Resultatutjämningsreserven, som nu planeras att användas en del av, för att dämpa effekterna av en lågkonjunktur och få tid till eventuella anpassningar.

Kommunerna kommer även på längre sikt ställas inför stora ekonomiska utmaningar. Den demografiska utvecklingen innebär att färre människor i förvärsarbetande ålder kommer behöva försörja fler barn, unga och äldre. Skatteunderlaget har en viktig påverkan på kommunernas ekonomiska förutsättningar. Exempel på viktiga faktorer som har effekt på skatteunderlaget är sysselsättningsnivån och befolkningsutvecklingen.

För att kunna finansiera kommande investeringar, klara pensionsutbetalningar, genomföra verksamhetsutveckling, samt ta höjd för demografiska förändringar behöver kommunerna ha ekonomiska överskott. Sandvikens kommun har ett finansiellt resultatmål på 3 procent, som behöver pausas 2024 för att kunna använda Resultatutjämningsreserven.

Pensionskostnaderna har ökat markant 2023 och förväntas öka ytterligare 2024 där inkomstbasbeloppet juni året innan styr uppräknningen. År 2025 förväntas kostnaderna minska.

Riksbankens styrränta är i skrivande stund 4,00 procent, men prognosen är att den höjs till 4,25 procent innan 2023 är slut. För kommunen betyder det högre räntekostnader för de rörliga lånen det närmaste året. Enligt prognos från SKR så kommer

däremot styrräntan att sjunka till 2,75 procent i slutet av 2024 och till 1,75 procent i slutet av 2025.

Räntan har varit på en historiskt låg nivå under ett antal år tillbaka och allt tyder på att räntorna kommer från och med 2025 och framåt vara på en mer stabil nivå.

Enligt prognos inför 2024 ser skatteunderlaget ut att öka, men behoven i form av ökade kostnader, höjda räntor och ökade pensionskostnader ser ut att bli högre än intäkterna. Så realt sjunker skatteunderlaget.

Blickar vi framåt ser vi att även 2025 förväntas bli ett tufft år då konjunktoren inte helt återhämtat sig. Sandvikens kommun behöver också säkerställa en trygg framtida ekonomi, då kommunen inför 2024 budgeterat med att använda resultatutjämningsreserven samt pausat resultatmålet och behöver därför invänta positiva skatteunderlagsprognoser. År 2026 förväntas det bli en ljusning i svensk ekonomi.



RÄKENSKAPER

Resultatbudget

Resultatbudgeten visar de totala intäkterna och kostnaderna för Sandvikens kommuns samtliga nämnder. Av resultatbudgeten framgår avskrivningar, skatteintäkter, statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samt finansiella intäkter och kostnader. Summan av samtliga poster summerar till årets resultat.

Resultatbudget, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	640,0	652,0	668,0
Verksamhetens kostnader	-3 289,0	-3 315,3	-3 424,0
Avskrivningar	-163,5	-170,0	-175,0
Verksamhetens nettokostnader	-2 812,5	-2 833,3	-2 931,0
Skatteintäkter	2 102,7	2 183,9	2 262,0
Generella statsbidrag och utjämning	694,1	714,1	731,7
Verksamhetens resultat	-15,7	64,7	62,7
Finansiella intäkter	51,5	62,4	68,4
Finansiella kostnader	-92,1	-84,1	-87,1
Årets resultat	-56,3	43,0	44,0
Balanskravsresultat, Mkr			
Resultatutjämningsreserv	56,3	0,0	0,0
Balanskravsresultat	0,0	43,0	44,0

Balansbudget

Balansbudgeteten visar kommunens totala tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital, på bokslutsdagen den 31 december (balansdag). Det råder alltid balans mellan tillgångar respektive avsättningar, skulder och eget kapital. Det egna kapitalet utgör kommunens egna medel och definieras som tillgångar minus avsättning och skulder. Tillgångar ökar i takt med att kommunen investerar i lokaler, anläggningar och infrastruktur, samt minskar i takt med avskrivningarna. Det egna kapitalet ökar med årets resultat. Upplåning ökar de långfristiga skulderna.

