



Delårsrapport 2025-08-31



Simrishamn på Österlen

Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	2
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över verksamheten utveckling	4
Den kommunala koncernen.....	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	18
Balanskravsresultat.....	25
Väsentliga personalförhållanden	26
Förväntad utveckling.....	28
Finansiella rapporter.....	29
Resultaträkning.....	29
Balansräkning.....	30
Noter.....	31
Driftsredovisning.....	36
Investeringsredovisning.....	37
Begreppsförklaringar.....	43

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Under årets första månader har vi fortsatt att arbeta målmedvetet för att skapa en hållbar utveckling för vår kommun. Vi ser en positiv kraft i samarbetet mellan invånare, föreningar och näringsliv, och jag vill särskilt lyfta fram det engagemang som präglar både våra medarbetare och våra medborgare. Simrishamns kommuns delårsrapport för 2025 ger en bild av var vi står idag, vilka utmaningar vi möter, men också vilka möjligheter som växer fram.

Ekonomi är fortsatt ansträngd, vilket ställer höga krav på prioriteringar och långsiktighet. Samtidigt ser vi att investeringar i skola, omsorg, fritid och samhällsservice är helt avgörande för vår framtid. Vårt fokus är att säkerställa kvalitet och trygghet i välfärden, samtidigt som vi utvecklar kommunen som en attraktiv plats att leva, arbeta och verka i.

Delårsrapporten speglar också en rad viktiga händelser under perioden. Den nya socialtjänstlagen som trädde i kraft den 1 juli innebär förändringar i vårt arbete, och vi har tagit viktiga beslut kring insatser som inte längre behöver behovsprövas. Ett gemensamt mottagningsteam för alla målgrupper har startats, vilket stärker vår förmåga att möta invånarnas behov tidigt och samordnat.

Inom utbildningsområdet har Sankt Olofs skola tagit emot merparten av eleverna från Piratenskolan som är stängd från och med höstterminen 2025. På Sankt Olofs skolan går nu 127 elever, med undervisning som delvis bedrivs i paviljonger i väntan på den pågående utbyggnaden. Även Äppellundens förskola har fått nya (men välbekanta) lokaler i Kivik efter beslut i kommunfullmäktige.

Inom ungdomsverksamheten utvecklades ett nytt upplägg inför sommaren med fokus på lokala och spontana aktiviteter. Sommarverksamheten förlängdes med en extra vecka och öppetiderna utökades dagtid, för att ge fler barn och unga möjlighet att delta. En tydlig politisk ambition är att säkerställa att barn och unga i hela kommunen kan erbjudas en aktiv fritid. Under våren initierades projektet "Tillsammans för en aktiv fritid", i samverkan mellan kultur- och fritidsförvaltningen och det lokala föreningslivet.

Vi kan också glädjas åt att Marint centrum under våren fått uppmärksamhet både nationellt och internationellt, genom besök av Sveriges statsminister, EU:s havs- och fiskekommissionär samt flera svenska och regionala politiker. Detta har ytterligare satt Simrishamn på kartan som en viktig aktör inom havs- och fiskefrågor.



Besök av statsminister Ulf Kristersson (M). Foto: Kajsa Stina Romin

Framåt ser vi med tillförsikt på arbetet med Korsavadsbadet, där byggnationen pågår. Invigningen beräknas till hösten 2026 och kommer att ge både barn, unga och vuxna en modern och attraktiv anläggning för motion, rekreation och gemenskap.

Det pågår även en rad satsningar för att främja näringsliv och tillväxt. En ny företagsgrupp har startat, med syfte att skapa bättre förutsättningar för snabb service, nya etableringar och tillväxt. Där kan den som driver eller vill starta företag få snabb återkoppling och sammanhållen vägledning via bredden av kompetenser representerade.

Delårsrapporten är inte bara en redovisning av siffror och nyckeltal utan även en påminnelse om vårt gemensamma ansvar. För mig är det tydligt: det är tillsammans vi bygger framtidens Simrishamn.

Jag vill rikta ett varmt tack till alla medarbetare, politiker, föreningsaktiva och invånare som varje dag bidrar till att vår kommun utvecklas.



Kommunstyrelsens ordförande Jeanette Ovesson (M)

Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen lämnas information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av kommunens verksamhet under det gångna året.

Översikt över verksamheten utveckling

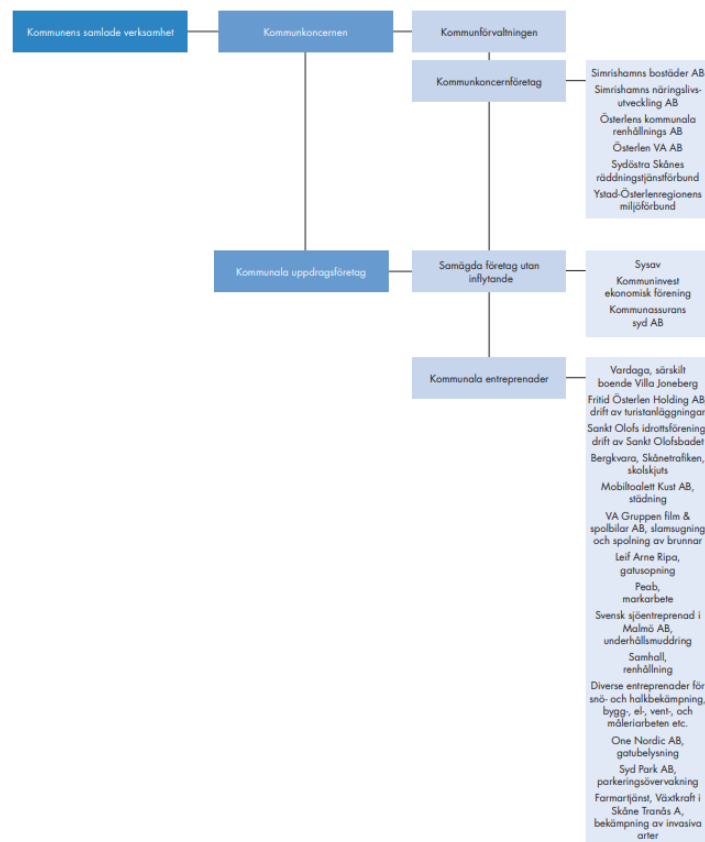
Kommunen fem år i sammandrag	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Delår 2025
Antal invånare (st)	19 273	19 074	18 962	18 887	18 826
Kommunal skattesats (%)	20,51	20,51	20,51	20,51	20,51
Årets resultat (mnkr)	117,4	90,9	38,8	60,0	57,5
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna (%)	93	91	99	96	93
Investeringar (mnkr)	127,2	134,3	190,5	286,5	138,1
Självfinansieringsgrad (%)	132	112	74	51	85
Soliditet (%)	55	58	51	48	49
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser (%)	37	41	35	34	36
Eget kapital (mnkr)	1 029,1	1 119,4	1 144,6	1 204,1	1 261,6
Tillgångar (mnkr)	1 856,4	1 941,9	2 246,5	2 550,6	2 565,0
Långfristig låneskuld (mnkr)	330,0	330,0	330,0	590,0	590,0
Pensionsskuld (mnkr)	350,3	336,6	336,3	340,6	335,1
Avsatt till pensioner (mnkr)	28,7	27,9	29,4	31,0	32,6
Antal anställda (st)	1 448	1 460	1 478	1 533	1 550

Simrishamns kommun redovisade ett resultat på 57,5 mnkr. I resultatet finns en positiv effekt av semesterlöneskuld med 15 mnkr. De senaste åren har resultatnivån varit hög, vilket är en viktig faktor för att kunna möta den ökade investeringsnivån och lånebehov, som renovering av bad och hamnar innebär.

Simrishamn kommuns finansiella ställning är stabil. Soliditeten, vilken visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel, är 36 procent inklusive pensionsförpliktelserna. Soliditeten har sjunkit till en lägre nivå än tidigare år och det beror på att Simrishamns kommun ökat belåningen men även ändrat redovisningsprincip till att redovisa hyresavtal som finansiell leasing. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsättning har kommunen. Detta ökar kommunens framtida finansiella handlingsutrymme.

Antalet invånare fortsätter att minska, vilket är bekymmersamt.

Kommunens samlade verksamhet



En del av kommunens verksamhet bedrivs i andra former än via kommunala nämnder och förvaltningar. För att ge en helhetsbild över kommunens verksamhet och engagemang oavsett juridisk form, redovisas under detta avsnitt uppgifter och information om kommunens samlade verksamhet. I den sammanställda redovisningen ingår samtliga bolag och kommunalförbund som kommunen har minst 20 procent inflytande i.

Enligt RKR 8.2 kan företag som har en verksamhet av obetydlig omfattning undantas. Obetydlig omfattning definieras som företag där kommunens andel av omsättning och omslutning är mindre än två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Den sammanlagda kommunala andelen av omsättningen hos de företag som undantas får dock inte överstiga fem procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Kommunen äger aktieföretag som bedriver verksamhet inom bostadsområdet, renhållning, industrifastigheter samt vatten och avlopp. Dessa bolag är Simrishamns bostäder AB, helägt, Simrishamns näringslivsutveckling AB, helägt, samt Österlens kommunala renhållnings AB och Österlen VA AB, vilka ägs tillsammans med Tomelilla kommun med 50 procent vardera.

Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund omfattade kommunerna Simrishamn, Sjöbo, Tomelilla och Ystad. Simrishamns andel var 22,5 procent 2025. Ystad-Österlenregionens miljöförbund omfattade Simrishamn, Tomelilla och Ystads kommuner. Simrishamns andel i förbundet var 33,7 procent 2025.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomisk utveckling

Sveriges ekonomi befinner sig fortsatt i en utdragen lågkonjunktur under 2025. Enligt SKR:s och regeringens senaste prognoser har tillväxten reviderats ned kraftigt. Den svaga utvecklingen beror främst på låg privat konsumtion, ett försiktigt investeringsklimat och fortsatt osäkerhet i den globala ekonomin, särskilt kopplat till handelspolitik och geopolitiska spänningar.

Trots att hushållens disponibla inkomster ökar i reala termer under året, skjuts konsumtionsbeslut upp, vilket gör att konsumtionstillväxten väntas ta fart först 2026. Samtidigt är arbetsmarknaden fortsatt svag och antalet arbetade timmar bedöms minska jämfört med föregående år.

