

Socialdemokraternas förslag till:

Budget 2026

Plan 2027-2028

Partille kommun



Innehållsförteckning

1 Socialdemokraternas budget och prioriteringar 2026	3
1.1 Politiska uppdrag.....	3
1.2 Våra prioriteringar fördelat på de olika nämnderna	4
2 Driftbudget och nämndernas budgetramar 2026–2028	8
2.1 Kommunens skattesats	8
2.2 Driftbudget och ramfördelning	9
2.3 Målgruppsförändringar och särskilda prioriteringar	10
3 Investeringsbudget.....	11
3.1 Investeringsbudget	11
4 Kommunens samt koncernens finansiella ställning	13
4.1 Kommunens och koncernens ekonomiska resultat	13
5 Kommunkoncernens mål för perioden.....	16
5.1 Mitt i det goda livet - kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga.....	17
5.2 God ekonomisk hushållning - kommunfullmäktiges finansiella målområden.....	20
6 Strategi 2040.....	21
Bilaga 1 Räkenskaper	22
Resultaträkning.....	22
Balansräkning.....	23
Kassaflödesanalys	24
Bilaga 2 Ramväxlingar 2026.....	25
Bilaga 3 Revisionens budget	25
Bilaga 4 Social överföring från Partillebo.....	26
Bilaga 5 Ekonomistyrningsprinciper.....	27

1 Socialdemokraternas budget och prioriteringar 2026

Vi socialdemokrater vill bygga ett samhälle som håller ihop – där varje människa har rätt till trygghet, delaktighet och framtidstro. I en tid där skillnaderna växer i samhället väljer vi att investera i välfärden och det gemensamma. Vår budget prioriterar barn och unga, en stark välfärd, klimatansvar och insatser som stärker jämlikheten i människors vardag.

Vi vet att framtiden formas av besluten vi fattar i dag – i skolan, i äldreomsorgen, på lekplatsen, i föreningslivet och i människors bostadsområden. Därför presenterar vi en budget för sammanhållning och utveckling. Det är en politik för mer tid för människorna i välfärden, starkare förebyggande arbete och ett hållbart samhällsbygge där ingen lämnas efter.

För att finansiera detta använder vi oss av en bred palett av finansieringslösningar. Vi prioriterar om i befintlig budget, nyttjar social utdelning och tar ut vinstutdelning från kommunens helägda bolag och höjer skatten med 25 öre. Den höjningen innebär 75 kr mer i skatt i månaden för den som tjänar 30 000 kr, men genererar 33 mkr till kommunen. Sammantaget möjliggör alla dessa intäkter för oss att göra en kraftfull satsning på välfärden och partilleborna.

1.1 Politiska uppdrag

Det ekonomiska läget för kommunsverige kommer att bli mer ansträngt framöver, dels med anledning av utmaningarna vi upplevt med inflation, men framförallt till följd av den demografiska utvecklingen. Vi kommer ha allt färre i arbetsför ålder som både ska bemanna och finansiera välfärden för hela samhället. Detta ställer krav på oss att kontinuerligt se över våra arbetssätt och utgifter, exempelvis i samband med inköp och verksamhetsplanering. Det görs självklart redan idag, men behöver belysas extra både med anledning av de utmaningar vi har framöver, men också med hänsyn taget till eventuella tillfälliga kostnader som kan uppstå för att skapa möjligheten till en kommande besparing.

Vidare står vi inför stora utmaningar globalt både sett till miljö- och klimat, men även sett till den sociala hållbarheten. Partille kommun upphandlar för runt 900 miljoner kronor årligen. Det innebär att kommunen har ett stort konsumentansvar. Inom kommunen behöver vi ta ansvar för de effekter som våra inköp får på samhälle och klimat. Hållbara inköp, med hänsyn till social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet är därför av hög prioritet.

Med anledning av ovan får samtliga nämnder följande uppdrag under budgetperioden:

- Utvärdera befintliga utgifter och avtal – finns det t.ex. möjlighet att minska kostnader genom annorlunda avtal, köpa begagnat eller avstå helt från inköp?
- Utvärdera befintliga arbetssätt – finns det arbetsuppgifter som kan automatiseras eller effektiviseras? Nämnderna har möjlighet att ansöka om medel från kommunens innovation- och framtidsfond för att testa möjliga utvecklings- och effektiviseringsinsatser.
- Ställa höga klimatkrav vid upphandlingar.
- Ställa höga krav på social hållbarhet, och i den mån det är juridiskt möjligt även kollektivavtal i alla led, vid upphandlingar.