Balansbudget, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	2 263,0	2 335,8	2 085,3
Finansiella anläggningstillgångar	2 351,9	2 530,3	2 594,1
Omsättningstillgångar	723,7	743,7	743,7
Summa tillgångar	5 338,6	5 609,8	5 423,1
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	-1 568,1	-1 511,8	-1 553,8
Årets resultat	56,3	-42,0	-43,0
Summa eget kapital	-1 511,8	-1 553,8	-1 596,8
Avsättning pensioner	-294,5	-210,0	-195,2
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	-294,5	-210,0	-195,2
Långfristiga skulder	-3 112,3	-3 366,0	-3 181,1
Kortfristiga skulder	-420,0	-480,0	-450,0
Summa skulder	-3 532,3	-3 846,0	-3 631,1
Summa eget kapital och skulder	-5 338,6	-5 609,8	-5 423,1

Finansieringsbudget

Från resultatbudgeten överförs årets resultat, exklusive avskrivningar, till finansieringsbudgeten. Tabellen visar samtliga in- och utbetalningar avseende den löpande verksamheten, investeringsverksamheten samt finansieringsverksamheten. Även förändringen av de likvida medlen från årets början till årets slut framgår. Likvida medel är kommunens bankkonto, kontanta medel samt kortfristiga placeringar.

Finansieringsbudget, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets resultat	-56,3	42,0	43,0
Avskrivningar	163,5	170,0	175,0
Medel från den löpande verksamheten	107,2	212,0	218,0
Investeringsnetto immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Investeringsnetto materiella tillgångar	-411,7	-333,7	-343,8
Investeringsnetto finansiella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Summa investeringar	-411,7	-333,7	-343,8
Upplåning	651,0	250,0	200,0
Amortering	0,0	0,0	0,0
Utlånade lån	-271,1	-178,4	-63,8
Amortering utlämnade lån	0,0	0,0	0,0
Summa finansiering	379,9	71,6	136,2
Årets kassaflöde	75,5	-50,1	10,4
Likvida medel vid årets början	65,0	140,5	90,4
Likvida medel vid årets slut	140,5	90,4	100,8

Driftbudget

Av driftbudgeten framgår verksamhetens nettokostnader. År 2024 avser budget, medan den följande tvåårsperioden utgör en plan. Angivna belopp avser de nettoanslag som fullmäktige beviljar.

Driftbudget per nämnd, Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	13,6	13,6	13,6
Kommunstyrelsen	254,1	254,1	254,1
KS projektmedel *)	7,7	7,7	7,7
Kunskapsnämnden	1 143,0	1 143,0	1 143,0
Omsorgsnämnden	791,1	791,1	791,1
Individ- o familjeomsorgsnämnden	246,0	246,8	246,0
Kultur- o fritidsnämnden	181,4	202,9	202,9
Arbetslivsnämnden	108,0	108,0	108,0
Västra Gästriklands samhällsbyggnadsnämnd	41,5	41,5	41,5
Överförmyndarnämnden	6,2	6,2	6,2
Ofördelad ram	0,0	37,0	150,5
Summa	2 792,6	2 851,9	2 964,6



Investeringsplan

I investeringsplanen redovisas planerad anskaffning av immateriella och materiella anläggningstillgångar, avsedda för verksamheternas stadigvarande bruk eller innehav. En anskaffning vars ekonomiska livslängd överstiger tre år och där anskaffningsvärdet är minst 25 000 kronor anses vara en investering. De investeringsprojekt som löper över flera år, periodiseras över dessa år i enlighet med planerad investeringstakt.

Denna investeringsplan som omfattar åren 2024 till 2026 innefattar totalt investeringar på 1 089,28 miljoner kronor netto. År 2024 är beloppet 411,65 miljoner kronor. 2025 har en planerad budget på 333,67 miljoner kronor samt att 2026 har en budget på 343,96 miljoner kronor. Investeringsbidrag budgeteras med 1,83 miljoner kronor under 2024.

