



Tidplan och anvisningar för budget 2027-2031

Inledning

Denna skrivelse innehåller tidplan och anvisningar för budgetarbetet avseende åren 2027–2031.

Tidplan

Tidplanen för budgetarbetet är enligt nedanstående:

Datum	Aktivitet
År 2026	
12 mars	Uppstart med budgeten 2027 (halvdag). Genomgång av tidplan, planeringsförutsättningar, anvisningar och styrmodell. Inbjudna: budgetberedningen, nämndernas presidium, förvaltningschefer och ekonomer.
20 mars	Nämnderna ska inkomma till ekonomienheten med en antagen budgetskrivelse för investeringsbudget och för samhällsplaneringsnämnden även exploateringsbudget för åren 2027–2031.
1 april	Budgetberedningen erhåller budgetskrivelser avseende investeringsbudget och exploateringsbudget inför mötet den 10 april.
10 april	Budgetberedning dag 1 (heldag); Nämndernas presidium presenterar de antagna budgetskrivelserna för investeringsbudget och för samhällsplaneringsnämnden även exploateringsbudget. Lokalförsörjningsplanen presenteras. Inbjudna: budgetberedningen, nämndernas presidium och förvaltningschefer.
17 april	Budgetberedning dag 2 (heldag); Nämndernas presidium och förvaltningschefer kan bjudas in om budgetberedningen önskar kompletterande information.
24 april	Budgetberedning dag 3 (heldag); Sammanfattande diskussioner.
8 maj	Politiska förslag till investeringsbudget och exploateringsbudget ska senast skickas in till Elise för utskick till det strategiska utskottets sammanträdet den 20 maj.
20 maj	Det strategiska utskottet bereder ärendet inför kommunstyrelsen om investeringsbudget och exploateringsbudget för år 2027 med plan för åren 2028–2031.

22 maj	Politiska förslag till investeringsbudget och exploateringsbudget ska senast skickas in till Elise för utskick till kommunstyrelsens sammanträde den 3 juni.
3 juni	Kommunstyrelsen bereder ärendet inför fullmäktige om investeringsbudget och exploateringsbudget för år 2027 med plan för åren 2028–2031.
3 juni	Politiska förslag till investeringsbudget och exploateringsbudget ska senast skickas in till Elise för utskick till kommunfullmäktiges sammanträde den 15 juni.
15 juni	Kommunfullmäktige beslutar om investeringsbudget och exploateringsbudget för år 2027 med plan för åren 2028–2031.
30 juni	Nämnderna ska senast lämna in en antagen budgetskrivelse avseende drift till ekonomienheten samt en antagen internkontrollplan för 2027.
6 aug	Budgetberedningen erhåller budgetskrivelser avseende driften och internkontrollplaner inför mötena den 13 och 14 augusti. Budgetskrivelserna skickas även ut till de fackliga representanterna. Revisionens budgetskrivelse skickas ut till kommunfullmäktiges presidium.
13 aug	Budgetberedning dag 1 (heldag); Dagen börjar med omvärldsanalys, aktuella planeringsförutsättningar och förvaltningschefernas budgetförslag. Därefter presentation och nämnddialog utifrån av nämnden antagen budgetskrivelse avseende driften samt internkontrollplan. Inbjudna: budgetberedningen, nämndernas presidium och förvaltningschefer och ekonomer.
14 aug	Budgetberedning dag 2 (halvdag); Presentation och nämnddialog utifrån av nämnden antagen budgetskrivelse avseende driften samt internkontrollplan. Inbjudna: budgetberedningen, nämndernas presidium och förvaltningschefer.
20 aug?	Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, presenterar ny skatteunderlagsprognos som kommer vara underlag för budgetbeslutet.
21 aug	Fastighetsenheten lämnar information till ekonomienheten om internhyror för 2027.
24 aug	Budgetberedning dag 3 (heldag); Nämndernas presidium och förvaltningschefer kan bjudas in om budgetberedningen önskar kompletterande information.
28 aug	Budgetberedning dag 4 (heldag); Sammanfattande diskussioner.