För kommuner och regioner innebär detta att skatteunderlaget utvecklas långsammare än normalt. SKR:s prognoser visar att både lönesummor och antalet arbetade timmar är lägre än tidigare beräknat, vilket påverkar skatteintäkterna negativt. Även om en viss återhämtning väntas från 2026, kommer skatteintäkterna, givet oförändrat skatteuttag, att ligga under tidigare förväntade nivåer även flera år framåt.

Det rådande konjunkturläget innebär att Simrishamns kommun under 2025 behöver hantera ett ekonomiskt läge med begränsad tillväxt i skatteunderlaget. Minskningen i antalet arbetade timmar och svagare löneutveckling påverkar kommunens intäkter negativt, vilket ställer krav på fortsatt god budgetdisciplin och prioritering av resurser. Samtidigt ger prognoserna för 2026 och framåt visst hopp om förbättring. En starkt konjunktur, ökad sysselsättning och stigande skatteunderlag väntas bidra till bättre ekonomiska förutsättningar.

Befolkning

Sverige har en lägre befolkningstillväxt än tidigare år och antalet barn och unga minskar rejält. Simrishamns kommun följer samma trend som övriga Sverige. Den 31 augusti uppgick antalet invånare i Simrishamns kommun till 18 826, vilket är en minskning med 66 personer sedan årsskiftet. Under de fem senaste åren har kommunen tappat cirka 450 invånare. Det innebär inte bara svagare skatteintäkter utan det innebär också mindre behov av förskola, skola och barnomsorg. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år. Förändringen innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre.



Förskolans dag, Skogsbacken i Sankt Olof. Foto: Simrishamns kommun

Näringsliv

Nyförstagandet i Simrishamns kommun har under de första sju månaderna ökat jämfört med föregående år. Totalt registrerades 77 nya företag mellan januari och juli 2025, vilket är en ökning med tre företag jämfört med samma period 2024.

Under perioden januari till april 2025 inträffade sju konkurser i Simrishamns kommun, vilket är i samma nivå som föregående år.

Arbetsmarknad

Arbetslösheten i Simrishamns kommun låg på 6,7 procent i januari 2025. Arbetslösheten minskade sedan under vår och sommar och landade på 5,3 procent i augusti. Arbetslösheten i Simrishamn har legat under nivåerna för både Skåne och riket hittills under året. Långtidsarbetslösheten i Simrishamns kommun var under januari-augusti 2025 väsentligt lägre än under samma månader 2024.

Ungdomsarbetslösheten, som andel av den registerbaserade arbetskraften i åldern 16-24 år, var 9,1 procent i januari och 7,5 procent i augusti 2025. Januari-maj låg ungdomsarbetslösheten i Simrishamn på en lägre nivå än i Skåne men på en högre nivå än riket. Från juni månad var den lägre än både Skåne och riket.

Bland de utrikes födda var arbetslösheten 11,3 procent i augusti 2025. Arbetslösheten bland utrikes födda i Simrishamn har hittills under året varit lägre än nivåerna för både Skåne och riket.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Det mycket spända världsläget som uppstått med anledning av Rysslands invasion av Ukraina och konflikten mellan Israel och Hamas påverkar kommunkoncernen på många sätt. Det har intensifierat arbetet med analyser av sårbarhet vid exempelvis cyberattacker, brist på el, vatten, värme med mera.

Den demografiska utvecklingen visar att andelen invånare i arbetsför ålder minskar och andelen äldre ökar. Simrishamns kommun och kommunens bolag och förbund kommer, precis som övriga kommuner och regioner, att ha en allt större utmaning att möta kompetensförsörjningen. Sysselsättningsökningen kommer inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven i offentlig sektor och näringslivet. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen. Det finns också matchningsproblem på arbetsmarknaden, där den lediga arbetskraftens kompetens inte motsvarar den som de lediga jobben kräver. För att klara kompetensförsörjningen krävs en helhetssyn och kombination med långsiktiga åtgärder där staten, arbetsgivarna och de fackliga organisationerna samarbetar med målet att trygga kompetensförsörjningen i välfärden.

Finansiella risker

Den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler för att säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt, begränsa finansiella risker, minimera räntekostnader och säkerställa att finansverksamheten bedrivs med en god intern kontroll.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 590 mnkr per den 31 augusti 2025. Kommunens upplåning löpte till 98 procent med bunden ränta. Den genomsnittliga räntan de senaste 12 månaderna uppgick till 2,89 procent.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nedanstående tabell redovisar finanspolicyns gränsvärde och utfallet per 31 augusti 2025.

Finanspolicy	Gränsvärde	Delår 2025
Genomsnittlig återstående löptid (år)	1,50 - 3,50	1,57
Del av kapitalbindning mindre än 0,5 år (%)	max 20,00	7,63
Max av kapitalbindning för enskilt lån (år)	max 10,00	3,53
Räntebindning (år)	1,50 - 3,50	1,55
Fasträntedel (%)	min 80,00	98,31
Del av räntebindning mindre än 0,5 år (%)	max 20,00	7,63
Del av räntebindning mellan 0 - 10 år (%)	max 100,00	100,00

Verksamhetsrisk

Pensionsavgångar, personalomsättning och ökande sjukfrånvaro i kombination med växande verksamhet och brist på utbildad personal innebär att konkurrensen om arbetskraften ökar. Det är därför av största vikt att behålla redan anställd personal genom arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaro, minskar sjukfrånvaron och förlänger arbetslivet. Arbetsmiljön är ett viktigt inslag i konkurrensen. För att klara kompetensförsörjningen på sikt måste kommunen även se över möjligheten att vidareutbilda befintlig personal.

Åldrade anläggningar och byggnader medför risk för att underhåll och investeringar måste tidigareläggas. Tidigarelagda utgifter leder till att likviditeten urholkas och kommunen kan behöva låna pengar på sikt. Investeringarna påverkar även resultaträkningen, som belastas med ökade räntekostnader, avskrivningar och hyror.

Riktade statsbidrag innebär dels ökad administration i form av ansökningar och återredovisningar, dels risk för återbetalning om kommunen inte uppfyller kraven helt och hållet, dels förväntningar på att kommunen övertar finansieringen när bidragen upphör.

Pensionsförpliktelser

Kommunens förvaltning av pensionsmedel hade 31 augusti ett anskaffningsvärde på 116,2 mnkr och ett marknadsvärde på 226,6 mnkr. Avkastningen uppgick till 1,2 procent under årets inledande åtta månader, att jämföra med totalindex som avkastat 2 procent samma period. En orolig omvärld har inneburit en blygsam om än positiv avkastning för samtliga tillgångsslag, med undantag för globala aktier kopplat huvudsakligen till en svagare dollar.

Pensionsplacering (mnkr)	Värde 2024-12-31	Värde före uttag	Uttag	Delår 2025-08-31
Anskaffningsvärde	111,0			116,2
Marknadsvärde	223,9		0,0	226,6
Förändring marknadsvärde				1,2%

I efterföljande tabell redovisas fördelningen mellan tillgångsslagen 31 augusti 2025. En normalfördelning enligt placeringspolicyn innebär 60 procent aktier, med 30 procent vardera i svenska respektive globala aktier, och 40 procent räntebärande tillgångar. Året inleddes med en övervikt i aktier jämfört med normalportföljen. Aktieexponeringen minskades till normalvikt i slutet av första

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

kvartalet genom försäljning av globala aktier och medel investerades i lågriskportföljen (räntor och alternativa tillgångar).

Tillgångsslag (%)	Placeringspolicy	Tillåten avvikelse	Delår 2025
Räntebärande papper	40,0	(+/-20)	40
Aktier	60,0	(+/-20)	60
varav svenska aktier		(0-60)	33
varav utländska aktier		(0-40)	27
Summa	100,0		100,0

Kommunens totala pensionsåtagande beräknades till 367,6 mnkr. Marknadsvärdet på placerade medel i finansiella tillgångar motsvarade cirka 62 procent av det totala pensionsåtagandet. Den del av pensionsåtagandet som inte motsvaras av placerade medel, finns i kommunens tillgångar i form av fastigheter och anläggningar.

Av åtagandet var 335 mnkr angivet som en ansvarsförbindelse. För att delfinansiera utbetalningar från ansvarsförbindelsen görs i förväg fastställda årliga uttag från pensionsplaceringen. Uttag har skett sedan 2009 med ett sammanlagt belopp på cirka 90 mnkr.



Knäbäckshusen Foto: Jeanette Qamar

Händelser av väsentlig betydelse

Den 1 april inrättades en ny organisation för Lokala BRÅ, i enlighet med den nya lagen (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete.

Den 19 juni beslutade Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB, med stöd av förordning (2022:1395) om statsbidrag till kommuner för förebyggande åtgärder mot naturolyckor. Simrishamns kommun beviljades ett bidrag om 9,6 mnkr. Bidraget gäller för ombyggnation av Östra kajen i Simrishamns hamn. Statsbidrag lämnas med 60 procent av de bidragsberättigade kostnaderna.

Kostenhetens avtal om samordnad varudistribution avslutades den 30 juni 2025.

Piratenskolan stängdes och Sankt Olofs skola utökades med de allra flesta eleverna från Piratenskolan. Undervisning bedrivs delvis i paviljonger under tiden skolan byggs ut.

Ny socialtjänstlag trädde i kraft 1 juli 2025, vilken syftar till att skapa en mer förebyggande, lättillgänglig, jämställd och kunskapsbaserad socialtjänst som kan ge rätt hjälp i tid.

Under våren och sommaren inleddes ett stort arbete med att byta klassifikationssystem, från ett bokstavsbaserat (SAB) till ett sifferbaserat, (DDK) på biblioteket. Detta har inneburit att alla medier krävt ommärkning och en ny uppställning i bibliotekets fysiska bokhyllor och i den digitala katalogen. Anledningen är att det tidigare klassifikationssystemet är daterat och inte längre uppdateras.

Simrishamnsbostäder förvärvade fastigheten Garvaren 16 i Simrishamn av Simrishamns näringslivsutveckling. Byggnad av ett hyreshus med 28 lägenheter och lokaler i markplan påbörjades i februari 2025.