1.2 Våra prioriteringar fördelat på de olika nämnderna

Samtliga nämnder kommer få sedvanlig målgruppsersättning och viss kompensation för ökade löne- och inflationskostnader. Nedan redovisas våra särskilda satsningar för respektive nämnd samt den kompensation de tilldelas. Målgruppsersättningen framgår i tabellen på sida 10.

Utbildningsnämnden

Skolan ska vara en plats där varje barn och elev får möjlighet att lyckas – oavsett bakgrund. Därför genomför vi en rad satsningar som stärker både jämlikheten och kvaliteten i utbildningen.

Vi ökar grundbemanningen i både förskola och grundskola och anpassad grundskola. Mer personal ger mer tid för varje barn och bättre arbetsmiljö för pedagogerna. Det är en avgörande satsning för att skapa lugn, trygghet och goda lärmiljöer i alla skolformer.

Samtidigt förstärker vi elevhälsan. Alla elever ska få det stöd de behöver i tid. Det är ett sätt att både förebygga framtida problem och skapa förutsättningar för lärande här och nu.

Vi utökar den socioekonomiska viktningen, så att resurser fördelas mer efter behov. Det är ett tydligt steg mot en mer rättvis skola där varje elev ges likvärdiga möjligheter, oavsett var man bor eller vilka förutsättningar man har med sig hemifrån.

För att göra kultur till en naturlig del av skolvardagen integrerar vi kulturskolans verksamhet i den ordinarie undervisningen. Alla barn ska få möjlighet att möta kultur i vardagen.

Vi satsar på vuxenutbildningen, så att fler vuxna ges chans att läsa upp betyg, skaffa en yrkesutbildning eller komma vidare mot arbete. Här möter vi både individens behov och arbetsmarknadens efterfrågan på kompetens och gör en satsning för framtidens kompetensförsörjning.

För att öka ungas inflytande och engagemang i kommunen inför vi lokala demokratitorg. Det är ett steg mot en mer levande demokrati, där ungas röster hörs och ges möjlighet att påverka.

Slutligen inför vi busskort för elever i årskurs 7–9 samt sommarkort för gymnasieelever i åk 1 och 2. Det ökar friheten och tillgängligheten till både utbildning och fritid – en konkret jämlikhetsreform. Vi inför också arbetsskor för förskole- och fritidspersonal som en självklar del av ett hållbart arbetsliv.

Samtliga av de medel vi tillsätter bör primärt fördelas utifrån socioekonomiska behov och förutsättningar.

I budgeten tilldelas utbildningsnämnden 56,8 miljoner kronor i särskilda satsningar:

- 23 miljoner kronor för ökad grundbemanning, med fokus på tidiga insatser
- 10,6 miljoner kronor för att permanenta tidigare satsningar på läsfrämjande i lågstadiet, öppen förskola, utökat friskvårdsbidrag och drogförebyggande arbete i skolan
- 8,5 miljoner kronor för busskort för elever i åk 7-9 + gymnasiet åk 1-2
- 5,3 miljoner kronor för ökade löne- och inflationskostnader
- 3,5 miljon kronor för ökad vuxenutbildning
- 3 miljoner kronor för förstärkt elevhälsa
- 0,8 miljoner kronor för arbetsskor för personal i förskola och fritids
- 0,8 miljoner kronor för utökad socioekonomisk viktning
- 0,8 miljoner kronor för kulturrelaterade resor och aktiviteter
- 0,5 miljoner kronor för att införa lokala demokratitorg

Vård- och omsorgsnämnden

Ett värdigt liv hela livet – det är grunden för vår äldreomsorg och vårt stöd till personer med funktionsnedsättning. Därför gör vi nu flera viktiga satsningar för att förbättra arbetsmiljön för personalen och öka tryggheten och livskvaliteten för brukarna.