Kunskapsnämnden

Flera större projekt ligger i budgeten för 2024 samt kommande år; ny förskola 74 miljoner kronor, utbyggnation av industrigymnasiet 21 miljoner kronor samt nybyggnad av anpassad grundskola. I övrigt finns anslag för reinvestering i utemiljö, påbörjande av ombyggnation av SGA:s före detta lokal i Björksätraskolan samt inventarier och utrustning.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inventarier och utrustning		10,50	10,70	22,00
Utemiljö, skolor-förskolor *		3,00	3,00	3,00
Ny förskola centrala Sandviken*	74,00	5,00	24,00	41,00
Nybyggnad Anpassad grundskola*		5,00	30,00	30,00
Björksätraskolan, hög, f.d. SGA*		0,50		
Utbyggnad Industriprogrammet*	21,00	19,50		
Diverse investeringar		0,50	0,50	0,50
Summa totalt		44,00	68,20	96,50

Omsorgsnämnden

Nämnden har två nybyggnationer; två nya gruppboenden 45 miljoner kronor samt nytt vård- och omsorgsboende. I övrigt består investeringarna i inventarier och utrustning.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inventarier och utrustning		7,40	3,10	13,10
Två nya gruppboende	45,00	35,00	8,00	
Nytt vård- och omsorgsboende		6,00	50,00	50,00
Diverse investeringar		0,50	0,50	0,50
Summa totalt		48,90	61,60	63,60

Individ- och familjeomsorgsnämnden

Arbetet med ett nytt ungdomsboende startade under 2023 med en total budget på 25 miljoner kronor och fortsätter 2024. Diverse investeringsanslag finns.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Nytt ungdomsboende	25,0	20,0		
Diverse investeringar		0,50	0,50	0,500
Summa totalt		20,50	0,50	0,50

Kultur- och fritidsnämnden

Det största projektet är reinvestering av belysning i elljusspår, där byte till LED sker. I övrigt finns mindre anslag till anpassningar på Kulturcentrum och Parkbadet, diverse, friluftsliv samt inventarier och utrustning.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inventarier och utrustning		4,15	0,15	0,15
Kulturcentrum, dansgolv		0,25		
Kulturcentrum, anpassning foajé & ny entré Kulturskolan		0,40		
Reinv. belysning elljusspår LED		1,00	1,00	1,00
Friluftsliv, uppgradering		0,20	0,20	0,20
Parkbadet, digitala lås		0,30		
Parkbadet, skylt		0,10		
Jernvallen, skate & parkour				7,00
Diverse investeringar		0,50	0,50	0,50
Summa totalt		6,90	1,85	8,85

Västra Gästriklands samhällsbyggnadsnämnd

Investeringar i inventarier och utrustning finns inom nämndens verksamhetsområde.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Fältdatorer till mätutrustning		0,20		
Diverse investeringar		0,20	0,20	0,20
Summa totalt		0,40	0,20	0,20

Arbetslivsnämnden

Diverse anslag finns inom nämndens verksamhetsområde.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Diverse investeringar		0,10	0,10	0,10
Summa totalt		0,10	0,10	0,10

Kommunstyrelsen

Det finns stora anslag till fordon och IT-utrustning, 9,5 respektive 23,59 miljoner kronor. I övrigt är det anslag till informationstavla vid Tuna samt diverse anslag.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Nyanskaffning fordon		9,50	9,50	9,50
IT-utrustning		23,59	25,47	29,81
Informationstavla E16 Trafikplats Tuna		1,40		
Diverse investering; servicekontor		0,40	0,40	0,40
Diverse investeringar		0,10	0,10	0,10
Summa totalt		34,99	35,47	39,81

