

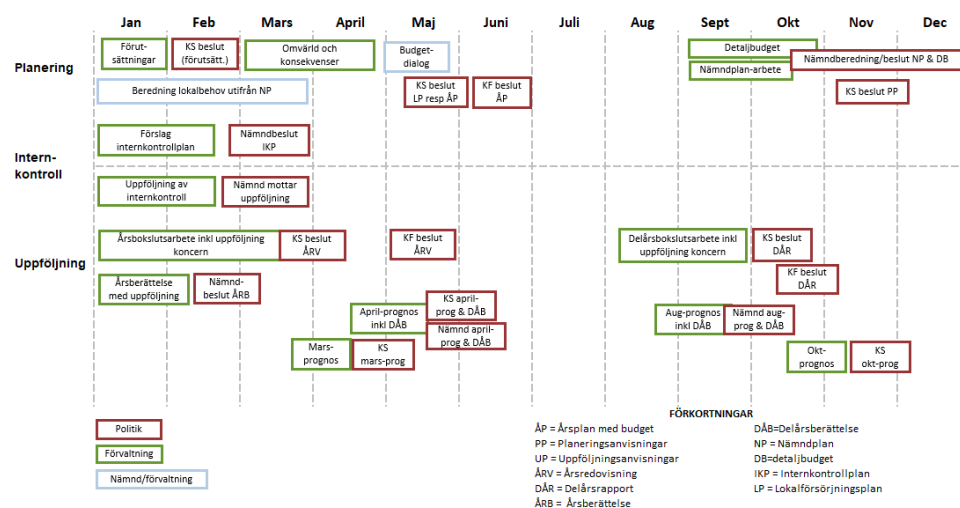
Ekonomifunktionen
 Helena Steffansson Carlson
 helena.s.carlson@malung-salen.se
 0280-18127

Dnr KS/2025:771

Planeringsprocessen 2026 med planeringsanvisningar

Enligt kommunens styrmodell, antagen 2024-12-16 §141, ska den årliga planeringsprocessen beskriva hur planeringsarbetet ska läggas upp under ett verksamhetsår. I styrmodellen är planeringsprocessen beskriven som en årsöversikt med ett antal aktiviteter som ska genomföras. Kommunstyrelsen ska årligen i november besluta om detaljerade anvisningar för planeringen kommande år.

Kommunens planeringsprocess ska säkerställa att fakta tas fram och analyseras för att ge den politiska organisationen tillräckliga underlag för att fatta beslut om årsplan och budget. Planeringsprocessen omfattar både arbete på nämnds nivå och på övergripande nivå. I dessa anvisningar ligger tyngdpunkten på processen på övergripande nivå. Nämnden kan behöva göra ytterligare preciseringar för sin process.



Malung-Sälens kommuns årsöversikt

För år 2026 sker den politiska behandlingen hos majoriteten och övriga partier under perioden fram till juni när kommunfullmäktige förväntas fatta beslut om preliminär "Årsplan med budget". Nyvalt fullmäktige fattar under hösten beslut om definitiv "Årsplan med budget".

Detaljerad tidplan med ingående aktiviteter 2026 bifogas sid 2 - 3.

Aktivitet	Ansvarig förvaltning	Underlag färdigt 2026	Beskrivning	Politisk "beredning" / "dialog" / beslut 2026	
Investeringar	EKO	Tis 30/12	Utskick mallar (med beslutade investeringar enligt plan) & anvisningar.		
	Nämnd / FC	Jan-Feb-Mars	Nämnd tillsammans med förvaltning bereder tillsammans med service- och teknikfunktionen lokalbehov utifrån nämndplan 2026. Fastighetsinvesteringar sammanställs av fastighetsägaren kommunstyrelsen/service- och teknikfunktionen.		
			Nämnd tillsammans med förvaltning bereder övriga planerade, förändrade och tillkommande investeringsbehov.		
	Nämnd / FC	Mån 13/4	Inkomma med förändringar och tillkommande investeringsäskande till ekonomifunktionen.		
	EC	Mån 20/4	Sammanställning, utskick till KSAU.		
	EC / Fastighetschef	Fre 1/5	KSAU bereder och föreslår prioritering av inkomna förändringar och äskande. Ekonomichef och fastighetschef deltar vid mötet.	Tis 12/5	KSAU
	EC		KS beslutar om förslag till prioriteringar.	Tis 2/6	KS
		Investeringsplan (ev reviderad) som del av förslag behandlas vidare enligt aktivitet "Årsplan med budget 2027-2030".			
Budet förutsättningar 2026	EC	Vecka 2	Framtagande och sammanställning av "Budgetförutsättningar" med bl.a befolkningsnivå, skatteintäkter och generella bidrag, driftutrymme inkluderande fördelning till nämnderna samt investeringsförslag för politisk beredning.		
	EC	Fre 9/1	Politisk beredning och beslut av "Budgetförutsättningar" inklusive anvisningar till nämnder och förvaltningarna.	Tis 20/1	KSAU
			Politisk fastställande av "Budgetförutsättningar" inklusive anvisningar till nämnder och förvaltningarna.	Tis 3/2	KS
	EC	Fre 13/2	Utskick "Budgetförutsättningar" anvisningar med preliminära drifframar till förvaltningschefer / nämnder. Mallar för investerings- och driftkonsekvenser bifogas.		
Budget konsekvenser	FC	Feb-Mars-April	Respektive förvaltning bereder budgetförutsättningar 2027-2030 enligt anvisningar avseende verksamhetskonsekvenser (drift- och investeringar).		FÖRVALTNING
	FC	Tors 30/4	Inlämning/rapportering av budget- och verksamhetskonsekvenser inklusive prioriteringar till ekonomifunktionen.		FÖRVALTNING
	Nämnd /FC		Respektive förvaltning presenterar och beskriver konsekvenser av föreslagen driftbudgetram och investeringsplaner. Tillkommande behov och äskande presenteras i anvisade mallar.	Mån 11/5	Majoritetens ordförandegrupp + övriga partier (Övriga partier 2 st / parti)
	EC		Presentation av eventuella reviderade ekonomiska förutsättningar, bl.a förändrad skatteunderlagsprognos etc.		
PRELIMINÄR Årsplan med budget 2027 - 2030	EC		Sammanställning förslag till PRELIMINÄRA drifframar & investeringsramar. Upprättande förslag till fullmäktiges "Årsplan med budget" för politisk prioritering.		
	EC	Fre 15/5	Politisk beredning inriktning avseende preliminär "Årsplan med budget".	Tis 26/5	KSAU
			Politiskt beslut med inriktning avseende preliminär "Årsplan med budget".	Tis 2/6	KS
			Beslut kommunfullmäktiges övergripande preliminär "Årsplan med budget".	Mån 15/6	KF
	EC	Mån 29/6	Utskick "Årsplan med budget" inklusive anvisningar för detaljbudgetarbete och nämndplanarbete.		