Vi stärker bemanningen inom vård och omsorg, så att personalen får mer tid med varje individ. Det är en investering i både arbetsvillkor och omsorgens kvalitet.

För att förebygga ohälsa och ensamhet prioriterar vi insatser mot ofrivillig ensamhet. Ensamhet är inte bara en känsla – det är ett samhällsproblem vi kan och ska göra något åt.

Vi stärker också stödet till anhöriga, som ofta gör stora insatser utan att själva få återhämtning eller vägledning.

En ny LSS-lots införs för att hjälpa personer med funktionsnedsättning och deras anhöriga att navigera i samhällets stöd. Det är en konkret reform som förenklar vardagen och minskar ojämlikheten i tillgång till rätt hjälp.

Slutligen inför vi arbetsskor som en del av anställningen inom vård- och omsorgsyrken. Det är en självklar arbetsmiljöåtgärd som länge varit efterfrågad av personalen.

I budgeten tilldelas vård- och omsorgsnämnden 19,1 miljoner kronor i särskilda satsningar:

- 13 miljoner kronor för ökad grundbemanning
- 2,7 miljoner kronor för ökade löne- och inflationskostnader
- 1 miljon kronor för att införa LSS-lots
- 1 miljon kronor för utökat anhörigstöd
- 0,7 miljoner kronor för arbetsskor till personalen
- 0,5 miljoner kronor för att minska ofrivillig ensamhet hos äldre
- 0,2 miljoner kronor för att permanenta tidigare satsning på utökat friskvårdsbidrag

Social- och arbetsnämnden

Alla unga ska få en chans till sitt första steg in i arbetslivet. Därför anställer vi en samordnare och skjuter till resurser för att fler feriejobb, och extrajobb i samverkan med det privata näringslivet, ska kunna erbjudas – en satsning som stärker både individen och samhället på sikt.

Vi fortsätter också arbetet mot våld i nära relationer och kriminalitet genom förebyggande insatser i samverkan med civilsamhälle, skola och polis. Trygghet byggs bäst tillsammans – genom tidiga insatser och en stark social infrastruktur.

I budgeten tilldelas social- och arbetsnämnden 4,1 miljoner kronor i särskilda satsningar:

- 2 miljoner kronor för feriejobb på skollov för ungdomar 16–19 år
- 1 miljon kronor för samordnartjänst av feriejobb och extrajobb för ungdomar
- 0,6 miljoner kronor för ökade löne- och inflationskostnader
- 0,5 miljoner kronor för förebyggande arbete mot våld i nära relationer och kriminalitet

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur och fritid ska vara en självklar del av livet för alla – oavsett bakgrund eller ens plånbok. Därför sänker vi avgifterna till kulturskolan och utökar bidragen till både studieförbund och föreningar. Dessa insatser gör att fler kan delta, utvecklas och hitta sina uttryck inom musik, idrott, dans, teater eller folkbildning.

Vi satsar särskilt på att nå unga i utsatta områden, genom riktade medel som ger föreningar bättre möjligheter att inkludera fler. Det handlar om att bygga gemenskap, förebygga utanförskap och ge barn och unga meningsfulla alternativ till gatan. Därför avsätter vi också resurser till lägerverksamhet – exempelvis för bussar till läger på Flatön – för att fler ska få chans att komma bort från vardagen och uppleva gemenskap under trygga former.

Fritidsgårdarna får utökade öppettider under sommarhalvåret, och i Jonsered öppnar vi en ny fritidsgård. Det blir en viktig mötesplats som stärker ungas inflytande och trygghet i närområdet.

Vi gör också investeringar som främjar allmän tillgång till rekreation och hälsa. En kommunal bastu vid Kåsjön och Aspen ger fler möjlighet att njuta av naturen och återhämtning året om.