Teknisk verksamhet, fastigheter

De största anslagen är till byggnation av multihall Jernvallen, 99,13 miljoner kronor, samt re-investering i Parkhallen, 17,59 miljoner kronor. Hela byggutgiften för dessa hallar uppgår till 388 miljoner kronor. I övrigt finns 57 miljoner kronor till diverse och reinvesteringar i fastigheterna. Dessutom så ska Solängsgården, äldreomsorg, rustas under året för 30 miljoner och Jernvallen, reinvestering dagvatten har 5 miljoner kronor. Reinvesteringen i Årsunda skola, låg- och mellanstadieskola, ska slutföras under 2024. Anslag finns med 4,3 miljoner kronor.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Diverse investeringar inklusive tillgänglighetsåtgärder		6,00	6,00	6,00
Reinvestering fastigheter		44,00	44,00	44,00
Multihall; ny, Jernvallen	294,00	99,13		
Jernvallen, reinv. dagvatten etapp 1	10,00	5,00		
Allaktivitetshall; ny, Parkhallen	94,00	17,59		
Solängsgården, total reinvestering	65,00	30,00	23,35	
Årsunda skola, total reinvestering	76,00	4,30		
Årsunda fsk, reinvestering			25,00	
Hammarby fsk, reinvestering				15,00
Sandbacka Park, diverse		7,00	7,00	5,00
Summa totalt		213,02	105,35	70,00

Teknisk verksamhet, gator-parker

Det finns reinvesterings- och diverse anslag på 23,5 miljoner kronor inom gatu- och parkområdet. Dessutom fortsätter ombyggnationen för ny kollektivtrafik. Detta projekt har en bruttobudget på 3,67 miljoner kronor och investeringsbidrag budgeteras med 1,83 miljoner kronor under 2024

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Reinvestering gata		20,00	20,00	20,00
Reinvestering gc-vägar		1,00	1,00	1,00
Reinvestering i parkmark		2,00	2,00	2,00
Ombyggnation för ny kollektivtrafik		3,67		
-Medfinansiering Regionen		-1,83		
Diverse gata		0,50	0,50	0,50
Summa totalt		25,34	23,50	23,50

Exploateringsområden

Det är åtta exploateringsområden som har medel för projektering och/eller byggande av infrastruktur. Totalt har 17,5 miljoner kronor avsatts för dessa exploateringsområden.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Lövbacken, östra		5,40	5,20	
Tuna 1		0,50	0,50	0,50
Tuna 5		5,00	20,00	11,00
Lövbacken 2		2,00		
Tuna 6			4,00	11,00
Lassas		0,20	0,20	0,20
Byrängesvägen				0,20
Hemskogen				1,00
Kv Trumpeten, Barrsätra		0,50		
Bredmossen		1,90	0,50	
Hjalmarsmuren, Stensätra-Säljan		2,00	6,50	17,00
Summa totalt		17,50	36,90	40,90

Fastighetsförvärv - försäljning

Kommunens köp av fastigheter budgeteras bli lika stort som försäljningen.

	Total inkomst/ utgift	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Fastighetsförvärv		6,0	6,0	6,0
Fastighetsförsäljning		-6,0	-6,0	-6,0
Summa totalt		0,0	0,0	0,0



Exploateringsplan 2024–2026

Exploateringsverksamhet består av åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för bostads- och industriändamål. I de fall avsikten är att avyttra färdigställd exploateringsfastighet ska denna klassificeras och värderas som omsättningstillgång. Tillgångar som kommer att kvarstå i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar.

Tuna 1

Handelsområdet ligger intill E16 och väster om Järbovägen, i nära anslutning till den nya trafikplats som färdigställdes i juni 2023 längs E16. Sex försäljningar har gjorts i området hittills och fler väntas när trafikplatsen nu är invigd.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	9,0	20,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	-0,5	-0,5	-0,5
Utgifter: -omsättningstillgång	-0,1	-0,1	0,0
Nettoexploatering	8,4	19,4	-0,5

Tuna Östra (3)

Exploateringsområde öster om Järbovägen. Området är tänkt för industri-, logistikverksamhet samt handel. Området är på 2,5 hektar. Detaljplan är påbörjad och beräknas vinna laga kraft under sista kvartalet 2023.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	3,0	2,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	0,0	0,0
Nettoexploatering	3,0	2,0	0,0

Tuna Södra (5)