Ökrabs ägarkommuner beslutade att avveckla Österlens kommunala renhållnings AB och istället driva bolagets nuvarande tjänster via tjänstekoncession. Upphandling har genomförts och Sysav tilldelades denna med preliminär start 1 september 2026.

En övergripande utveckling av hur Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund hanterar resurser ute i kommunerna fortgår för att möta bland annat rekryteringsproblem och hur förbundet kan på ett effektivare sätt möta medborgarens behov genom både kvalitet och snabba insatser.



Simrishamns kommuns ungdomsråd. Foto: Cajsa Lindgårdh

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrmodellen

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.

För styrning av den kommunala verksamheten används kommunens ”Hållbarhetspolicy 2021 till 2030” som pekar ut viljeinriktningar och prioriteringar. Hållbarhetspolicyen gäller för perioden 2021–2030 och pekar ut viljeinriktningar och prioriteringar, och 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 tre till fem fokusområden i hållbarhetspolicyen. Fokusområdena utgör kommunfullmäktiges mål för det kommande året och de styr tillsammans med målen för god ekonomisk hushållning och uppdrag till nämnderna.

Nämnderna ska bryta ner kommunfullmäktigemålen till nämndmål som passar nämndens verksamhet. Kommunfullmäktige har beslutat om fem prioriterade fokusområden för 2025.



- Fokusområde 4 – Hav och marina resurser
- Fokusområde 8 – Hållbart samhällsbyggande
- Fokusområde 9 – Klimatanpassning
- Fokusområde 10 – Hälsa och välbefinnande
- Fokusområde 17 – Partnerskap och samverkan

Måluppföljning

Målen bedöms enligt nedan ikoner.

 Ej utvärderad
  Ej uppfyllt
  Delvis uppfyllt
  Helt uppfyllt

Fokusområde 4: Hav och marina resurser

Nämndmål	Bedömning
Främja hållbar utveckling och tillväxt i de marina näringarna.	
Stimulera ökat kunskapsbyggande, innovationskraft, forskning och dess användning i samhällets tjänst avseende marina och maritima frågor.	

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Identifiera, utbilda och informera om problem kopplade till klimatförändringar och stigande havsnivåer.	
Förbättra havsmiljön genom egna insatser och samverkan med andra aktörer.	
Verka för kunskapsspridning och beteendeförändring avseende havsmiljöfrågor.	
Att i alla nämndens verksamheter införliva kommunfullmäktiges mål i undervisningen. Ansvarig chef beslutar i samråd med medarbetarna om lämpliga aktiviteter. Målet och dess aktiviteter utvärderas inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet samt delårs- och årsbokslut.	
Identifiera, utbilda och informera om problem kopplade till klimatförändringar och stigande havsnivåer.	
Nämndmål	

Tre av sju mål inom fokusområdet bedöms vara helt eller i hög grad uppfyllda, medan fyra mål bedöms delvis uppfyllda.

Arbetet har fokuserat på att stärka hållbar utveckling inom marina näringar, sprida kunskap om havsmiljöfrågor och förbättra havsmiljön genom samverkan. Flera forsknings- och innovationsprojekt har drivits via Marint Centrum, bland annat kring tångodling och konstgjorda torskrev. Ett exempel är lanseringen av webbplatsen marintcentrum.se och en LinkedIn-sida för att tillgängliggöra information om pågående projekt. Kommunen har även antagit en dagvattenpolicy för att minska utsläpp i hamnar och genomfört föreläsningar och aktiviteter för att öka medvetenheten om havets tillstånd.









Fokusområde 8: Hållbart samhällsbyggande

Nämndmål	Bedömning
Främja social hållbarhet i samhällsbyggandet.	
Förtäta byggnation i de orter som redan har service och kommunikationsnärhet.	
Arbeta för en livskraftig landsbygd.	
Planera och förvalta kommunens vattentillgångar samt skydda och utveckla god vattenförsörjning.	
Arbeta för en livskraftig landsbygd.	
Förvalta och utveckla befintliga byggnader i det kommunala fastighetsbeståndet hållbart och effektivt.	
Bevara och utveckla Simrishamns och Österlens attraktivitet genom möjligheterna i kulturarvet, kulturmiljön, kulturlivet och landskapets värden.	
Arbeta för en livskraftig landsbygd.	
Att i alla nämndens verksamheter införliva kommunfullmäktiges mål i undervisningen. Ansvarig chef beslutar i samråd med medarbetarna om lämpliga aktiviteter. Målet och dess aktiviteter utvärderas inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet samt delårs- och årsbokslut.	
Skapa ett varierat bostadsutbud med flexibla bostäder anpassade för livets alla skeden	

Sex av tio mål inom fokusområdet bedöms vara helt eller i hög grad uppfyllda, medan fyra mål bedöms delvis uppfyllda.

Flera insatser har genomförts för att stärka social hållbarhet, utveckla bostadsutbudet och förbättra tillgången till samhällsbyggnadsinformation. Arbetet har även omfattat utveckling av digitala tjänster, investeringar i energieffektivisering, samt framtagande av en dagvattenpolicy. Samverkan med andra aktörer och kommuner har varit en del av arbetet, särskilt inom områden som klimatanpassning, återbruk och hållbart byggande.




Fokusområde 9: Klimatanpassning

Nämndmål	Bedömning
Möjliggör för ett resilient samhälle som kan hantera klimatförändringarna på ett resurseffektivt sätt.	
Utbilda och informera om klimatförändringarna, dess orsaker och följder, samt nödvändiga samhällsanpassningar till ett förändrat klimat.	
Utforma samhället i syfte att minska översvämningsrisker.	
Identifiera och åtgärda de risker som finns kopplade till klimatförändringarna i den takt klimatscenerierna kräver och budgetförutsättningarna medger.	
Skapa bred samverkan mellan lokalkunskap, forskning, näringsliv och utbildning avseende klimatanpassning.	
Utbilda och informera om klimatförändringarna, dess orsaker och följder, samt nödvändiga samhällsanpassningar till ett förändrat klimat.	
Att i alla nämndens verksamheter införliva kommunfullmäktiges mål i undervisningen. Ansvarig chef beslutar i samråd med medarbetarna om lämpliga aktiviteter. Målet och dess aktiviteter utvärderas inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet samt delårs- och årsbokslut.	
Tillse att omfattningen av de negativa konsekvenserna av klimatförändringarna minimeras genom att förbättra kommunens beredskap för klimatförändringarna.	

Sju av åtta mål inom fokusområdet bedöms vara helt eller i hög grad uppfyllda, medan ett mål bedöms delvis uppfyllt.

Kommunen har arbetat med att stärka beredskapen för klimatförändringar, sprida kunskap om klimatrisker och integrera klimatanpassning i planering och verksamhet. Insatserna omfattar samverkan med lantbruket, utbildningar för företag, utveckling av en ny energiplan samt inventering av riskområden och fördröjningsmagasin. Ett exempel är att bygglovsverksamheten har börjat använda SCALGO för att identifiera översvämningsrisker, vilket bidrar till mer informerade beslut i tidiga skeden.

Fokusområde 10: Hälsa och välbefinnande

Nämndmål	Bedömning
Skapa goda förutsättningar för barn och unga att växa upp till ansvarstagande och demokratiska medborgare i syfte att skapa delaktighet och ökad känsla av sammanhang.	
Skapa god studie- och arbetsmiljö för barn och vuxna med fokus på goda normer, värderingar och attityder i syfte att skapa samsyn på ett sammanhållet samhälle.	
Utveckla arbetet för anhöriga i kommunens berörda verksamheter.	


Eftersträva att alla, oavsett egenskaper och förmågor, kan delta i hälsofrämjande insatser gällande fysisk, psykisk och existentiell hälsa samt främja utvecklande av hälsosamma vanor.	
Motverka ofrivillig ensamhet och psykisk ohälsa.	
Skapa goda förutsättningar för barn och unga att växa upp till ansvarstagande och demokratiska medborgare i syfte att skapa delaktighet och ökad känsla av sammanhang.	
Att i alla nämndens verksamheter införliva kommunfullmäktiges mål i undervisningen. Ansvarig chef beslutar i samråd med medarbetarna om lämpliga aktiviteter. Målet och dess aktiviteter utvärderas inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet samt delårs- och årsbokslut.	
Skapa samhällliga förutsättningar för en god och jämlik hälsa i hela befolkningen.	
Tillse att alla, oavsett egenskaper och förmågor, kan delta i hälsofrämjande insatser gällande fysisk, psykisk och existentiell hälsa samt främja utvecklande av hälsosamma vanor.	
Motverka ofrivillig ensamhet och psykisk ohälsa.	
Aktivt förebygga beroende- och beteendeproblematik.	

Åtta av elva mål inom fokusområdet bedöms vara helt eller i hög grad uppfyllda, medan tre mål bedöms delvis uppfyllda.

Insatser har genomförts för att främja fysisk, psykisk och existentiell hälsa, stärka delaktighet, förebygga ohälsa och skapa goda förutsättningar för barn och unga. Arbetet har också omfattat samverkan med civilsamhället, utveckling av mötesplatser och riktade insatser mot ensamhet och beroendeproblematik. Ett exempel är projektet Livsviktig läsning, där ungdomar engageras i läsning och demokratiska samtal genom aktiviteter på biblioteket och i samverkan med skolor och föreningar. Biblioteket har även fungerat som arena för samtalscaféer, språkcaféer och möten med socialtjänsten.

Fokusområde 17: Partnerskap och samverkan

Nämndmål	Bedömning
Söka och utveckla samverkansformer med relevanta offentliga aktörer och intressenter med samma mål.	
Kommunicera hållbarhet med kommunmedlemmar, föreningar, organisationer och företag.	
Utveckla samarbete kring hållbar utveckling i Skåne.	
Överföra och utbyta hållbarhetskunskap och erfarenheter med intressenter med samma syften och mål inom EU.	
Söka och utveckla samverkansformer med relevanta offentliga aktörer och intressenter med samma mål.	
Kommunicera hållbarhet med kommunmedlemmar, föreningar, organisationer och företag.	
Att i alla nämndens verksamheter införliva kommunfullmäktiges mål i undervisningen. Ansvarig chef beslutar i samråd med medarbetarna om lämpliga aktiviteter. Målet och dess aktiviteter utvärderas inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet samt delårs- och årsbokslut.	