10 sep	Bolagen och förbunden lämnar in förslag på budget samt eventuellt taxor för 2027.
11 sep	KF:s presidium inkommer till ekonomienheten med förslag på revisionens budgetram för 2027 och plan för åren 2028–2031.
17 sep	Budgetärendet, taxor samt en sammanställd internkontrollplan skickas ut till det strategiska utskottet inför sammanträdet den 23 september.
21 sep	Ekonomienheten skickar ut budgetförslaget, som ska upp i det strategiska utskottet, till fackliga företrädare och förvaltningschefer inför MBL-förhandlingen den 28 september.
23 sep	Det strategiska utskottet bereder budgetärendet, bolagens taxor samt en sammanställd internkontrollplan för samtliga nämnder inför kommunstyrelsen.
25 sep	Nämnderna lämnar in förslag på samtliga taxor för 2027 inför en ny mandatperiod.
28 sep	MBL-förhandling
2 okt	Politiska förslag till driftbudget ska senast skickas in till Elise för utskick till kommunstyrelsen den 14 oktober.
5 okt	Reservdag för MBL-förhandling
7 okt	Det strategiska utskottet bereder kommunens taxor inför kommunstyrelsen.
12 okt	Politiska förslag till driftbudget ska senast skickas in till Elise för utskick till det kommunfullmäktige den 26 oktober.
14 okt	Kommunstyrelsen bereder budgetärendet och taxor inför kommunfullmäktige och beslutar om en sammanställd internkontrollplan för samtliga nämnder.
26 okt	Kommunfullmäktige beslutar om skattesats, driftramar, investerings- och exploateringsbudget, god ekonomisk hushållning och taxor. Nämndernas interna kontrollplaner för 2027 går upp som ett informationsärende.
2027	
31 jan	Nämnderna ska ha fastställt internbudgeten, inklusive mål.

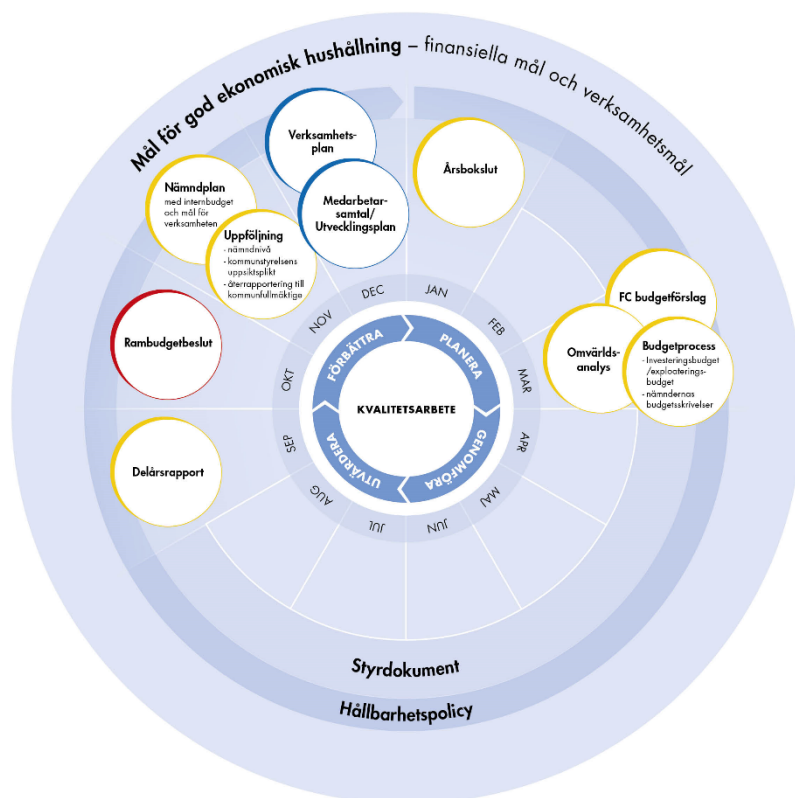
Budgetberedningen

Budgetberedningen består av en representant från respektive parti som finns representerat i kommunfullmäktige. Partiernas representanter bör i första hand vara ledamot eller ersättare i kommunstyrelsen och i andra hand ledamot eller ersättare i fullmäktige. Syftet med beredningen är att under processens gång ge samtliga partier möjlighet att löpande erhålla information.

Anvisningar

Styrning av den kommunala verksamheten

Simrishamns kommuns styrmodell visualiseras i bilden nedan och visar på ett övergripande sätt hur den kommunala organisationen ska arbeta med styrning och uppföljning.



Simrishamns kommuns styrmodell innebär i korthet att man jobbar med mål för god ekonomisk hushållning, kommunfullmäktiges mål och rambudget som sedan bryts ned och konkretiseras av nämnderna.