Exploateringsområde rakt väster om Tuna 1. Området är avsett för kundintensiva verksamheter; handel, kontor industri och logistik. Området är på cirka 22 hektar och kommer att ha direkt anknypning med bra skyltläge till E16. Detaljplanen har antagits, men är överklagad till Mark- och miljööverdomstolen. Framtagande av handlingar inför upphandling av projektering har dock påbörjats. Under slutet av 2024 väntas byggnation av infrastruktur påbörjas beroende på beslut från Mark- och miljööverdomstolen.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	10,5	0,0	20,0
Utgifter: -anläggningstillgång	-5,0	-20,0	-11,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-2,0	-2,0	-2,0
Nettoexploatering	3,5	-22,0	7,0

Tuna 6–7 förändras och byter namn till Tuna 6

Då flera förfrågningar gällande detaljplanelagd mark finns, delas området upp i två delar; Tuna 6 som är det större området fortsätter med detaljplan och byggnation av infrastruktur. Detta område ligger i direkt anslutning till Tuna 5 med närhet till E16. En ny detaljplan är påbörjad under 2022 och som förväntas vinna laga kraft under 2024. Förnärvarande pågår en "Naturvärdesinventering" och området håller på att ta form med kvartersmark, grönområden etc.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	-4,0	-11,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-2,0	0,0	-3,0
Nettoexploatering	-2,0	-4,0	-14,0

Tuna 7

Ett nytt exploateringsområde som brutits ut ur tidigare Tuna 6–7. Detta område ska detaljplanläggas och ingen byggnation av infrastruktur behövs. Detaljplanen beräknas antas under 2025.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-1,7	-0,5	0,0
Nettoexploatering	-1,7	-0,5	0,0

Lövbacken 2

Marken inom området har kontinuerligt förbelastats under flera år för att undvika framtida sättningar i marken. Arbetet kommer att fortsätta även under kommande år. Ny detaljplan för området beräknas vinna laga kraft sista kvartalet 2023. Infrastruktur planeras börja byggas under 2024.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	-2,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	0,0	0,0
Nettoexploatering	-2,0	0,0	0,0

Lövbacken Östra

En allt större efterfrågan av mindre fastigheter för etablering av näringslivsverksamhet och slutförsäljning av Lövbacken 1 har gjort att ett nytt exploateringsområde behöver detaljplaneras. Detaljplanearbete har pågått under 2022 och planen beräknas vinna laga kraft under sista kvartalet 2023. Infrastruktur planeras börja byggas under 2024.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	4,2	4,2
Utgifter: -anläggningstillgång	-5,4	-5,2	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-1,7	0,0	0,0
Nettoexploatering	-7,1	-1,0	4,2

Kvarteret Trumpeten, Barrsätra

Området ligger i Barrsätra, i närheten av Svavargatan -Valsargatan. Området är sålt och det återstår att bygga en gång och cykelväg. Planeringen är att göra det under 2024.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	-0,5	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	0,0	0,0
Nettoexploatering	-0,5	0,0	0,0

Tapetseraren, centrala Sandviken

Kommunen påbörjade 2016 ett arbete med att ändra detaljplanen för området Tapetseraren längs Björkgatan. Avsikten med planändringen är att skapa större bygggrätter. Länsstyrelsens utredning, efter anmälan om byggnadsminnesförklaring, sa att området inte kommer att byggnadsminnes-förklaras. Detaljplanearbetet fortsätter och beställning av plan beräknas beställas under slutet av 2023. En intressent har visat intresse av att exploatera området.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	6,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-1,3	0,0	0,0
Nettoexploatering	-1,3	6,0	0,0

Bredmossen, Sandviken

Området Bredmossen vid Förrådsgatan är detaljplanerat som industrimark och ligger vid E16 och den nya trafikplatsen. I dagsläget är 15 000–20 000 m² förbelastat av områdets 5 hektar. Inom resterande del av exploateringsområdet kommer förbelastningen att fortsätta under kommande år. Under 2024 och 2025 kommer väg och vändplan att byggas inom området. Tre tomter har hittills sålts.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	2,0	2,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	-1,9	-0,5	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-0,4	0,0	0,0
Nettoexploatering	-0,3	1,5	0,0