I budgeten tilldelas kultur- och fritidsnämnden 9,3 miljoner kronor i särskilda satsningar. Utöver detta tilldelas nämnden 1,5 miljon kronor extra från den sociala överföringen från Partillebo:

- 4,5 miljoner kronor för inrättande av ny fritidsgård i Jonsered
- 1,5 miljoner kronor för att permanenta tidigare satsning på Partille grönskar och insatser vid Kniven (tidigare finansierat med sociala medel från Partillebo)
- 1 miljon kronor för lägre avgifter till kulturskolan
- 0,8 miljoner kronor i ökat föreningsbidrag
- 0,6 miljoner kronor för kommunal bastu vid Kåsjön och Aspen
- 0,5 miljoner kronor i ökade bidrag till studieförbunden
- 0,4 miljoner kronor för ökade löne- och inflationskostnader
- Satsningar finansierade med sociala medel från Partillebo (se bilaga 4):
 - 0,5 miljoner kronor för att ytterligare främja barn och ungas deltagande i kultur, idrott och annan föreningsverksamhet
 - 0,5 miljoner kronor för lägerverksamhet för barn och unga
 - 0,5 miljoner kronor för ökade öppettider på fritidsgårdar under sommaren

Bygg- och miljönämnden

För att skapa ett hållbart och tryggt samhälle behöver miljöhänsyn och social trygghet gå hand i hand. Under kommande år avsätter vi resurser för att identifiera och åtgärda förorenade områden, med särskilt fokus på förekomst av PFAS. Genom att ta ansvar för miljögifter i vår mark skyddar vi både människor och ekosystem, samtidigt som vi möjliggör ny hållbar markanvändning.

Tryggheten i människors boendemiljö är en annan prioriterad fråga. Därför intensifierar vi arbetet med tillsyn av olovliga boenden och stärker den förebyggande bostadstillsynen. Det handlar både om att förebygga otrygga levnadsförhållanden och om att värna om en god livsmiljö för alla.

Vidare satsar vi på att maximera miljönyttan i samhällsplaneringen. Det innebär att ekologiska och klimatsmarta perspektiv får ökad vikt när nya områden planeras eller när bygglov prövas. Vi inför även så kallade "gröna bygglov" – ett initiativ som premierar hållbara lösningar inom byggsektorn och uppmuntrar till klimatsmarta investeringar i det privata och offentliga byggandet.

I budgeten tilldelas bygg- och miljönämnden 1,6 miljoner kronor i särskilda satsningar:

- 0,5 miljoner kronor för införande av gröna bygglov
- 0,5 miljoner kronor för ökat miljöfokus i samhällsplaneringen
- 0,3 miljoner kronor för inventering och riskbedömning av PFAS och förorenade områden
- 0,2 miljoner kronor för att arbeta för trygga miljöer genom ökad tillsyn av olovliga boenden och förebyggande bostadstillsyn
- 0,1 miljoner kronor för ökade löne- och inflationskostnader

Kommunstyrelsen

Ett tryggt, hållbart och jämlikt samhälle byggs genom vardagliga förbättringar som märks i människors liv. Under kommande år fokuserar vi därför på att utveckla kommunens fysiska miljöer och öka tillgängligheten.

Vi fortsätter att bygga ut gång- och cykelvägar i hela kommunen, inte bara som ett klimatvänligt transportalternativ utan som en investering i trygghet, folkhälsa och jämlik rörlighet. Trygga och framkomliga vägar ger fler möjlighet att ta sig till skolan, jobbet eller fritidsaktiviteter utan att vara beroende av bil.

Samtidigt stärker vi kommunens lekplatser, så att alla barn – oavsett bakgrund eller funktionsvariation – får tillgång till lek, rörelse och gemenskap i sin närmiljö. Trivsamma miljöer är också en demokratifråga. Därför avsätter vi medel för att rusta upp och vårda våra offentliga platser, så att de blir mer tillgängliga, gröna och inkluderande.

Vi avsätter också medel för mer uppföljning av och därmed mer effektivt nyttjande av offentlig upphandling. Offentlig upphandling är, rätt hanterat, ett kraftfullt verktyg som kan skapa fler arbetstillfällen, minska klimatpåverkan och ge bättre villkor för både anställda och brukare.

Slutligen sänker vi färdtjänsttaxan – en konkret reform som ökar friheten för personer med funktionsnedsättning att delta i samhällslivet på lika villkor. Med denna satsning visar vi att tillgänglighet och jämlikhet är prioriterade frågor i ett samhälle där alla ska ha rätt att ta sig fram.