Skapa förutsättningar för ökad samverkan mellan olika aktörer och individer för att nå ett hållbart samhälle. 

Fem av åtta mål inom fokusområdet bedöms vara helt eller i hög grad uppfyllda, medan tre mål bedöms delvis uppfyllda.

Kommunen har arbetat med att utveckla samverkan både internt och externt, stärka dialogen med medborgare och företag samt kommunicera hållbarhetsfrågor. Arbetet har omfattat samverkan med andra kommuner, myndigheter, föreningar och akademien. Exempel på några genomförda insatser är; ett lokalregionalt råd (LRR) har etablerats tillsammans med andra kommuner och samhällsaktörer för att stärka civilt försvar och krisberedskap. Kommunen har deltagit i nätverk som Sveriges fiskekommuner och kommunnätverk Hanöbukten, där Simrishamn är värdkommun 2025. Dialogmöten med företagarföreningar har genomförts med fokus på kompetensförsörjning och översiktsplanering.

Ansvarsstruktur

Inom kommunen finns flera nivåer av politiskt styrande instanser. kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder. Kommunen har även förbund.

Bolagen har sina egna styrelser.

Därtill finns det en tjänstepersonsorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten.

Kommunfullmäktige, med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för kommunen och dess bolag. Detta görs framför allt genom årliga beslut om nästa budget och översiktsplan för de nästkommande fyra åren. I samband med budget fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska krav och ramar för kommande år. Kommunfullmäktige ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet, lägga fast reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv för att styra de kommunala bolagen. Kommunfullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Kommunfullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering, vilket innebär ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, de kommunala bolagen samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen (se särskilda rubriker nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. I styrsystemet innebär det att nämnder och styrelser utvecklar mål och indikatorer samt identifierar risker i relation till fullmäktiges visioner, mål och uppdrag. Detta sammanfattas i nämndplan för nämnderna och affärsplan för bolagen. Nämnder och bolag rapporterar normalt till kommunstyrelsen.

Den kommunala organisationens tjänstepersoner ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstemännen i nämnder och bolag ska översätta de politiska visionerna, målen och uppdragen till operativa mål och konkreta aktiviteter samt åiterrapportera till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Under lång tid har offentlig verksamhet i Sverige präglats av styrning uppifrån och nedåt. Det har i många fall lett till onödig administration och ineffektivitet. Verksamheter har upplevts som stelbenta och detaljstyrda. Simrishamn har växlat över till en tillitsbaserad styrning. Det innebär att de dagliga besluten om hur verksamheten ska utföras flyttats närmare verksamheterna där utgångspunkten är behoven hos kommunens invånare.



Stortorget Simrishamn. Foto: Elisabeth Wikenhed

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning





I kommunallagen anges att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ändamålet med god ekonomisk hushållning förklaras med att offentliga medel ska användas på ett effektivt och säkert sätt samt att varje generation ska bära kostnaderna för den kommunala service som konsumeras. God ekonomisk hushållning omfattar både finansiella och verksamhetsmässiga mål. Som övergripande finansiellt mål i Simrishamns kommun gäller att:

- Ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

Ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning

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.

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.








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

Helårsprognosen indikerar på att balanskravsresultatet kommer att hamna på 4,7 procent av skatter och generella statsbidrag, vilket innebär att målet kommer att uppfyllas.

Bedömningen är det inte ska behöva upptas några lån för den skattefinansierade verksamheten under året. Målet bedöms därmed bli uppfyllt.

Budgetanslaget för reinvesteringar har utökats och i takt med att underhåll påbörjats så stabiliseras underhållsskulden och anläggningarnas värde bibehålls i större utsträckning. Målet bedöms delvis bli uppfyllt.

VA-kollektivets skuld till kommunen har under perioden januari-augusti, minskat med 10,1 mnkr. Utgående skuld till kommunen per den 31 augusti 2025 uppgår till 4,5 mnkr. Anledningen till minskad skuld är i huvudsak ökade intäkter men även till viss del minskade kostnader. Målet bedöms bli delvis uppfyllt. VA-verksamheten bedöms vara fullt ut avgiftsfinansierad 2025, men det kommer kvarstå en skuld till kommunen.

Verksamhetsmål	Bedömning
Kommunen ska ha en frisknärvaro som ska vara minst 95 %.	
Kommunen ska skapa förutsättningar för ett varierat och rikt utbud inom kultur och fritid för alla.	
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.	
Kommunen ska bidra till att öka andelen gymnasielever som genomgår gymnasiet på 3 år.	
Kommunen ska tillhandahålla ändamålsenliga och kostnadseffektiva verksamhetslokaler.	
Kommunen ska kopplat till bygglovsverksamhet bedriva en god service så att invånare och företagare är nöjda.	
Generellt verksamhetsmål.	

Kommunens verksamhet uppfyller målet i olika grad medan andra inte uppfyller målet alls. Kommunstyrelseförvaltningen, samhällsbyggnadsförvaltningen samt barn- och utbildningsförvaltningen når målet medan kultur och fritidsförvaltningen och socialförvaltningen inte gör det. Hela kommunen sammanvägt har en sjukfrånvaro på 6,7 procent för delåret 2025. Därmed nås inte målet.

Kultur- och fritidsnämnden fortsätter utveckla en bredare samverkan mellan nämndens egna verksamheter och andra förvaltningar för att optimera resurser och säkerställa att kultur- och fritidsutbudet når ut ännu bredare. Utöver det som förvaltningen erbjuder i egen regi genomförs en omvärldsbevakning och en ständig uppdatering kring vad andra aktörer bidrar med för att på bästa sätt kunna komplettera det befintliga utbudet och skapa goda förutsättningar för att vara möjliggörare. Målet bedöms bli uppfyllt.

Socialnämnden anser att målet för god ekonomisk hushållning är långsiktigt. Målet bedöms delvis bli uppfyllt under året. Socialförvaltningen jobbar bland annat med välfärdstekniska lösningar för att öka brukarens självständighet och förbättra arbetsmiljön för kommunens anställda.

Andelen elever som genomgick gymnasiet år 2024 var marginellt bättre än 2023. Nästa mätning sker under hösten. Målet bedöms delvis bli uppfyllt.

Samhällsplaneringsnämnden har sålt och planerar att minska antalet lokaler genom försäljning av fastigheter. Detta kommer att leda till minskade driftskostnader för kommunen. Målet bedöms delvis bli uppfyllt.

Bygglovsenheten arbetar för en bättre servicenivå och effektivitet i verksamheten. Utförd mätning indikerar på att kundnöjdheten ökat under året och behållit en högre nivå i mätningen än 2024. Insiktsmätningen genomförs för att undersöka servicenivå och nöjda medborgare/företagare.

Alla mål, finansiella- och verksamhetsmål, förutom ett bedöms bli uppfyllda eller delvis uppfyllda. Den samlade bedömningen är att Simrishamns kommun når en långsiktig god ekonomisk hushållning.

Finansiell analys

Den finansiella analysen för Simrishamns kommun kartlägger och analysera resultat, utveckling och ställning från fyra finansiella perspektiv. De är det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen.

Resultat och kapacitet

Årets resultat

Kommunen

Den skattefinansierade verksamhetens resultat var 57,5 mnkr. I resultatet ingick bland annat en reavinst från fondmedel på 5 mnkr och förändring av semesterlöneskuld på 15 mnkr, vilket påverkade resultatet positivt. Kalenderår är både intjänandeår och semesterår för semesterledighet. Merparten av semestern förläggs under sommaren varvid ersättning för semesterdagar som ännu inte tjänats in betalas ut. Detta medför cykliska effekter av semesterlöneskulden. Skulden har minskat per 31 augusti jämfört med vid årets början, men den kommer åter att öka under resterande månader av året.

Skatteintäkter och generella statsbidrag var i nivå med budget. Räntekostnaderna var cirka 8 mnkr lägre än budgeterat. Lån har inte behövt upptas i den takt som planerat.

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns en balans mellan löpande intäkter och kostnader. Resultatet behöver därför över tiden vara positivt för att finansiera exempelvis investeringar och de pensionsåtagande som inte är skuldförda (intjänade pensioner före 1998). Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter, generella statsbidrag och skatteutjämning bör därför understiga 100 procent. Per 31 augusti 2025 uppgick nettokostnadsandelen till 93 procent, vilket innebär att för varje hundralapp som erhöles i skatt tillhandahölls verksamhet och service för cirka 93 kronor.

Koncernen

Koncernbolag (mnkr)	Utfall delår 2025	Prognos helår 2025	Budget helår 2025
Simrishamns bostäder AB	9,5	11,8	8,0
Simrishamns näringslivsutveckling AB	4,3	3,5	3,9
Österlen VA AB	0,0	0,0	0,0
Österlens kommunala renhållnings AB	1,0	1,3	1,0
Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund	0,8	0,5	0,2
Ystad-Österlenregionens miljöförbund	0,3	0,1	0,0

Redovisning av bolagens utfall, prognos och budget avser enbart Simrishamns ägarandel.

Simrishamns bostäder AB prognostiserar ett resultat på 11,8 mnkr, vilket är 3,8 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på lägre driftkostnader, främst beroende på en mild vinter samt att bolaget ser resultat av energibesparande åtgärder såsom isolering av tak och vindar samt byte av fönster och ytterdörrar. Årets förhandling med Hyresgästföreningen resulterade i en genomsnittlig hyreshöjning på 4,68 procent. Uthyrningssituationen är fortsatt god och för närvarande finns inga vakanser.

Simrishamns näringslivsutveckling AB prognostiserar ett resultat på 3,9 mnkr, vilket är 0,4 mnkr lägre än budgeterat. Bolaget har en vakant lokal på fastigheten Södra kajen i Simrishamn, vilket påverkar bolagets hyresintäkter negativt. Bolaget har sökt bygglov för att renovera fasaden på fastigheten Garvaren 19, museimagasinet. Fasaden kräver omedelbara åtgärder då det läcker in och verksamhetens samlingar riskerar att förstöras.