Vallhov

Området ligger vid Lexehällsvägen, intill exploateringsområdet Vallpigan i Vallhov, och planeras för villor. Detaljplanearbetet och dess utredningar har påbörjats och beräknas vinna laga kraft under 2025. En intressent finns som vill ta över detaljplanearbetet och köpa området för vidare exploatering.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	1,9	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	0,0	0,0
Nettoexploatering	1,9	0,0	0,0

Hjalmarsmuren, Stensätra-Säljan

Detaljplanearbetet pågår och beräknas vinna laga kraft under 2024. Dock har delar av marken efter utredningar visat sig mindre lämplig för bebyggelse då de centrala delarna är sankt och marken består av torv. För närvarande utreds hur marken bäst ska delas in i byggbar mark samt områden för hantering av dagvatten.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster -markförsäljning	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	-2,0	-6,5	-17,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-0,4	0,0	0,0
Nettoexploatering	-2,4	-6,5	-17,0

Sörby 8:15, Årsunda

Exploateringsområde för villatomter. Totalt 8 tomter varav 2 osålda.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,3	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	0,0	0,0
Nettoexploatering	0,3	0,0	0,0

Kyrkåsen 2:1, Entré Sandviken

Området består av ett parkområde strax söder om Gävlevägen, nära östra infarten till Sandviken. Detaljplanen för flerfamiljshus har vunnit laga kraft under 2019. Diskussioner med byggherrar pågår.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	5,4	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	0,0	0,0
Nettoexploatering	5,4	0,0	0,0

Lassas

Lassas är ett exploateringsområde för 11 villatomter. Detaljplanen har vunnit laga kraft sista kvartalet 2021 och tomterna är ute till försäljning.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	2,0	1,5	1,3
Utgifter: -anläggningstillgång	-0,2	-0,2	-0,2
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	0,0	0,0
Nettoexploatering	1,8	1,3	1,1

Hemskogen

Hemskogen är utpekad i översiktsplanen som utredningsområde för bostäder och lämpar sig för bostadsbyggande med blandad upplåtelseform. Området ligger i norra delen av Stensätra och sträcker sig från Sandstensvägen i söder till Skogsgatan i nordöst.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	-1,0
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	-1,0	-2,0
Nettoexploatering	0,0	-1,0	-3,0

Byrängesvägen

6–10 tomter kan skapas inom området som är attraktivt för boende med ett aktivt friluftsliv. Utredning pågår för att se om området kan ingå i det kommunala verksamhetsområdet för vatten och avlopp.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	-0,2
Utgifter: -omsättningstillgång	0,0	-0,7	-0,2
Nettoexploatering	0,0	-0,7	-0,4

Säljansstrand

Säljansstrand är ett område intill planlagd mark för bostäder belagt söder om Säljansvägen, väster om Uvnäs. Området lämpar sig för förtätning av bostäder i blandad upplåtelseform. Detaljplanearbetet är planerat att påbörjas under 2024.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-0,5	0,0	0,0
Nettoexploatering	-0,5	0,0	0,0

Hammarhallen

Exploateringsområdet är nytt och avser förtätning på ett attraktivt läge i Sandvikens centrum. Området ligger i korsningen Barrsätragatan - Smedsgatan och avsikten med exploateringen är att befintlig byggnad rivs och ersätts med flerbostadshus alternativt kommersiell verksamhet. Tid för detaljplan och utredningar gör att området är färdigställt för markförsäljning under 2025. Beställning av plan beräknas under sista kvartalet 2023.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	6,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-1,3	0,0	0,0
Nettoexploatering	-1,3	6,0	0,0

Lasarettet

Området är upptaget i översiktsplanen och är avsett för nya bostäder. Exploateringen avser byggnation av flerbostadshus med cirka 100 lägenheter på området närmast Lasarettsleden. Detaljplanearbetet påbörjat tredje kvartalet 2023 och området kan vara färdigt för försäljning under 2025.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster - markförsäljning	0,0	7,0	0,0
Utgifter: -anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0
Utgifter: -omsättningstillgång	-0,8	0,0	0,0
Nettoexploatering	-0,8	7,0	0,0

Kommunövergripande styrdokument

De styrdokument som beslutas av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen benämns som kommunövergripande styrdokument. Dessa styrdokument uttrycker den politiska viljan inom ett särskilt område och gäller, om inte annat anges, för samtliga verksamheter i kommunen. Kommunövergripande styrdokument följer en klassificeringsstruktur som är beslutad av kommunfullmäktige. I nedanstående lista finns samtliga beslutade kommunövergripande styrdokument som gäller under år 2024, om inget annat beslutas under året.