Nämnderna ska återkoppla hur de tänker uppnå de mål som kommunfullmäktige tagit. Kommunfullmäktige kan ge uppdrag till nämnder.

Styrmodellen bygger på en process som styr hur kommunen planerar och följer upp genomförandet av verksamhet och ekonomi. Syftet är att ge bästa möjliga förutsättningar för beslutsfattande i kommunfullmäktige, kommunstyrelse, nämnder och i verksamheterna. Styrmodellen är till för att genomföra de politiska ambitionerna och att på ett systematiskt sätt styra och följa upp verksamheten och därigenom säkerställa det vi levererar till medborgaren.



Kommunövergripande mål

Kommunens hållbarhetspolicy innehåller 17 fokusområden med tillhörande strategiska ställningstaganden för att lokalt bidra till att miljömål, folkhälsomål, FN:s Agenda 2030 och de globala målen ska nås.

Varje år prioriterar kommunfullmäktige och ger start åt fyra eller fem fokusområden i Hållbarhetspolicyn. Fokusområdena utgör kommunfullmäktiges mål för det kommande året och de styr, tillsammans med målen för god ekonomisk hushållning och uppdrag till nämnderna, nämndernas vidare arbete.

Fullmäktige kommer på sitt sammanträde i december 2025 besluta om vilka prioriterade fokusområden som blir kommunfullmäktigemål för 2027.

Förslaget är följande:

Fokusområde 1 – Hållbarhet i näringsliv och arbetsmarknad

Fokusområde 9 – Klimatanpassning

Fokusområde 11 – Trygghet och samhällsgemenskap

Fokusområde 13 – Hållbar kultur, fritid, friluftsliv och turism

Fokusområde 17 – Partnerskap och samverkan

Nämnderna ska sedan besluta om strategiska ställningstaganden kopplade till de prioriterade fokusområdena. De strategiska ställningstagandena kommer utgöra nämndmål för året.

I budgetskrivelsen avseende driften som nämnderna lämnar in i juni ska innehålla preliminära nämndmål. Nämnderna ska fatta beslut om slutliga nämndmål senast i januari 2027.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen (11 kap, 1 §) ska kommunen ange mål med inriktning på god ekonomisk hushållning. Detta innebär att det både ska fastställas finansiella mål och verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

När det gäller finansiella mål kan det lagstadgade balanskravet, det vill säga att intäkterna ska överstiga kostnaderna, anses utgöra ett minimikrav för kommunens ekonomi. Andra utgångspunkter är att kommunens ekonomi behöver vara sådan att det finns en reserv för oförutsedda händelser. Kommunen ska också klara svängningar i konjunkturen med åtföljande förändringar i skatteunderlaget utan större ingrepp i verksamheten.

Som övergripande finansiellt mål i Simrishamns kommun gäller:

Ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

Det övergripande målet konkretiseras i följande finansiella mål:

Finansiella mål	Nyckeltal
Årets resultat (balanskravsresultat) ska utgöra minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning.	Mäts genom bokföringen, resultaträkningen
Investeringar inom den skattefinansierade verksamheten ska inte lånefinansieras.	Mäts genom bokföringen, kassaflödesanalysen
Genom att underhålla kommunens anläggningar väl, förlänga nyttjandeperioden.	Mäts genom antal nedskrivningar i bokföringen
Vatten- och avloppsverksamheten ska fullt ut vara avgiftsfinansierad.	Mäts genom bokföringen

Mål för verksamheten

Avsikten med nedan angivna verksamhetsmål är att dessa tillsammans med de finansiella målen ska utgöra grunden för en samlad bedömning av om kommunen har en god ekonomisk hushållning. Verksamhetsmålen med inriktning på god ekonomisk hushållning och de finansiella målen ska följas upp i årsredovisningen, det vill säga efter budgetårets utgång. Målen ska även vara föremål för uppföljning i delårsrapporten.

Följande mål gäller för Simrishamns kommun:

Verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning
Kommunstyrelsen
<u>Verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning</u> Kommunen ska ha en frisknärvaro som ska vara minst 95 %.
<u>Koppling till god ekonomisk hushållning</u> God hälsa är en tillgång både för individen och för organisationen. Att främja hälsa och förebygga sjukdom är viktiga delar för att öka frisknärvaron, minska sjukdomsrelaterade kostnader och få en effektivare verksamhet.
<u>Nyckeltal</u> Statistik frisknärvaro (större än 2022)
Samhällplaneringsnämnden
<u>Verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning</u> Kommunen ska tillhandahålla ändamålsenliga och kostnadseffektiva verksamhetslokaler
<u>Koppling till god ekonomisk hushållning</u> Kostnadseffektiv lokalhantering samt försäljning av fastigheter som inte kommunen har behov av bidrar till att minska driftkostnaderna (energi, skötsel och underhåll och reparationer) för kommunens fastigheter.