Österlen VA AB är ett driftsbolag till Simrishamn och Tomelilla kommuner. Bolaget fakturerar kommunerna deras faktiska kostnad och bolagets budgeterade och faktiska resultat ska vara noll. För Simrishamn är kostnaderna högre för köp av vatten, där det i år gjorts en justering av felaktig debitering för tidigare år, cirka 1,4 mnkr. Därtill kommer de flesta skadestånden från skyfallen vår/sommar 2024 att slutregleras med cirka 1,0 mnkr högre kostnad än budgeterat. Däremot är prognosen för kostnader kopplade till köp av externa tjänster, personal samt energi lägre, vilket gör att bedömningen är att tilldelad driftbudget kommer att räcka.

Österlens kommunala renhållnings AB prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr. Utfallet av ersättningen från Naturvårdsverket rörande fastighetsnära insamling samt drift av återvinningsstationer är bättre än budgeterat. Avfallsmängderna minskar vilket innebär mindre kostnader rörande behandlingsavgifter för bolaget.

Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr. Prognosen visar på att förbundet kommer kunna återställa resterande del av underskottet från 2023. Överskottet beror främst på ränteintäkter, lägre pensionskostnader, vakanta tjänster samt högre intäkter från automatlarm än beräknat.

Ystad-Österlenregionens miljöförbund prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,1 mnkr. Intäkterna från årsavgifter samt timavgifterna inom hälsoskydd förväntas bli högre än budgeterat. Personalkostnaderna förväntas avvika negativt mot budget. Detta finansieras av positiva avvikelser inom intäkter och övriga kostnader.

Investeringar

Kommunens samlade investeringsbudget uppgick till 389 mnkr. Utfallet per 31 augusti var 134,3 mnkr. Prognosen är 277 mnkr, vilket motsvarar 71 procent av budget. Det är främst projekt ny förskola, badhus Korsavad, konsekvenserna av stormen Babet och VA-utbyggnad Haväng som är orsak till avvikelsen.

Utbyggnaden av vatten- och avloppsledningar finansieras bland annat genom anläggningsavgifter. Beaktas dessa avgifter, uppgick investeringsverksamheten till 138 mnkr. I genomsnitt under den senaste femårsperioden har investeringsnivån uppgått till 175 mnkr per år.

Investeringar (mnkr)	Delår 2025	Budget 2025	Prognos 2025
Investeringar	138,0	396,5	284,5
Anläggningsavgifter	-3,7	-7,5	-7,5
Investeringar efter avdrag för anläggningsavgifter	134,3	389,0	277,0

Av Simrishamns kommuns samlade investeringsvolym på 138 mnkr stod samhällsplaneringsnämnden för 126 mnkr. De största investeringarna var badhuset Korsavad, reinvesteringar och konsekvenser från stormen Babet.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Självfinansieringsgraden var 85 procent, vilket innebär att 85 procent finansierades med årets resultat och avskrivningar.

Investeringar koncernbolag (mnkr)	Delår 2025	Budget 2025	Prognos 2025
Simrishamns bostäder AB	76,4	85,0	85,0
Simrishamns näringslivsutveckling AB	15,7	12,0	16,0
Österlen VA AB	0,8	3,6	3,6
Österlens kommunala renhållnings AB	0,0	0,0	0,0
Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund	0,6	0,9	0,9
Ystad-Österlenregionens miljöförbund	0,2	0,0	0,2

Koncernbolagen har en total investeringsbudget på 101,5 mnkr och utfallet per 31 augusti var 93,7 mnkr. Simrishamns bostäder AB är det bolag som har störst investeringsvolym. Det avser bland annat byggnation av ett hyreshus, Simrishamn Garvaren 16.

Risk och kontroll

Likviditet

Likviditet %	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Delår 2025
Kassalikviditet	162	191	193
Balanslikviditet	192	227	236

Likviditetsmått redovisar kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. En kassalikviditet på cirka 100 procent innebär att man direkt kan betala de kortfristiga skulderna. Skillnaden mellan kassalikviditet och balanslikviditet är att i balanslikviditet inkluderas lager, förråd och exploateringsstillgångar.

Kassalikviditeten uppgick 31 augusti till 193 procent. Det är inte ekonomiskt rationellt att ha en alltför hög kassalikviditet under längre perioder.

Kommunalskatt

År 2025 uppgår Simrishamn kommuns skattesats till 20,51 procent. Skattesatsen har varit oförändrad sedan 1999. Den genomsnittliga skattesatsen i Skåne län uppgick 2025 till 20,52 procent. Simrishamns kommun hamnar med sin skattesats i mitten bland Skånes kommuner.

Soliditet

Soliditet %	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Delår 2025
Soliditet enligt balansräkningen	51	48	49
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	35	34	36

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Det visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättning och därigenom stärker sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgick till 36 procent. Soliditeten har minskat de två senaste åren och det beror på att kommunen ökat belåningen med 260 mnkr, men även att en redovisningsprincip ändrades, som innebär att hyresavtal redovisas som finansiell leasing, vilket belastar balansräkningen.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Prognos 2025
Avvikelse nämnder (mnkr)	-42,2	-0,2	-10,1
Avvikelse nämnder / verksamhetens kostnader (%)	-2,6	0,0	-0,6
Avvikelse årets resultat (mnkr)	41,3	60,0	8,6
Avvikelse årets balanskravsresultat (mnkr)	-22,4	20,4	3,1
Avvikelse årets balanskravsresultat / verksamhetens kostnader (%)	-1,4	0,8	0,2

För att bedöma kommunens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan, är det viktigt att utvärdera budgetföljsamheten. Nämnderna prognostiserar med en negativ budgetavvikelse på -10,1 mnkr, vilket motsvarar 0,6 procent av verksamheternas kostnader.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 4,5 mnkr. Överskottet beror bland annat på lägre kostnader för färdtjänst och Snurringen samt att kostnader för dataprogram och licenser bedöms bli lägre än budgeterat. Kommunstyrelseförvaltningen har vakanser på vissa befattningar samt att det förekommit längre sjukskrivningar, vilket inneburit lägre personalkostnader än budgeterat. Nyttjandet av friskvårdsbidraget förväntas bli större än budgeterat.

Samhällsplaneringsnämnden bedömer helårsprognosen till ett överskott på 1,5 mnkr. Avvikelsen beror bland annat på att fastighetsenheten haft lägre kostnader för el och larm samt personalkostnader än budget. Planeringsenheten har också en positiv avvikelse beroende på lägre personalkostnader samt att det inte skett några inköp av strategiska VA-tjänster som det finns en budget för. Offentliga miljöer visar ett underskott. Det beror i huvudsak på lägre intäkter än budgeterat för småbåtshamnen, högre kostnader än budget för entreprenadkostnader (belysning) och personalkostnader. Även kostenheten bedömer ett underskott.

Vatten- och avloppskollektivet skuld till kommunen har under perioden januari-augusti, minskat med 10,1 mnkr. Va-kollektivets skuld uppgår därmed till 4,5 mkr per den 31 augusti 2025.

Byggnadsnämndens prognostiserar ett överskott på 0,2 mnkr. Överskottet kan till största delen hänföras till lägre personalkostnader för bygglovsverksamheten än budgeterat.

Kultur- och fritidsnämndens prognos för 2025 är ett underskott på -0,2 mnkr. Intäkterna för museiverksamheten är lägre än förväntat samt att personalkostnaderna under våren ökade på grund av hög arbetsbelastning för kommunantikvarien. Underhållskostnaderna för sporthallarna bedöms bli högre än budgeterat.

Barn och- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott på -1,1 mnkr. Intäkterna är lägre jämfört med budget, vilket beror på färre externa elever från annan kommun studerar i Simrishamn grund- och gymnasieskola än tidigare. Personalomkostnader bedöms minska i samtliga verksamheter under andra halvåret 2025. De största avvikelserna är grundskolan som prognostiserar ett överskott på 2,1 mnkr, gymnasieskolan underskott på -4,3 mnkr och överskott i projektet tidiga insatser 2,2 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott på 15,0 mnkr. Målgruppen för barn och unga prognostiseras till ett underskott på 0,9 mnkr. LSS-barnboendet är underfinansierat vilket tillsammans med ökade personalkostnader medför ett underskott på -2,0 mnkr. Kostnaden för placeringar beräknas bli lägre i jämförelse mot budget. Det kan dock ske snabba förändringar i verksamheten, vilket kan komma att påverka prognosen. Målgruppen för vuxna beräknas till ett underskott på -6,4 mnkr. Tillkommande externa placeringar inom LSS medför ett prognostiserat underskott på -3,0 mnkr samt att inom vissa verksamheter inom LSS har man varit tvungna att öka bemanningskravet för att motsvara behovet av omsorg. Målgruppen äldre prognostiseras till ett underskott på -9,0 mnkr. Det beror främst de särskilda boendena. Redan 2024 gick denna verksamhet med underskott, bland annat beroende på att brukarnas behov blir allt mer komplexa, vilket kräver högre personaltäthet. Under våren har en brukare placerats externt, vilket innebär en kostnad på 13 tkr per dygn. Underskottet beror också på att kostnaden för timvikarier inom den kommunala primärvården varit mer kostsam under sommaren. I budget 2025 fanns besparingar genom att stänga boende på 4,5 mnkr. Förseningar i planen innebär att det inte går att räkna hem hela denna besparing.

Övriga nämnder prognostiserar tillsammans ett resultat i balans med budget.



Salladsodling på Gläntans barnboende. Foto: Simrishamns kommun

Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

Simrishamns kommun har inte något underskott att återställa. Årets prognostiserade balanskravsresultat är positivt och uppgår till 67,7 mnkr. Det budgeterade balanskravsresultatet är 64,6 mnkr.

Balanskravsavstämning (mnkr)	Bokslut 2024	Delår 2025	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkning	60,0	57,5	57,4
- samtliga realisationsvinster	-5,6	-5,2	-5,2
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
- realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-17,9	2,5	0,0
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	36,5	54,8	52,2
+ uttag från pensionsmedelsförvaltningen	0,0	0,0	15,5
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	36,5	54,8	67,7

Kommunens resultat enligt resultaträkningen uppgick till 57,5 mnkr. Nedan följande text redovisar de justeringar som gjorts för att få fram det kommunallagsreglerade balanskravsresultatet. I kommunens ekonomiska styrning används balanskravsresultatet som är av mer långsiktig karaktär då poster av engångskaraktär exkluderas.

Resultatet har justerats för realisationsvinster för försäljning av värdepapper med 5,2 mnkr. Orealiserade realisationsförluster har justerats med 2,5 mnkr.