Aktivitet	Ansvarig förvaltning	Underlag färdigt 2026	Beskrivning	Politisk "beredning" / "dialog" / beslut 2026	
Skattesats, låne- och borgensramar	Bolagen	Fre 4/9	Lånebehov inklusive reviderade investeringsplaner samt borgensåtagande för perioden 2027 - 2036, inlämnas i mall enligt anvisningar.		
	EC	Fre 18/9	Sammanställning lånebehov för kommunen och borgensbehov för de kommunala bolagen med förslag till låne- och borgensramar.		
	EC	Fre 18/9	Politisk beredning ramar borgen och lån, samt skattesats.	Tis 20/10	KSAU
			Beslut ramar borgen och lån, samt skattesats.	Tis 3/11	KS
			Beslut ramar borgen och lån, samt skattesats.	Mån 23/11	KF
DEFINITIV Årsplan med budget 2027 - 2030		Fre 18/9	Politisk beredning inriktning avseende definitiv "Årsplan med budget".	Tis 20/10	KSAU
			Politiskt beslut med inriktning avseende definitiv "Årsplan med budget".	Tis 3/11	KS
			Beslut kommunfullmäktiges övergripande definitiv "Årsplan med budget".	Mån 23/11	KF
Personal- och detaljbudget i BoP samt nämndplaner	Förvaltning / Budget-ansvarig	Mån 10/8	Detaljerade anvisningar för detaljbudgetarbete i Budget & prognos (BoP). Utskick till förvaltningschefer och ledare (e-postgrupp).		
	EC	Fre 28/8	Underlag för årsvis fördelade interna ersättningar och övriga fördelningar skickas till ekonomifunktionen (ekonomistateg) från respektive säljande enhet/verksamhet.		
	Personal/ löne-handläggare	Tors 27/8	Personalbudgetfil med anställningar tom augusti 2026 exporteras till fil, sparas anvisad mapp.		
	Ekonomer BoP / EC	Fre 28/8	Personalbudgetfil importerar till BoP.		
	Ekonomer BoP	Tis 1/9	BoP öppnas för registrering av personalbudget och detaljbudget 2027.		
	Ekonomer Bop	Sept	BoP uppdateras löpande med helårsprognos 2026 som upprättats per 2026-08-31.		
	Ekonomer BoP / ES / EC	Ons 30/9	Centralt fördelade interna ersättningar/övriga fördelningar/överenskommelser samt internhyror sammanställning importerar till BoP.		
	Ekonomer BoP / EC	Fre 9/10	Kapitaltjänstkostnader importerar till BoP för aktiverade investeringar tom 2026-08-31.		
	FC / Nämnd	December	Nämndplan och detaljbudget 2027 beslutas av nämnd senast i mitten av december.		
	FC	Tors 17/12	Resp nämnds detaljbudget på kontonivå ska vara registrerad i BoP.		
EKO	Fre 18/12	Kontroll och genomgång av detaljbudget.			
EKO	Fre 8/1-2027	Detaljbudget 2027 importerar till ekonomisystemet, Redovisning & Reskontror (RoR).			

Förkortningar

KC = Kommunchef
 FC = Förvaltningschef
 EC = Ekonomichef
 ES = Ekonomistateg
 EKO=Ekonomifunktionen
 BoP = Budget och Prognos