Arbetsordning - regelverk för handläggning av kommunfullmäktiges sammanträden

- Arbetsordning för kommunfullmäktige

Reglemente - bestämmelser om nämndens och revisionens verksamhet, ansvarsområde och arbetsformer

- Gemensamt reglemente för nämnder i Sandvikens kommun
- Reglemente för arbetslivsnämnden
- Reglemente för individ- och familjeomsorgsnämnden
- Reglemente för kommunstyrelsen
- Reglemente för kultur- och fritidsnämnden
- Reglemente för kunskapsnämnden
- Reglemente för omsorgsnämnden
- Reglemente för Västra Gästriklands samhällsbyggnadsnämnd
- Reglemente för överförmyndarnämnden i Västra Gästrikland
- Reglemente för revisorerna i Sandvikens kommun
- Reglemente för valnämnden
- Reglemente för krisledningsnämnden i Sandvikens kommun

Bolagsordning - regelverk för det kommunala bolaget, som tillsammans med lagstiftning anger ramarna för verksamheten

- Bolagsordning för Göransson Arena AB
- Bolagsordning för Högbo Bruks AB
- Bolagsordning för Sandviken Energi AB
- Bolagsordning för Sandviken Energi Elnät AB

- Bolagsordning för Sandviken Energi Vatten AB
- Bolagsordning för Sandviken Nyttofastigheter AB
- Bolagsordning för Sandvikenhus AB
- Bolagsordning för Sandvikens Specialfastigheter AB
- Bolagsordning för Sandvikens Stadshus AB
- Handelsbolagsavtal med Knuten HB
- Bolagsordning X-Trafik AB
- Förbundsordning för Gästrikre Räddningstjänstförbund
- Förbundsordning för Regionförbundet Gävleborg

Ägardirektiv - bestämmelser för det kommunala bolagets verksamhet, utöver vad som framgår av bolagsordning

- Ägardirektiv Högbo Bruks AB
- Ägardirektiv för Knuten HB
- Ägardirektiv för Sandviken Energi AB
- Ägardirektiv Sandvikenhus AB
- Ägardirektiv för Sandvikens Stadshus AB
- Ägardirektiv Göransson Arena AB
- Årligt uppdrag Göransson Arena AB år 2023
- Årligt uppdrag Högbo Bruks AB år 2023
- Årligt uppdrag Sandviken Energi AB 2024
- Årligt uppdrag Sandvikenhus AB 2024

Föreskrift - rättsregler, samt taxor för avgifter avseende tjänster och nyttigheter, av bindande karaktär som riktar sig mot allmänheten

- Riktlinjer för serveringstillstånd
- Allmänna bestämmelser för användning av den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Sandvikens kommun
- Kretsloppsplan 2021–2025 för Sandvikens kommun
- Avgifter för utlämnande av kopia av allmän handling
- Lokala föreskrifter om avfallshantering för Sandvikens kommun.
- Lokala Hälsoskyddsföreskrifter för Sandvikens kommun

- Regler för åläggande om gångbanerenshållning mm i Sandvikens kommun
- Regler för förmedling av småhustomter
- Regler för kommunalt stöd för enskild väghållning
- Allmänna ordningsföreskrifter för Sandvikens kommun
- Torghandelsstadga
- Grävbestämmelser Sandvikens kommun inklusive taxa

Policy - förhållningssätt, principer och viljeinriktningar i allmänt hållna formuleringar för att nå ett önskat läge.