I budgeten tilldelas kommunstyrelseförvaltningarna 11,7 miljoner kronor i särskilda satsningar. Då flera av förslagen ingick i förvaltningens grundförslag kommer dessa markerats ut särskilt genom att skrivas i kursiv text. Utöver detta tilldelas samhällsbyggnadskontoret 4 miljoner kronor extra i investeringsbudget för gång- och cykelvägar och lekplatser:

- 1,8 miljoner kronor till hela nämnden för att permanenta tidigare satsningar på kompetensförsörjning och minskade sjuktal, hjärtstartare och kontroller vid rekrytering
- 0,9 miljoner kronor till hela nämnden för ökade löne- och inflationskostnader
- 6 miljoner kronor till kommunkontoret för IT-upprustning
- 1 miljon kronor till kommunkontoret för uppföljning av upphandlingsavtal
- 1,5 miljoner kronor till samhällsbyggnadskontoret för att sänka avgiften för färdtjänst
- 0,5 miljoner kronor till samhällsbyggnadskontoret för trivsel- och trygghetsskapande åtgärder vid Kyrktorget och längs Sävån
- 3 miljoner kronor till samhällsbyggnadskontoret (i investeringsbudgeten) för utökad satsning på gång- och cykelvägar.
- 1 miljon kronor till samhällsbyggnadskontoret (i investeringsbudgeten) för upprustning och utbyggnad av tillgänglighetsanpassade lekplatser.

2 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 29,6 miljoner kronor vilket motsvarar 1 procent av skatter och bidrag. Målet är att ha ett resultat på 1 procent över en tre års period, vilket vårt budgetförslag följer.

Kommunstyrelsens budgetpost ”strukturreserven” uppgår till 5 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.

En utdelning från de kommunala bolagen på 10 miljoner kronor tas ut för 2026 och en överföring ska också göras på 8,5 miljoner kronor i anslutning till att Partillebo AB beslutar om årsredovisning för 2025 och den utdelning som sker under 2026 (bilaga 4). Detta görs med stöd av 5 § 1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag (SFS 2010:879).

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

2.1 Kommunens skattesats

Kommunens skattesats 2026 är 20,16 procent.

2.2 Driftbudget och ramfördelning

Miljoner kronor	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse	-57,8	-75,2	-90,9	-123,2
<i>Varav strukturresev och hyror,</i>	-15,0	-5,0	-19,2	-50,0
<i>Varav innovation- och framtidsmedel</i>	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Kommunkontor	-120,0	-125,5	-128,5	-132,6
Samhällsbyggnadskontor	-66,0	-68,5	-70,1	-72,3
SBK/Kollektivtrafik	-26,5	-29,2	-29,8	-30,4
SBK/Kapitalkostnader gatuenheten	-50,0	-54,0	-57,0	-58,1
Summa Kommunstyrelsens förvaltningar	-337,3	-352,4	-376,2	-416,6
Kommunfullmäktige	-5,9	-6,1	-8,3	-8,4
<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	-131,7	-134,8	-138,9
Utbildningsnämnd	-1 385,6	-1 475,6	-1 508,7	-1 550,6
Social- och arbetsnämnd	-166,1	-174,2	-178,2	-183,8
Vård- och omsorgsnämnd	-705,6	-753,4	-777,5	-802,3
Bygg- och miljönämnd	-9,7	-11,6	-11,9	-12,1
Valnämnd	-1,2	-2,0	-1,0	-0,5
Summa nämnderna	-2 735,7	-2 911,6	- 3 001,1	-3 118,1
<i>% Förändring</i>	5,9 %	6,4 %	3,1 %	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	-2 967,6	-3 066,1	-3 183,1
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 817,9	2 997,2	3 100,1	3 209,7
<i>% Förändring</i>	5,6 %	6,4 %	3,4 %	3,5 %
Årets resultat/balanskravsresultat	28,2	29,6	33,9	26,6

2.3 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	102,6		
Utbildningsnämnden	56,8		
Vård- och omsorgsnämnden	19,1		
Social- och arbetsnämnden	4,1		
Kultur- och fritidsnämnden	9,3		
Kommunkontoret	2,5		
Samhällsbyggnadskontoret	3,0		
Bygg- och miljönämnden	1,6		
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	6,2		

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 Brunnsången	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		

3 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.