Justeringen avseende uttag från pensionsmedelsförvaltningen beror på att avsikten med dessa medel är att underlätta finansieringen av successivt ökande pensionsutbetalningar. Pensionsmedelsförvaltningen bidrar till finansieringen av verksamheten genom årliga uttag som beaktats vid balanskravsavstämningen. Uttagen fastställs i förväg och syftar till en rättvis finansiering av pensionsutbetalningarna över tid. För 2025 är förslaget till kommunfullmäktige att göra ett uttag på 15 mnkr eftersom likviditeten har påverkats negativt av den höga investeringsnivån.

Simrishamns kommun förfogar över en resultatutjämningsreserv på 50 mnkr. Denna reserv får sedan användas för att reglera negativa balanskravsresultat under en lågkonjunktur. Möjligheten att reservera medel till en resultatutjämningsreserven upphörde räkenskapsåret 2023, men under en övergångsperiod fram till år 2033 finns dock möjlighet att ta medel i anspråk ur reserven.

Väsentliga personalförhållanden

Simrishamns kommun strävar efter att ständigt utveckla sin roll som attraktiv arbetsgivare. Detta utvecklingsarbete sker till exempel genom att analysera medarbetarenkäter, medarbetarsamtal, samverkansprocesser med olika personalorganisationer, stärka processer och verktyg som hjälper chefer och medarbetare i detta arbete men också genom att granska och dra slutsatser utifrån nedanstående jämförelsesiffror. Siffrorna ska ses som olika perspektiv på vår verksamhet, men för att komma fram till åtgärder eller insatser, så krävs djupare analys än vad detta format medger.

Personal

Personalstruktur

Simrishamns kommun hade per den 31 augusti 2025, 1 550 personer månadsanställda. Av dessa var 1 368 tillsvidareanställda och 182 visstidsanställda. I augusti 2024 var 1 394 personer tillsvidareanställda. Antalet tillsvidareanställda har minskat med 26 personer.

Simrishamns kommun har också en grupp medarbetare som är timavlönade. De kan arbeta några enstaka timmar eller några arbetspass medan andra arbetar sommarmånaderna som semestervikarier. Denna grupp medarbetare är inte redovisade i tabellen nedan.

Antalet anställda per den 31 augusti 2025 (månadsavlönade).	Tillsvidareanställda	Visstidsanställda	Totalt
Kommunstyrelseförvaltning	52	5	57
Samhällsbyggnadsförvaltning	131	25	156
Kultur- och fritidsförvaltning	47	13	60
Barn- och utbildningsförvaltning	395	46	441
Socialförvaltning	743	93	835
Kommunen totalt	1 368	182	1 550

Könsfördelning personal

Av kommunens alla anställda är 75 procent, kvinnor. Det är främst inom vård och omsorg, skola samt barnomsorg som andelen kvinnor är särskilt hög. Högst andel kvinnor, 78 procent, finns inom socialförvaltningen. Barn- och utbildningsförvaltningen har nästan lika stor andel kvinnor, 76 procent. Av det totala antalet chefer, 72 personer, var 71 procent kvinnor.

Åldersfördelning

Medelåldern bland de anställda är 44,7 år. Av alla anställda, oavsett anställningsform, är 29 procent, över 55 år, och 28 procent är under 35 år. Under året har 30 personer gått i pension, jämfört med 23 personer 2024.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Åldersgrupp (procent)	Kvinnor	Män
Alla åldrar	76,1	23,9
<=34 år	64,8	35,2
35-54 år	78,5	21,5
<=55 år	80,8	19,2

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för delåret 2025 är lägre än vad den var för delåret 2024, minskningen är dock marginell. Jämfört med åren innan pandemin så är sjuktalen högre nu, även om trenden på sjuktalen är minskande. Högst sjuktal har kultur- och fritidsförvaltningen medan kommunstyrelseförvaltningen har lägst. Kvinnor som är äldre än 55 år har de högsta sjukskrivningssiffrorna.

Mer än 45 procent av sjuktalen härrör ifrån de som har varit sjukskrivna mer än 59 dagar under delåret 2025.

Sjukfrånvaro, ålder samt könsfördelning (procent)	2023			2024			Delår 2025		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Alla åldrar	7,57	5,22	7,00	7,25	5,11	6,74	7,3	4,82	6,70
<=29 år	8,11	6,04	7,25	6,52	5,39	6,06	7,2	4,26	6,03
30-49 år	6,67	4,92	6,24	6,20	4,42	5,77	6,49	3,47	5,76
<=55 år	8,22	5,09	7,62	8,23	5,73	7,75	8,04	6,85	7,81

Sjukfrånvaro per förvaltning (procent)

Kommunstyrelseförvaltning	3,41
Samhällsbyggnadsförvaltning	4,48
Kultur- och fritidsförvaltning	9,25
Barn- och utbildningsförvaltning	4,51
Socialförvaltning	8,46
Kommun	6,70

Långtids sjukfrånvaro (procent)	Kommunstyrelseförvaltning	Samhällsbyggnadsförvaltning	Kultur- och fritidsförvaltning	Barn- och utbildningsförvaltning	Socialförvaltning	Totalt delår 2025
Sjukfrånvaro >59 dagar	57,75	47,57	59,29	45,92	44,19	45,81

Förväntad utveckling

Simrishamns kommun har ett stabilt, kontrollerat finansiellt läge med ett tillfredställande underliggande löpande resultat. Resultatnivån exklusive jämförelsestörande engångsposter bör dock de närmaste åren uppgå till minst 3 procent i förhållande till verksamhetens kostnader för att möta förväntade framtida utmaningar. Trots de senaste årens goda resultatnivåer är det nämligen av största vikt att Simrishamns kommun fortsätter att arbeta med att skapa och bibehålla ett stabilt finansiellt utrymme, eftersom de närmaste åren fortfarande förväntas bli tuffa på grund av att kommunerna står inför utmaningar som fortsatt ökade investeringar, ökade räntekostnader, arbetskraftsbrist och ökade verksamhetsbehov hänförliga till befolkningsförändringar. Detta innebär att kostnaderna för kommunala tjänster kommer att öka snabbare än tidigare. Prognoser framöver visar att skatteunderlagets tillväxt inte räcker för att möta uppräknade kostnadsdrivande faktorer. En viktig del för att minimera skattehöjningar och/eller minimera besparingar är att effektivisera verksamheten genom att göra goda analyser som visar olika effektiviseringsmöjligheter.

Det är en nationell utmaning, nu och de kommande åren, att rekrytera medarbetare inom välfärden. Konkurrensen om arbetskraften blir alltmer påtaglig och det krävs en tydlig långsiktig strategi på alla nivåer. Simrishamns kommun behöver fortsätta med sitt arbete att digitalisera, förändra arbetssätt, förändra välfärdstjänsternas utformning och genomföra insatser som innebär att behoven kan mötas med ett mindre beroende av personal. Parallellt behövs fortsatta insatser för att stärka arbetsgivarvarumärket i syfte att öka möjligheten att rekrytera och behålla personal.

En ny lag om kommuners och regioners grundläggande beredskap (LKRB) föreslås träda i kraft den 1 januari 2027 och kommer att ersätta nuvarande lagen LEH. Den nya lagen ställer tydliga krav på att kommuner ska anta en övergripande beredskapsplan och säkerställa grundläggande verksamhetsförmåga med tillräckliga resurser. Samtidigt träder NIS2-direktivet och den nya cybersäkerhetslagen i kraft under 2025/2026, vilket innebär att kommuner måste arbeta systematiskt med informationssäkerhet, riskanalyser och incidentrapportering.

En översyn av hur näringslivsarbetet ska organiseras pågår, vilket väntas leda till ett omtag och en nystart.



Vinnarna i Sladdjakten, klass 5 på Sankt Olofs skola. Foto: Simrishamns kommun

Finansiella rapporter

I resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter redovisas Simrishamns kommuns resultat och ekonomiska ställning.

Resultaträkning

Resultaträkning (mkr)	Not	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2025	Budget jan-dec 2025	Prognos jan-dec 2025
Verksamhetens intäkter	2	223,9	228,0	317,7	317,7
Jämförelsestörande post		0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	3	-1 023,9	-1 048,6	-1 590,0	-1 579,6
Avskrivningar		-51,3	-56,5	-72,2	-82,2
Verksamhetens nettokostnader		-851,4	-877,1	-1 344,5	-1 344,1
Skatteintäkter		638,4	653,2	982,7	979,7
Generella statsbidrag och utjämning		274,2	290,4	437,3	435,3
Finansiella intäkter	4	26,0	9,6	4,5	9,8
Finansiella kostnader	5	-14,6	-18,5	-30,5	-23,3
Resultat efter finansnetto		72,6	57,5	49,6	57,4
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		72,6	57,5	49,6	57,4

Balansräkning

Balansräkning (mnkr)	2024-08-31	2025-08-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	1 803,0	1 966,3
Immateriella tillgångar	3,0	2,1
Materiella anläggningstillgångar	1 682,4	1 843,1
varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 603,2	1 764,1
varav maskiner och inventarier	79,1	79,0
Finansiella anläggningstillgångar	117,6	121,1
Omsättningstillgångar	635,4	598,7
Förråd och lager	0,6	0,8
Exploateringsfastigheter	91,6	109,9
Kortfristiga fordringar	158,9	165,4
Kortfristiga placeringar	223,5	226,6
Kassa och bank	160,6	96,0
Summa tillgångar	2 438,4	2 565,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital	1 217,1	1 261,6
varav periodens resultat	72,6	57,5
varav resultatutjämningsreserv	50,0	50,0
varav social investeringsfond	3,5	3,1
varav övrigt eget kapital	1 091,0	1 151,0
Avsättningar	31,7	32,6
Skulder	1 189,6	1 270,8
Långfristiga skulder	924,4	1 017,4
Kortfristiga skulder	265,2	253,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	2 438,4	2 565,0

Ansvarsförbindelser (mnkr)	Not	2024-08-31	2025-08-31
Pensioner intjänade före 1998 inklusive löneskatt		347,0	335,1
Kommunala bolag		799,0	799,0
Sydöstra skånes räddningstjänstförbund		4,7	4,4
Leasingavtal		7,0	7,1
Sysav		1,7	1,7
Ställda panter		0,0	0,0
Solidarisk borgen Kommuninvest		1 506,0	1 594,0

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning som det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts till verkligt värde.