Nyckeltal

Mäts genom mätning av nyttjade lokalytor i egna fastigheter samt redovisning av verkställd försäljning av de fastigheter/ byggnader som inte kommunen har behov av (försäljning utifrån politiskt beslut).

Byggnadsnämnden

Verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning

Kommunen ska kopplat till bygglovsverksamhet bedriva en god service så att invånare och företagare är nöjda.

Koppling till god ekonomisk hushållning

Koppling genom bättre servicenivå och effektivitet i verksamheten. Mätningen indikerar på om arbetet behöver förbättras ytterligare. Mätningen indikerar på effektivitet i hantering av anslag och taxor.

Nyckeltal

Insiktsmätning genomförs för att undersöka servicenivå och nöjda medborgare/företagare (bättre än mätning 2022).

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning

Kommunen ska skapa förutsättningar för ett varierat och rikt utbud inom kultur och fritid för alla.

Koppling till god ekonomisk hushållning

Genom att erbjuda ett attraktivt, varierat och rikt kultur- och fritidsliv bidrar vi till ökat välbefinnande hos kommunens invånare och att fler besöker och bosätter sig i Simrishamn.

Nyckeltal

Mäts genom antal besök inom egna verksamheter (ska öka i jämförelse med 2022)

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning

Kommunen ska bidra till att öka andelen gymnasieelever som genomgår gymnasiet på 3 år

Koppling till god ekonomisk hushållning

Inkluderande utbildning av god kvalitet är en av de viktigaste grunderna för välbefinnande, hälsa och jämställdhet. Utbildning öppnar möjligheter för var och en att bidra till ett hållbart samhälle.

Nyckeltal

Mäts i interna system när slutbetyg registrerats och Kolada (ökning jämfört med 2022 års siffror)

Socialnämnden

Verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning

Kommunen ska tillse att verksamheten präglas av en god och säker omsorg, vård och service för att äldre och funktionsvarierade ska ges ett gott liv med trygghet i sin livssituation.

Koppling till god ekonomisk hushållning

Medborgarens behov för att skapa en lugn natt och en aktiv dag kan ibland tillgodoses genom införandet av tekniska lösningar, samverkan med civilsamhället och föreningslivet ger verksamheten ytterligare möjligheter att på ett effektivt sätt möta utmaningarna av en åldrande befolkning och andra förväntningar. Sammantaget påverkar detta också utmaningar i kompetensförsörjningen.

Nyckeltal

Mäts genom årlig rapport avseende vilken typ av välfärdsteknik och digital lösning som införts samt vilka.

Generellt verksamhetsmål

Verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning

Vid besparingar av budgetskäl ska kärnverksamhet prioriteras framför administration och ledning.

Koppling till god ekonomisk hushållning

Genom fokus på kommunens uppdrag och fördelning av resurser upprätthålla en verksamhet av god kvalitet och effektivitet.

Nyckeltal

Jämföra budget mot utfall.

Investerings- och exploateringsbudget

Budgetberedningen hanterar investeringsprojekt och exploateringsprojekt under våren 2026. Särskilda mallar för budgetskrivelserna kommer upprättas i Hypergene. Budgetskrivelserna ska beslutas av nämnderna innan de lämnas in till ekonomienheten senast den 20 mars.

Budgetberedningen kommer därefter att träffa nämnderna enskilt och ha dialog med dem utifrån antagna budgetskrivelser den 10 april. Denna dialog genomförs av nämndens presidium. Kommunfullmäktige kommer vid juni månads sammanträde besluta om investerings- och exploateringsbudgetramarna samt investerings- och exploateringsprojekt för år 2027 med plan för åren 2028–2031.

För investeringar inom den skattefinansierade verksamheten innebär nuvarande finansiella mål att dessa inte ska lånefinansieras. Avskrivningarna 2027 beräknades i budgetarbetet 2026–2030 till 94 mnkr, varav 73 mnkr inom den skattefinansierade



verksamheten. Denna avskrivningsnivå plus det ekonomiska resultatet utgör det självfinansierade investeringsutrymmet 2027.