3.1 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	126,4	140,7	55,3
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	222,7	296,3	226,8

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	210,3	270,4	224,3
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	1 018,8	949,6	526,8

4 Kommunens samt koncernens finansiella ställning

4.1 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.

4.1.1 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	40	54	47
Verksamhetens resultat (Kommun) %*	6,1	2,6	1,8	1,3	1,7	1,5
Årets resultat (Kommun) miljoner kronor	207	205	28	30	34	27
Årets resultat (Kommun) %*	7,9	7,5	1,0	1,0	1,1	0,8
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.

4.1.2 *Finansiellt utrymme kommunen*

	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2076	Plan 2028
Verksamhetens resultat (Kommun) miljoner kronor	158	71	51	40	54	47
Avskrivningar*	72	77	80	85	90	91
Finansiellt utrymme **	230	148	131	125	144	138
Självfinansieringsgrad %	271	98	53	59	53	61

* Avskrivningar exklusive finansiell leasing

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

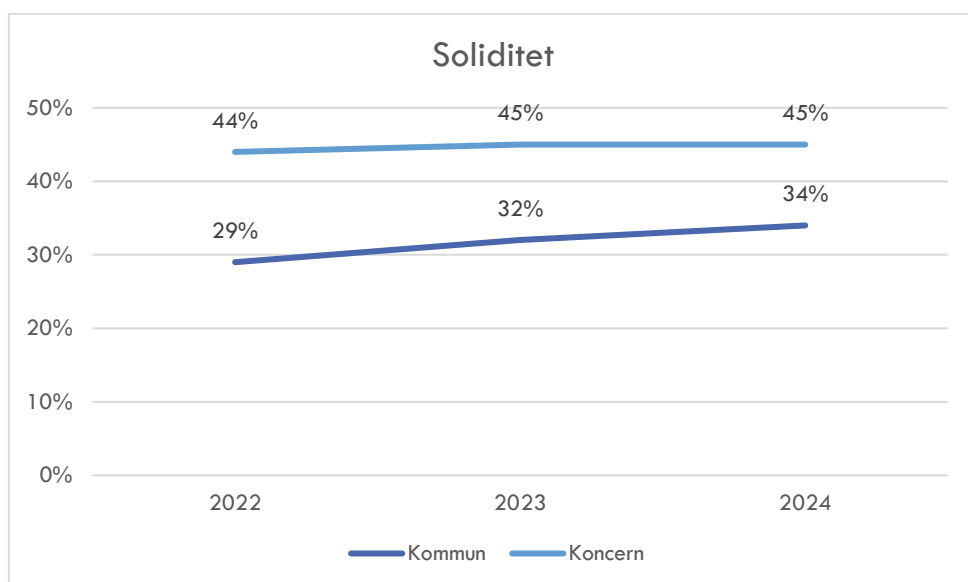
Ovanstående siffror baseras på tidigare års utfall samt det budgeterade resultatet för planeringsperioden. Kommunens målsättning är att självfinansieringsgraden ska vara 100 procent över tid. För att kommunen ska fortsätta att växa kan det innebära att prioriteringar kommer att behöva göras i investeringsprojekt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

4.1.3 *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.