Eventuella avvikelser upplyses om nedan.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesanalysen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr.

Intäkter

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR, Sveriges kommuner och regioners prognos i augusti i enlighet med rekommendation 4.2.

Övriga intäkter

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetald intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Simrishamns kommuns verksamheter varierar över året i omfattning och inriktning. Detta gör att intäkter och kostnader inte är linjärt fördelade under året. Som exempel kan nämnas att uppvärmningskostnaderna och kostnader för vinterväghållning är högre under vintermånaderna och lägre eller obefintliga under sommaren. Samtidigt finns det verksamheter som till största delen bedrivs under sommarhalvåret såsom underhållsarbeten av byggnader, gator och vägar samt parker. Det är också en ökad aktivitet på besöksanläggningar och för arrangemang under sommaren vilket leder till högre kostnader dessa månader. Kostnaderna för skolverksamheten följer läsåret där kostnaderna som regel är lite högre för höstterminen. Delar av skolverksamheten ligger också nere under sommaren. Kostnaderna för semesterintjänandet är högre under första halvåret och är väsentligt lägre under sommaren då merparten av medarbetarna tar ut sin semester. De cykliska variationerna som finns i kommunens intäkter och kostnader har dock ingen väsentlig påverkan på utfallet per 31 augusti 2025 i jämförelse med helårsprognosen för 2025.

Kostnader

Gränsdragningar mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde som uppgår till ett halvt basbelopp.

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark och konst görs emellertid inga avskrivningar.

Avskrivningstider

Från och med år 2016 tillämpas komponentavskrivning på investeringar inom fastighet, gata, park och hamnverksamheten. För investeringar i fastigheter tillämpas en uppdelning som består av sammanlagt 16 komponenter där avskrivningstiden varierar från 10 till 75 år beroende på komponentens nyttjandetid. För gator, parker och lekplatser har 26 komponenter identifierats och avskrivningstiden varierar från 10 till 60 år. För hamnanläggningar finns sju komponenter och avskrivningstiden varierar från 10 till 75 år. För investeringar i VA-anläggningar har 12 komponenter identifierats och avskrivningstiden varierar från 10 till 80 år.

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning på investeringar som är slutförda januari-augusti påbörjas i september samma år och investeringar slutförda i september–december påbörjas i januari året efter, vilket avviker från gällande redovisningsprinciper som anger att avskrivning ska påbörjas när investeringen tas i bruk.

Komponentavskrivning

En tillgång delas upp på olika komponenter och skrivs av separat om den förväntade skillnaden i nyttjandeperioden mellan komponenterna är väsentlig. Detta för att spegla nyttjandeperioden på ett mer rättvisande sätt.

Finansiella tillgångar

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång. Värderingen av portföljen har gjorts kollektivt till verkligt värde i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning som trädde i kraft den 1 januari 2019.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader. Lånekostnader redovisas enligt huvudregeln och belastar resultatet för den period de hänför sig till.

Avsättningar

Avsättningar har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Pensioner

Pensionsåtagande redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Leasingavtal

Finansiella leasingavtal redovisas som finansiella leasingtillgångar.

Leasingavtal med löptid om tre år eller kortare betraktas i enlighet med rekommendation fem som operationella avtal.

Exploateringsverksamhet

Exploateringsfastigheter redovisas som omsättningstillgångar.

Not 2

Verksamhetens intäkter (mkr)	2024-08-31	2025-08-31
Försäljningsintäkter	14,6	13,8
Taxor och avgifter	85,0	90,3
Hyror och arrenden	27,3	28,2
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	60,2	61,0
Offentliga bidrag (investeringar)	1,6	1,9
EU-bidrag	0,8	0,1
Övriga bidrag	1,5	1,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	30,2	26,5
Intäkter från exploateringsfastigheter	0,4	0,4
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,4	3,5
Övriga verksamhetsintäkter	1,9	0,5
Summa verksamhetens intäkter	223,9	228,0

Not 3

Verksamhetens kostnader (mkr)	2024-08-31	2025-08-31
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-534,7	-550,1
Pensionskostnader	-58,2	-51,6
Lämnade bidrag	-28,0	-29,3
Köp av huvudverksamhet	-238,8	-255,6
Lokal- och markhyror	-66,8	-63,6
Inköp av material och varor	-29,4	-31,0
Inköp av tjänster	-33,6	-35,7
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-1,8	-0,5
Övriga verksamhetskostnader	-32,7	-31,2
Summa verksamhetens kostnader	-1 023,9	-1 048,6

Not 4

Finansiella intäkter (mnkr)	2024-08-31	2025-08-31
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	1,8	5,2
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	20,2	0,0
Ränteintäkter	0,1	0,1
Utdelning övriga företag	0,2	0,0
Borgensavgifter	2,7	2,6
Övriga finansiella intäkter	1,0	1,7
Summa	26,0	9,6

Not 5

Finansiella kostnader (mnkr)	2024-08-31	2025-08-31
Realiserad förlust på försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0
Orealiserad värdeminskning på finansiella instrument	0,0	-2,5
Ränta på lån	-7,9	-11,4
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-2,9	-0,8
Övriga finansiella kostnader	-4,0	-3,7
Summa	-14,6	-18,5

Övriga upplysningar

Skadeståndsanspråk som kommunen gjort bedömningen att det finns skäl att göra avsättning för. (mnkr)	2024-12-31	2025-08-31
	0	0

Driftsredovisning

Enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning ska drifts- och investeringsredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Driftsredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Investeringsredovisningen ska göra det möjligt för kommunfullmäktige att jämföra beslutade/beräknade totalutgifter och anslag med utfall.

Nettokostnad per nämnd

Driftsredovisning per nämnd/förvaltning (mnkr)	Bokslut jan-aug 2025		Bokslut jan-aug 2024				
	Utfall		Prognos	Budget		Utfall	
	Intäkter	Kostnader	Netto	Netto	Netto	Avvikelse	Netto
Kommunfullmäktige	0,0	-1,0	-1,0	-1,8	-1,8	0,0	-0,9
Revisionen	0,0	-1,1	-1,1	-1,9	-1,9	0,0	-1,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1
Överförmyndarverksamheten	0,0	-2,6	-2,6	-4,8	-4,8	0,0	-2,5
Kommunstyrelsen	3,5	-70,5	-67,0	-105,1	-109,6	4,5	-64,9
Byggnadsnämnden	3,7	-7,4	-3,7	-5,8	-6,0	0,2	-3,5
Samhällsplaneringsnämnden	174,5	-221,2	-46,7	-80,3	-81,8	1,5	-51,4
Kultur- och fritidsnämnden	7,2	-46,9	-39,7	-60,8	-60,6	-0,2	-39,4
Barn- och utbildningsnämnden	48,1	-361,8	-313,7	-476,9	-475,8	-1,1	-305,8
Socialnämnden	76,9	-490,3	-413,4	-616,6	-601,6	-15,0	-397,5
Summa driftsredovisning	313,9	-1 202,8	-888,9	-1 354,0	-1 343,9	-10,1	-867,0
Justering kapitalkostnader	-3,1	23,1	20,0	1,3	31,0	0,0	17,3
Justering poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	-82,8	74,6	-8,2	-1,9	-31,6	0,0	-1,5
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	228,0	-1 105,1	-877,1	-1 354,6	-1 344,5	-10,1	-851,2

Investeringsredovisning

Investeringar per nämnd

Investeringsredovisning (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Total projektbudget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2025	Utfall jan- aug 2025	Prognos jan-dec 2025	Budget- avvikelse
Nämnd							
Färdigställda projekt							
Kommunstyrelsen	Löpande			4,8	1,3	2,8	2,0
Samhällsplaneringsnämnden, skattefinansierad	1,5	1,1	0,4	70,7	41,6	67,7	3,0
Kultur- och fritidsnämnden	Löpande			0,9	0,3	0,9	0,0
Barn- och utbildningsnämnden	Löpande			4,6	2,1	3,6	1,0
Socialnämnden	Löpande			7,3	3,7	7,3	0,0
Summa skattefinansierad verksamhet				88,3	49,0	82,3	6,0
Samhällsbyggnadsnämnden, vatten och avlopp	14,2	18,7	4,5	49,9	14,4	38,2	11,7
Summa färdigställda projekt	15,7	19,8	4,9	138,2	63,4	120,5	17,7
Pågående projekt							
Kommunstyrelsen	9,8	4,8	5,0	17,8	3,8	11,8	6,0
Samhällsplaneringsnämnden, skattefinansierad	382,6	250,7	122,7	191,2	59,9	127,0	64,2
Kultur- och fritidsnämnden	11,8	8,5	3,2	9,6	1,0	6,7	2,9
Barn- och utbildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skattefinansierad verksamhet	404,2	264,0	130,9	218,6	64,7	145,5	73,1
Samhällsplaneringsnämnden, vatten och avlopp	51,6	15,0	36,6	39,8	10,0	18,6	21,2
Summa pågående projekt	455,8	279,0	167,5	258,4	74,7	164,1	94,3
Anläggningsavgifter vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0	-7,5	-3,7	-7,5	0,0
Summa investeringsprojekt inkl anläggningsavgift.	471,5	298,8	172,4	389,0	134,4	277,0	112,0

Investeringar i detalj per nämnd

Investeringsredovisning (mnkr)	Utgifter sedan projektets start		Varav årets investeringar				
	Total projektbudget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget jan- dec 2025	Utfall jan- aug 2025	Prognos jan-dec 2025	Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen							
Färdigställda projekt							
Inventarier	Löpande			0,3	0,0	0,1	0,2
Verksamhetsanpassning i fastighet	Löpande			0,2	0,0	0,2	0,0
Kommungemensamma IT-stöd	Löpande			1,4	0,3	0,8	0,6
IT-utrustning	Löpande			0,3	0,2	0,3	0,0
Datacenter och nätverk	Löpande			2,5	0,7	1,3	1,2
Inventarier lokalbuss Simrishamn	Löpande			0,1	0,1	0,1	0,0
Summa färdigställda projekt		0,0	0,0	4,8	1,3	2,8	2,0
Pågående projekt							
Fiberkanalisation på landsbygden	7,0	2,5	4,5	5,3	0,8	0,8	4,5
Utrustning till KF-sammanträden	2,8	2,3	0,5	0,5	0,0	0,0	0,5
Risk- och sårbarhetsanalys				12,0	3,0	11,0	1,0
Summa pågående projekt				17,8	3,8	11,8	6,0
Summa investeringsprojekt	9,8	4,8	5,0	22,6	5,1	14,6	8,0