- Finanspolicy Sandvikens kommun
- Policy Folkhälsa och trygghet i Sandviken
- Företagspolicy för Sandvikens kommun
- Informationssäkerhetspolicy Sandvikens kommun
- Sandvikens Kommuns Investeringspolicy
- Konkurrenspolicy med tillämpningsregler
- Sandvikens Kommuns Ekonomiska styrprinciper (Policy)
- Sandvikens kommuns Policy för föreningsstöd
- Policy med riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv RUR
- Sandvikens Kommuns Policy för inköp
- Sandvikens Kommuns Policy för suicidprevention
- Sandvikens Kommuns Strategi för Medborgardialog (policy)
- Säkerhetspolicy för Sandvikens kommun
- Resepolicy för Sandvikens kommun
- Policy för avgiftssystem inom vård- och omsorg
- Policy för internkontroll
- Vision Sandvikens kommun
- Styrning och ledning i Sandvikens kommun
- Miljöpolicy för Sandvikens kommunkoncern

Plan – kommunövergripande inriktningar och strategier, mer specifika formuleringar och högre detaljeringsgrad än i en policy

- Biblioteksplan för Sandvikens kommun 2019–2024
- Bostadsförsörjningsprogram i Sandvikens kommun för perioden 2016–2025
- Bredbandsplan för Sandvikens kommun 2021–2025
- Drogpolitiskt program
- Energiplan och klimatstrategi Sandvikens kommun
- Handikapplan för Sandvikens kommun
- Handlingsprogram för olycksförebyggande arbete
- Riktlinjer och utvecklingsplan för Högbo Bruk
- Sandvikens kommuns Kultur- och fritidspolitiska program
- Plan för hantering av extraordinära händelser 2023 - 2026
- Riktlinjer för hantering av hot mot förtroendevalda i Sandvikens kommun
- Styrdokument för Sandvikens kommuns arbete med krisberedskap 2023–2026
- Riktlinje Sandvikens Kommuns Investeringsprocess
- Riktlinje för handläggning av EU- och andra externfinansierade projekt
- Plan för grafisk organisation och användning Sandvikens kommuns logotyp
- Sandvikens kommuns Riktlinjer för informationssäkerhet
- Sandvikens Kommuns Riktlinjer för inköp
- Sandvikens kommuns Service- och varuförsörjningsplan
- Strategiskt program för ett Sandviken fritt från främlingsfientliga och rasistiska krafter
- Vatten- och avloppsplan Sandvikens kommun
- Översiktsplan för Sandvikens Kommun 2030
- Riktlinjer för trygghetsboende i Sandvikens kommun
- Näringslivsstrategiskt program 2016–2025
- Regelverk för kommunala priser, demokratipris, miljöpris samt mångfaldspris
- Riktlinje för digitala nämndmöten
- Program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare

- Tillämpningsanvisningar gällande riksfärdtjänst och färdtjänst Gävleborgs län
- Lokalförsörjningsplan för omsorgsförvaltningen
- Program för sponsring av elitidrott
- Riktlinjer för fakturering och kravhantering
- Riktlinjer för upplåtelse av reklamplatser samt förekomsten av varumärken och sponsring i lokaler som används för kultur- och fritidsändamål
- Sandvikens kommuns Uppdrag, arvode och ersättningar för förtroendevalda (Arvodesbestämmelser)
- Sandvikens kommuns Lokalt partistöd
- Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda i Sandvikens kommun
- Reglemente gemensam nämnd för hjälpmedelsverksamheten och FoU-Välfärd mellan Gävleborgs läns landsting och kommunerna i Gävleborgs län
- Styrande principer för digital samverkan
- Lönepolitiska riktlinjer för Sandvikens Kommun
- Personalpolitiskt program för Sandvikens kommun och de kommunala bolagen
- Representation med alkohol
- Riktlinjer för uppvaktning av personal och förtroendevalda i Sandvikens kommun - Uppvaktning, avtackning och begravning
- Riktlinjer för användning av dator, mobila enheter och e-post samt fil-lagring inom Sandvikens kommunkoncern
- Bestämmelser om omställningsstöd, pension samt familjeskydd till förtroendevalda
- Ersättning till valförrättare, icke förtroendevald i råd samt vigselförrättare
- Arkivreglemente
- Kretsloppsplan 2021–2025
- Riktlinje för extern uppvaktning och officiella måltider



Sandvikens Kommun