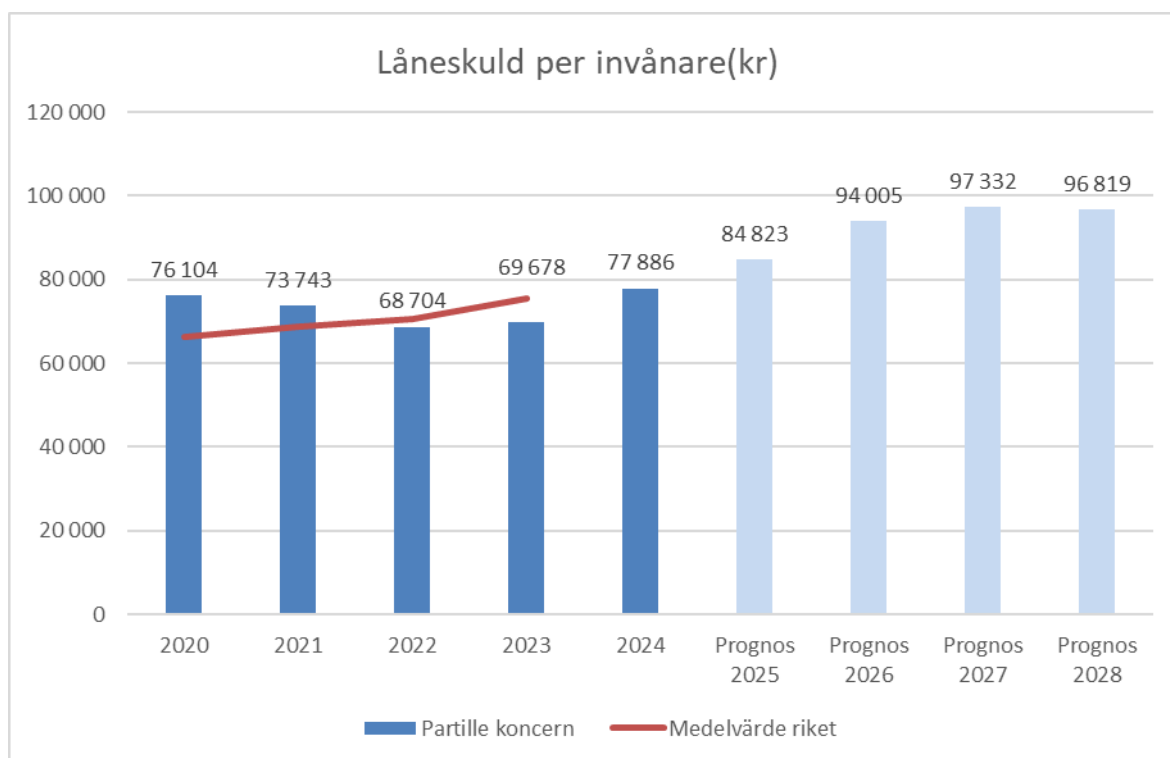
I ägardirektiv till bolagen i kommunkoncernen ställs krav på att bolagen ska ha en balanserad ekonomisk utveckling genom att bolagen ska uppnå en soliditet på minst 25 procent.

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.



4.1.4 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.

4.1.5 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

5 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

5.1 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 inpå 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 viktigas 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.

5.1.1 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 arbetstillfällena 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
	Elever som slutför gymnasiet	Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%) (N17475)	Öka
Attraktivt företagsklimat som skapar tillväxt	Företagsklimat – Insikt Nöjd Kund-Index	NKI-resultatet för kommunen har ökat svagt de senaste åren, men från höga nivåer.	Bevara

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

5.2 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

6 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	2025	2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter	620	640	660	680
Verksamhetens kostnader	-3 154	-3 360	-3 467	-3 602
Avskrivningar	-233	-237	-240	-241
Verksamhetens nettokostnader	-2 767	-2 957	-3 047	-3 163
Skatteintäkter	2 485	2 626	2 744	2 862
Generella statsbidrag och utjämning	333	372	356	347
Verksamhetens resultat	51	40	54	47
Finansiella intäkter	27	26	16	16
Finansiella kostnader	-50	-36	-36	-36
Resultat efter finansiella poster	28	30	34	27
Extraordinära poster				
Årets resultat	28	30	34	27

Balansräkning

Miljoner kronor	2025	2026	2027	2028
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	3	3	3	3
Materiella anläggningstillgångar	4 238	4 211	4 241	4 224
Finansiella anläggningstillgångar	541	541	541	541
Summa anläggningstillgångar	4 782	4 755	4 785	4 768
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR	0	0	0	0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Exploateringsfastigheter mm	8	8	8	8
Kortfristiga fordringar	321	321	321	321
Kortfristiga placeringar	1 236	1 286	1 336	1 386
Kassa och bank	229	222	168	166
Summa omsättningstillgångar	1 794	1 837	1 833	1 881
Summa tillgångar	6 576	6 592	6 618	6 649
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
SUMMA EGET KAPITAL	2 343	2 372	2 406	2 433
varav årets resultat	28	30	34	27
varav resultatutjämningsreserv (RUR)	200	200	200	200
varav resultatreserv (RER)	25	25	25	25
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	439	434	434	438
Övriga avsättningar	37	27	17	17
Summa avsättningar	476	461	451	455
SKULDER				
Långfristiga skulder	3 214	3 214	3 214	3 214
Kortfristiga skulder	544	544	544	544
Summa skulder	3 758	3 758	3 758	3 758
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	6 577	6 591	6 615	6 646