Investeringsregler

För investeringsverksamheten gäller följande regler:

1. Nämnderna inkommer med förslag till investeringsbudget samt investeringsprojekt.
2. Fullmäktige beslutar om investeringsbudget och investeringsprojekt för budgetåret samt en plan för de kommande fyra åren.
3. Nämndens investeringsverksamhet får sammantaget inte överstiga den ram som har tilldelats för budgetåret.
4. Nämnderna har efter att fullmäktige fastställt investeringsbudgeten rätt att genom omprioritering göra följande ändringar avseende investeringsprojekt för budgetåret;
 - öka budgeten för ett redan godkänt projekt för budgetåret med högst 10 % av projektets budgetbelopp för året. Ökningen får dock inte överstiga 2,5 mnkr för samhällsplaneringsnämnden och 1 mnkr för övriga nämnder.
 - tillföra nya investeringsprojekt, det vill säga projekt som inte ingår bland de tidigare godkända för budgetåret, till ett belopp av totalt högst 10 % av den totala investeringsramen för budgetåret. Ökningen får dock inte överstiga 2,5 mnkr för samhällsplaneringsnämnden och 1 mnkr för övriga nämnder.
5. Omprioriteringar enligt punkten ovan ska alltid göras inom tilldelad investeringsram för budgetåret.
6. I det fall ett investeringsprojekt inte är påbörjat under budgetåret ska det beslutas av fullmäktige om investeringsprojektet och investeringsmedel till projektet ska överföras till nästkommande år eller inte.
7. Investeringsprojekt som avser kategorierna reinvestering och ramanslag överförs inte till nästkommande år i det fall det finns ej använda medel kvar.
8. Investeringsprojekt som är utöver punkt 6 och 7 och där inte tilldelad budget har använts under budgetåret får resterande belopp istället användas nästkommande år till det avsedda projektet.
9. Slutredovisning ska ske till fullmäktige senast sex månader efter att investeringen har slutförts ("tagits i bruk") för projekt med investeringsbelopp överstigande totalt 5 mnkr.

Exploateringsregler

För exploateringsverksamheten har ekonomienheten tagit fram förslag på följande regler:

1. Samhällsplaneringsnämnden inkommer med förslag till exploateringsbudget samt exploateringsprojekt.
2. Fullmäktige beslutar om exploateringsbudget och exploateringsprojekt för budgetåret samt en plan för de kommande fyra åren.
3. Exploateringsverksamheten får sammantaget inte överstiga den ram som har tilldelats för budgetåret.
4. I det fall ett exploateringsprojekt inte är klart under budgetåret och projektet fortsätter nästkommande år får resterande belopp av tilldelad budget istället användas nästa år till det avsedda projektet.

Driftbudget

Nämnderna ska lämna in en antagen budgetskrivelse avseende drift och nämndmål samt en antagen internkontrollplan för 2027 till ekonomienheten senast den 30 juni. Sedan träffar respektive nämnd budgetberedningen enskilt den 13 och 14 augusti och har dialog med dem utifrån antagen budgetskrivelse. Denna dialog genomförs av nämndens presidium.

Budgetskrivelserna ska skrivas i Hypergene. I budgetskrivelserna ska nämnderna skriva en omvärldsanalys och förväntad utveckling för verksamheterna.

Nämnderna ska bryta ner de beslutade fullmäktigemålen för 2027 till nämndmål.

De äskanden som nämnderna inkommer med i sina budgetskrivelser ska kopplas till ett fokusområde i Hållbarhetspolicyn som stödjer äskandet och innehålla motivering för äskandena samt konsekvensbeskrivning vad som händer om resursbehovet inte tillförs. Äskandena ska redovisas i prioriteringsordning. Vidare ska varje nämnd ta fram besparingsåtgärder som motsvarar minst 1 procent av 2026 års ram. Det ska anges konsekvensbeskrivningar kopplade till fokusområdena i Hållbarhetspolicyn som påverkas av besparingen. Besparingsåtgärderna ska redovisas i prioriteringsordning.

En beräkning som visar den demografiska effekten ska göras, det vill säga hur kostnaderna i vissa verksamheter proportionellt skulle kunna justeras utifrån hur antalet invånare i berörda åldersgrupper ändras mellan åren. Berörda nämnder är barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden (äldreomsorgen).