Investeringsredovisning (mnkr)	Utgifter sedan projektets start		Varav årets investering				
	Total projekt budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2025	Utfall jan- aug 2025	Prognos jan-dec 2025	Budget- avvikelse
Samhällsplaneringsnämnden							
Färdigställda projekt							
Ö Tommarp stängsel jvg TRV	1,5	1,1	-0,4	1,5	1,1	1,1	0,4
Fastighet - reinvest	Löpande			24,0	14,3	24,0	0,0
Fastighet ramanslag	Löpande			4,0	0,0	2,5	1,5
Klimatinvesteringar	Löpande			10,0	6,0	10,0	0,0

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Belysning reinvestering	Löpande			6,5	5,8	6,5	0,0
Gator reinvestering	Löpande			5,5	3,7	5,5	0,0
Park & grönytor reinvestering	Löpande			2,0	1,3	2,0	0,0
Offentliga miljöer ramanslag	Löpande			5,0	1,9	4,5	0,5
Toaletter, offentligt rum	Löpande			0,5	0,2	0,5	0,0
Laddstationer - kommunelbilar	Löpande			0,5	0,4	0,5	0,0
Inventarier tillagn.kök	Löpande			1,0	0,2	0,8	0,2
Maskiner/Utr. Ramanslag	Löpande			1,5	1,4	1,5	0,0
Utrustning MBK/GIS	Löpande			0,3	0,0	0,2	0,1
Markreglering	Löpande			0,4	0,4	0,4	0,0
Hamn, investeringar	Löpande			1,5	1,3	1,5	0,0
Hamn, reinvestering	Löpande			5,0	3,0	5,0	0,0
Inventarier adm. SBF	Löpande			0,2	0,0	0,1	0,1
Digitalisering - ramanslag	Löpande			0,3	0,0	0,1	0,2
Dagvattenåtgärder/brunnar	Löpande			1,0	0,8	1,0	0,0
Summa färdigställda projekt		1,5	1,1	-0,4	70,7	41,6	67,7
Pågående projekt							
Ny förskola		38,0	0,0	-38,0	38,0	0,0	38,0
Lokalbehov skolor		10,0	3,6	-6,4	10,0	3,6	10,0
Babet		56,0	42,2	-13,8	20,2	10,3	7,7
Östra kajen MSB (bidrag)		0,0	-4,8	-4,8	0,0	-4,8	4,8
Badhus Korsavad		175,1	136,1	-34,0	86,3	47,5	11,3
Skillinge bycent/ hamnomr		8,0	4,7	-0,5	4,9	2,4	-0,5
GC-väg Hammar-Skillin TRV		0,0	1,4	1,4	0,0	0,1	-0,2
Vide broar		4,5	1,0	-2,0	3,0	0,1	0,0
Skansen		20,4	0,0	-20,4	20,4	0,0	0,0
Tobisviksbadet		64,7	65,9	1,2	0,0	0,1	-0,5
Anpassning sarskolan		3,0	0,0	-3,0	3,0	0,0	3,0
Avfallssortering på allm plats		0,5	0,0	-0,5	0,5	0,0	0,0
Tillgänglighetsanpassn.BorrbyS		0,5	0,0	-0,5	0,5	0,0	0,5
Daglig verksamhet		2,0	0,6	-1,4	2,0	0,6	0,0
Simrishamnsrummet, ombyggn					2,3	0,0	0,0
Summa pågående projekt		382,6	250,7	-122,7	191,2	59,9	127,0
Summa investeringsprojekt		384,1	251,8	-123,0	261,9	101,5	67,2

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Investeringsredovisning (mnkr)	Utgifter sedan projektets start	Varav årets investering					
		Ack.utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2025	Utfall jan- aug 2025	Prognos jan-dec 2025	Budget- avvikelse
Samhällsplaneringsnämnden VA	Total projekt budget						
Färdigställda projekt							
Ystadvatten	9,7	15,0	5,2	3,1	0,0	0,0	3,1
Vattenkiosk - Kivik	4,5	3,7	-0,8	0,8	0,0	0,0	0,8
Vattenverk reinvestering	Löpande			3,0	0,7	1,6	1,4
Reservoarer reinvestering	Löpande			0,5	0,0	0,2	0,3
Tryckstegring reinvestering	Löpande			0,5	0,0	0,4	0,1
Avloppsreningsverk reinvest	Löpande			2,0	1,1	3,0	-1,0
Avloppspumpstationer reinvest	Löpande			4,0	0,5	2,6	1,4
Ledningsnät reinvester	Löpande			35,0	11,8	30,0	5,0
VA Immateriella anlägg.n.tillg	Löpande			1,0	0,2	0,4	0,6
Summa färdigställda projekt	14,2	18,7	4,5	49,9	14,4	38,2	11,7
Pågående projekt							
Kivik ARV	10,0	0,7	-9,3	5,0	0,7	2,0	3,0
Utbyggnad Haväng	41,0	20,0	-21,0	24,0	8,0	8,7	15,3
Solceller på avloppsren.verk	0,0	8,7	8,7	3,2	0,0	0,3	2,9
Utb vatten- o avloppsledn	0,0	-15,9	-15,9	0,0	-2,4	0,0	0,0
Slamhantering Stengården	0,0	0,8	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Ombyggnation Stengården	0,6	0,6	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0
Summa pågående projekt	51,6	15,0	-36,6	32,3	6,3	11,1	21,2
Summa investeringsprojekt	65,8	33,6	-32,2	82,2	20,7	49,3	32,9

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Investeringsredovisning (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Total projektbudget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2025	Utfall jan-aug 2025	Prognos jan-dec 2025	Budget-avvikelse
Kultur och fritidsnämnden							
Färdigställda projekt							
Inventarier, löpande				0,8	0,2	0,8	0,0
Konstinköp, löpande				0,1	0,1	0,1	0,0
Summa färdigställda projekt				0,9	0,3	0,9	0,0
Pågående projekt							
Ny inredning, biblioteket	5,2	4,5	0,7	0,7	0,3	0,7	0,0
Ombyggnad Hafreborg	3,3	2,7	0,6	0,5	0,1	0,5	0,0
Teknisk/digital utveckling	0,8	0,6	0,2	0,3	0,1	0,3	0,0
Korsavadsanläggningen	2,5	0,7	0,2	1,4	0,4	1,4	0,0
Ombyggnad Garvaren				0,4	0,1	0,4	0,0
Tekn dig utv bibliotekssystem				0,1	0,0	0,1	0,0
Löparbana Korsavads IP				2,4	0,0	0,0	2,4
Tillgänglig hjärtstartare				0,3	0,0	0,3	0,0
Ny teknik bowlinghall Korsavad				3,0	0,0	3,0	0,0
Konstnärlig utsmyckning				0,5	0,0	0,0	0,5
Summa pågående projekt				9,6	1,0	6,7	2,9
Summa investeringsprojekt				10,5	1,3	7,6	2,9

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Investeringsredovisning (mnkr)	Utgifter sedan projektets start	Varav årets investeringar					
		Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan- dec 2025	Utfall jan- aug 2025	Prognos jan-dec 2025	Budget- avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	Total projektbudget						
Färdigställda projekt							
Reinvestering skoldatorer	Löpande			2,0	1,8	2,1	-0,1
Inventarier verksamheterna	Löpande			2,6	0,3	1,5	1,1
Summa investeringsprojekt				4,6	2,1	3,6	1,0

Investeringsredovisning (mnkr)	Utgifter sedan projektets start	Varav årets investeringar					
		Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan- dec 2025	Utfall jan- aug 2025	Prognos jan-dec 2025	Budget- avvikelse
Socialnämnden	Total projektbudget						
Färdigställda projekt							
Inventarier, SOC	Löpande			0,5	1,4	1,9	-1,4
Trygghetslarm	Löpande			0,5	0,0	0,0	0,5
IT-utveckling	Löpande			1,0	0,2	0,5	0,5
Trygghetsskapande IT- produkter	Löpande			1,0	0	0,2	0,8
Välfärdsteknik	Löpande			2,7	0,7	2,2	0,5
Hjälpmedel	Löpande			1,6	1,4	2,5	-0,9
Summa investeringsprojekt				7,3	3,7	7,3	0,0

Begreppsförklaringar

Ansvarsförbindelser är förpliktelser i form av borgensåtagande, ställda panter och liknande. Om förpliktelsen måste infrias belastar den resultatet.

Avskrivningar är värdeminskning på anläggningstillgångar enligt plan utifrån Sveriges kommuner och regioners modell.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser, vars storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd.

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen den 31 december och hur den förändrats under året.

Driftredovisning omfattar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten ställd mot budget.

Eget kapital utgör skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Exploateringsverksamhet är åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

Finansieringsanalysen visar hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed likviditetsförändringen.

Investeringsredovisningen omfattar investeringar i fastigheter och anläggningar, maskiner och inventarier.

Omsättningstillgångar är de tillgångar som inte är avsedda att innehas för stadigvarande bruk till exempel likvida medel, kortfristiga fordringar och förråd/lager.

Nettoinvesteringar utgörs av investeringsutgifter minus investeringsbidrag. Investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld i enlighet med rekommendation.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna som går åt till den löpande verksamheten.

Resultaträkningen visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit under året. Årets resultat eller förändringen av det egna kapitalet kan också utläsas i balansräkningen.

Självfinansieringsgrad beskriver hur stor del av årets nettoinvesteringar som finansierats med egna medel.

Skulder är dels kortfristiga, ska betalas inom ett år, dels långfristiga.

Soliditet är eget kapital i förhållande till totala tillgångar och anger betalningsstyrkan på lång sikt.

Tillgångar är dels anläggningstillgångar, till exempel fastigheter, inventarier och långfristiga fordringar, dels omsättningstillgångar.

Utdebiteringen anger hur stor del av intjänad hundralapp som ska erläggas i kommunalskatt.