Kassaflödesanalys

Miljoner kronor	2025	2026	2027	2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	73	76	80	73
Ej likviditetspåverkande poster	185	222	230	245
Kassaflöde från verksamheten före förändring av rörelsekapital	258	298	310	318
Förändring omsättningstillgångar o kortfristiga skulder	-60	-96	-96	-96
Kassaflöde från den löpande verksamheten	198	202	214	222
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-246	-210	-270	-224
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-246	-210	-270	-224
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	0	0	0	0
Förutbetalda intäkter (långfristig skuld)	0	0	0	0
Amortering av skuld	0	0	0	0
Förändring långfristiga fordringar	0	0	0	0
Kassaflöde från Finansieringsverksamheten	0	0	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE				
Likvida medel vid årets början	278	229	222	168
Likvida medel vid årets slut	229	222	168	166
Förändring likvida medel	-49	-7	-54	-2

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 Social överföring från Partillebo

Trygghetsskapande åtgärder i Partille centrum

Centrala och södra Partille, inklusive Gamla stadsparken, pendelstationen, Södra centrum och området runt Kniven, har identifierats som otrygga enligt lokala trygghetsundersökningar. Vi satsar därför på socialt förebyggande insatser för att skapa trygghet, rörelse och gemenskap i dessa områden.

Centrumvärdar

Centrumvärdar verkar i de centrala delarna och bidrar till ökad närvaro och trygghet i det offentliga rummet. Personerna rekryteras via extratjänster och ges möjlighet till sysselsättning och kompetensutveckling. Arbetet leds av en handledare och sker i nära dialog med boende för att skapa meningsfulla aktiviteter som stärker integration och samhörighet.

Områdesteam

Områdesteamet arbetar socialt förebyggande med fokus på läxhjälp, föräldrastöd, meningsfull fritid och att bygga generationsöverskridande mötesplatser. Arbetet sker i nära samverkan med skola, föreningsliv, polis, fastighetsägare och räddningstjänst. Särskild vikt ska läggas vid att främja barn och ungas deltagande i idrott- kultur- och övrigt föreningsliv i kommunens socioekonomiskt svagare områden. Ungdoms- och seniorambassadörer är en viktig del i att nå ut brett i lokalsamhället.

Främja barn och ungas deltagande i kultur, idrott och föreningsliv

Extra medel tilldelas för insatser som sänker trösklar för barns och ungas deltagande i föreningslivet – särskilt i socioekonomiskt utsatta områden. Samverkan med föreningar möjliggör fler prova-på-aktiviteter, subventionerade avgifter och riktade uppsökande insatser.

Fullföljda studier

För att fler elever ska klara skolan satsar kommunen på riktad läxhjälp i skolor med stora behov. Insatsen innefattar även en fortsättning av pilotprojektet att utöka rätt till fritidshem, där barn som i dag inte omfattas får plats under en period.

Föräldraskapsstöd

Föräldraskapsstödet förstärks med fokus på hälsofrämjande och förebyggande insatser. Genom ökad kunskap om barns utveckling och starkare sociala nätverk får fler föräldrar bättre förutsättningar att stötta sina barn. Arbetet ska ligga i linje med kommunens satsning på Fullföljda studier och Trygga och attraktiva miljöer.

Lägerverksamhet för barn och unga

Riktade medel för lägerverksamhet, exempelvis på Flatön, ger fler barn och unga möjlighet att delta i meningsfulla sommaraktiviteter. Läger stärker gemenskap, självförtroende och motverkar utanförskap, särskilt för dem som annars inte har möjlighet att komma iväg.

Ökade öppettider på fritidsgårdar under sommaren

Fritidsgårdarna får utökade öppettider under sommarlovet för att möta ungas behov av trygga mötesplatser även när skolorna är stängda. Det bidrar till en meningsfull fritid, förebygger problem och skapar positiv vuxennärvaro i ungdomars vardag.

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 regelbundet 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.