När fullmäktige fastställt budgeten i oktober ska varje nämnd ta fram en nämndplan i Hypergene som också kommer att ingå i kommunens tryckta budget. Anvisningar för denna del kommer att skickas ut hösten 2026.

Nedan lämnas information om hur vissa områden ska hanteras beräkningstekniskt.

Pris- och lönekomensation

Nämnderna/förvaltningarna ska inte inkludera någon pris- och löneuppräknings i sina förslag. Uppräkningen kommer att hanteras centralt.

Personalomkostnader

Personalomkostnaderna som tas ut från förvaltningarna uppgår för år 2026 till 40,66 procent. Skulle förändringar ske till 2027 återkommer vi med information. Förändringar kommer då att motsvaras av ramjusteringar.

Internränta

För år 2026 är internräntan 2,75 procent. Sveriges Kommuner och Regioner har inte lämnat information gällande internränta för år 2027 än. Det kommer de att göra i början av 2026. Kommunen har tidigare valt att följa SKR:s rekommendation avseende internräntan och skulle SKR förändra internränta för år 2027 kommer kommunen att justera den.

Effekterna av en eventuell förändring av internräntan kommer att hanteras centralt och nämnderna/förvaltningar ska inte beakta detta i sina budgetberäkningar.

Internhyror

Det finns en pågående utredning att se över lokalpolicyn inkl. internhyresberäkningar. Planen är att det ska beslutas av kommunfullmäktige i februari. Vi återkommer med mer information när den nya lokalpolicyn är beslutad.

När det gäller förhyrning från extern part sker finansiering av den berörda nämnden. Det är då upp till denna nämnd att vid behov äska om eventuell komensation.

Internstäd

Internstäd kommer räknas upp med index inför 2027. Ser en nämnd ett behov att äska om ytterligare komensation, till exempel att det tillkommit nya lokaler, så får nämnden ta med det som ett äskande i budgetskrivelsen för driften.



Intern kontrollplan

En av nämnden beslutad internkontrollplan för 2027 ska lämnas in till ekonomienheten tillsammans med budgetskrivelsen för driftbudget senast den 30 juni.

Internkontrollplan för 2027 ska göras i Hypergene. De mallar som finns i Hypergene avseende bruttolista ska användas och beslutas i respektive nämnd senast i juni månad.

Nämndernas interna kontrollplaner ska beslutas av kommunstyrelsen den 14 oktober och gå upp som ett informationsärende till kommunfullmäktige den 26 oktober.

Taxor

Kommunfullmäktige beslutade i december 2020, och ett reviderat dokument beslutades av KF i november 2023, om hur respektive taxa i kommunen ska hanteras. Se dokument 5 Hantering av taxor.

Det beslutades då att PKV, pris för kommunal verksamhet, som SKR publicerar i augusti månad året före avgiftsåret ska användas för den årliga indexuppräknings om inget annat anges i avtal eller i motsvarande styrande dokument. Det beslutades även att samtliga taxor ska beslutas av fullmäktige en gång per mandatperiod, det första året i varje mandatperiod. Inför år 2027 ska det nyvalda fullmäktige besluta om samtliga taxor och avgifter i kommunen.

Nämnderna ska indexuppräknas och besluta om samtliga taxor för 2027 under september månad och skicka in det till ekonomienheten senast den 25 september. Den bifogade mallen avseende taxor ska användas.

Tidpunkter för tillkommande information

Under pågående budgetprocess kommer viktig kompletterande information enligt följande:

- Preliminärt den 13 april presenterar regeringen vårpropositionen.
- Den 29 april publicera SKR ny prognos för kostnads- och LSS-utjämningen.
- Preliminärt den 18 juni publicerar SKR extra prognos för LSS-utjämningen.
- SKR redovisar nya samhällsekonomiska bedömningar, inklusive skatteunderlagsprognoser i februari, april och augusti (underlag för den slutliga budgeten).



Bilagor

Följande bilagor bifogas till dessa anvisningar:

1. Tidplan och budgetanvisningar 2027–2031
2. Mall presentation av budgetskrivelse drift 2027–2031 – skickas ut senare
3. Mall Taxor 2027_stående
4. Mall Taxor 2027_liggande
5. Hantering av taxor, beslut i KF 2023-11-27

Kommunstyrelseförvaltningen

Diana Olsson
Kommundirektör

Elise Andersson
Ekonom