



---

# **Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Sammanträdesdatum: 2023-05-02—2023-05-03**

---

## **Innehållsförteckning**

**Au § 110 Budget 2024 - 2026 Sätters kommun ..... 5**



- Plats och tid:** Skönviks konferenscenter tisdagen den 2 maj  
kl 08.15-15.00  
Kommunstyrelsens sammanträdesrum på  
Rådhuset, onsdagen den 3 maj kl 08.15-11.45
- Beslutande:** Mats Nilsson, (S) ordförande  
Hans Johansson (C) vice ordförande  
Caroline Willfox (M), 2:e vice ordförande,  
Annika Karlsson, (S)  
Christer Eriksson (M)
- Övriga deltagare:** Margareta Jakobsson, kommunsekreterare  
Marita Skog, kommundirektör  
Catherine Hellgren, ekonomichef,
- Utses att justera:** Hans Johansson
- Justeringens plats och tid:** Rådhuset i Säter
- Paragrafer:** 110

**Underskrifter:**

Sekreterare

Ordförande

\_\_\_\_\_  
Margareta Jakobsson

\_\_\_\_\_  
Mats Nilsson

Justerande

\_\_\_\_\_  
Hans Johansson

**Anslag/bevis**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

- Organ:** Kommunstyrelsens arbetsutskott
- Sammanträdesdatum:** 2023-05-02—2023-05-03
- Datum för anslags uppsättande:** 2023-05-04
- Datum för anslags nedtagande:** 2023-05-26
- Förvaringsplats för protokollet:** Kommunstyrelsesektorn



**Närvarande tisdagen den 2 maj 08.15-15.00 Skönviks konferenscenter**

Helena Andersson (S), ordförande barn- och utbildningsnämnden

Kristina Hult (C), vice ordförande kulturnämnden

Stefan Dangardt (L)

Sune Hemmingsson (C), ordförande socialnämnden

Karin Frejd, (C), ordförande samhällsbyggnadsnämnden

Daniel Ericgörs (KD)

Marie Javanainen, (C) vice ordförande barn- och utbildningsnämnden 13.00-15.00

Lennart Götesson (S), ordförande kulturnämnden

Andreas Bertilsson (S), vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden

Magnus Gabrielsson (MP)

August Louthander (M), 2:e vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden

Hans-Göran Steneryd (S), vice ordförande socialnämnden 08.15-12.00

Roger Carlsson (SD)

Göran Johansson (V)

Göran Söderqvist (M), 2:e vice ordförande Säterbostäder AB

Roger Siljeholm, (M), 2:e vice ordförande socialnämnden

Andreas Mossberg, sektorchef samhällsbyggnadssektorn

Anette Kotilainen, kulturchef

Emma Söderlund, ekonom kommunstyrelsessektorn

Malin Karhu Birgersson, sektorchef kommunstyrelsessektorn

Ingalill Frank, sektorchef sociala sektorn

Emma Solin, ekonom, sociala sektorn

Stefan Forsmark, sektorchef barn- och utbildningssektorn

Henry Surakka, ekonom, barn- och utbildningssektorn

Veronica Carlsson, ekonom, samhällsbyggnadssektorn

**Närvarande onsdagen den 3 maj kl 08.15- 11.00 Rådhuset**

Helena Andersson (S), ordförande barn- och utbildningsnämnden

Kristina Hult (C), vice ordförande kulturnämnden

Stefan Dangardt (L)

Sune Hemmingsson (C), ordförande socialnämnden

Karin Frejd, (C), ordförande samhällsbyggnadsnämnden

Daniel Ericgörs (KD)

Marie Javanainen, (C) vice ordförande barn- och utbildningsnämnden

Lennart Götesson (S), ordförande kulturnämnden

Andreas Bertilsson (S), vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden

Magnus Gabrielsson (MP)

August Louthander (M), 2:e vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden

Hans-Göran Steneryd (S), vice ordförande socialnämnden



Roger Carlsson (SD)  
Göran Johansson (V)  
Göran Söderqvist (M), 2:e vice ordförande Säterbostäder AB  
Andreas Mossberg, sektorchef samhällsbyggnadssektorn  
Anette Kotilainen, kulturchef  
Emma Söderlund, ekonom kommunstyrelsesektorn  
Malin Karhu Birgersson, sektorchef kommunstyrelsesektorn  
Ingalill Frank, sektorchef sociala sektorn  
Emma Solin, ekonom, sociala sektorn  
Stefan Forsmark, sektorchef barn- och utbildningssektorn  
Henry Surakka, ekonom, barn- och utbildningssektorn  
Veronica Carlsson, ekonom, samhällsbyggnadssektorn



## **Au § 110 Budget 2024 - 2026 Sätters kommun**

KS2023/0049

### **Beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att följa föreslagen tidsplan för budget 2024 för fortsatt budgetprocess 2023.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta att fastställa förslag till budget 2024 och plan för 2025-2026 enligt:

1. Fastställa driftsbudgetram för 2024, 838 531 000 kr. Bilaga 2 Au § 110/23.
2. Fastställa investeringsbudgetram för 2024, 109 417 000 kr. Bilaga 3 Au § 110/23.
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2025 och 2026 för kommunen enligt följande:  
Driftsbudgetramar:  
2025: 843 000 000 kr  
2026: 871 000 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2025 och 2026  
Investeringsramar:  
2025: 128 480 000 kr  
2026: 131 693 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2024-2026. Bilaga 1 Au § 110/23.
6. Bemyndiga kommunstyrelsen att ianspråktaga upp till 500 000 kr per ärende av medel som innebär förändring av det egna kapitalet.
7. Bemyndiga samhällsbyggnadsnämnden att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 500 000 kr per ärende.
8. Bemyndiga kommunstyrelsen att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 10 000 000 kr per ärende.
9. Bemyndiga kommunstyrelsen under år 2024 att omsätta och uppta nya lån upp till 500 000 000 kr, samt utnyttja krediten om 38 000 000 kr på kommunens koncernkonto.
10. Såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp om 435 000 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.



Au § 110 forts

11. Såsom för egen skuld ingå borgen för Säter Kommun Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 400 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.
12. Bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om budgetförutsättningar för 2025-2027.

## **Protokollsanteckning**

Oppositionen lämnar in en skrivelse med oppositionens inriktning gällande budget 2024. Bilaga 4 Au § 110/23.

---

## **Bakgrund och ärendebeskrivning**

Förslag till budget 2024 och plan 2025-2026.

Genomgång och presentation av respektive nämnds/sectors budgetförslag samt förslag till budget 2024 och plan för 2025-2026. Genomgång av intäktsläget, de samlades äskanden i drift och investeringsbudgetar samt övriga ärenden som skall behandlas i samband med budget.

Befolkningsprognos i enlighet med budgetdirektiv 2024-2026. Beräkningsgrunden uppgår till 11 330 för budget 2024, 11 380 invånare för budget 2025 och 11 480 för budget 2026.

Den senaste skatteunderlagsprognosen per 2023-02-16 innebär en ökning av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning för 2024 med 8,5 mkr till 817,1 mkr.

Inga ytterligare generella medel till kommuner i vårpropositionen. Det kommer en ny skatteunderlagsprognos per 2023-04-27 som kan komma att påverka skatteunderlaget. Inför höstens arbete med reviderad budget bör mer klarhet kunna erhållas vad gäller om extra medel kommer att tillskjutas och regeringens budgetproposition beräknas presenteras senast den 20 september.

Kommunen påverkas starkt av omvärldsfaktorer med kostnadsökningar, höga pensionskostnader, löneökningar, kraftigt ökade räntekostnader mm. Kommunen befars göra ett stort underskott. På grund av det ansträngda ekonomiska läget behöver åtgärder för besparingar tas fram och investeringsnivåerna kommer att behöva anpassas under perioden.



Au § 110 forts

Besparingar föreslås kunna göras med ca 15 mkr och sedan kan nivån på uttag av pensionsmedel anpassas. Förslag på effektiviseringsåtgärder kan indelas i personalfrågor som berör anställningsstopp, återbesättningsprövning, pensionsavgångar, vikarieverksamhet, sjuktal, tjänstesamverkan mellan sektorer mm. Besparingsåtgärder i form av verksamhetsanpassning behöver också göras som kan innebära att tex införa inköpsstopp, se över servicenivåer, konsultuppdrag, bidrag, lokaler/hyresavtal, mark & skogsbestånd samt att minska investeringsnivåer.

Även med dessa åtgärder kommer de finansiella målen inte att kunna uppnås under perioden 2024 till 2026.

### **Beslutsunderlag**

Bilaga 1: Budget 2024-2026 med finansiella mål - Budgetberedning 2-3 maj 2023

Bilaga 2: Driftsbudget 2024 per nämnd/sector

Bilaga 3: Investeringsbudgetramar 2024-2026 per nämnd



**Förslag Budget 2024-2026 med finansiella mål  
Budgetberedning 2-3 maj 2023**

**2023-05-03**



**SÄTERS  
KOMMUN**





## Innehåll

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Samhällsekonomisk utveckling .....</b>                  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>Finansiella mål inom Sätters kommun .....</b>           | <b>6</b>  |
| 2.1      | Inledning .....  | 6         |
| 2.2      | Intäktsutvecklingen .....                                  | 7         |
| 2.3      | Resultatmål .....  | 8         |
| 2.4      | Investeringar .....  | 9         |
| 2.5      | Skuldsättning .....  | 10        |
| 2.6      | Pensionsförvaltning .....                                  | 11        |
| <b>3</b> | <b>God ekonomisk hushållning.....</b>                      | <b>12</b> |
| <b>4</b> | <b>Mål för verksamheten .....</b>                          | <b>13</b> |
| 4.1      | Vision .....   | 13        |
| 4.2      | Strategiska mål .....                                      | 13        |
| <b>5</b> | <b>Övriga planeringsgrunder.....</b>                       | <b>14</b> |
| 5.1      | Personalkostnadsökningar och övriga kostnadsökningar ..... | 14        |
| 5.2      | Räntekostnader .....                                       | 15        |
| 5.3      | Avgifter .....   | 15        |
| 5.4      | Driftbudgetramar totalt .....                              | 16        |
| 5.5      | Budgetteknik .....   | 16        |
| <b>6</b> | <b>Driftbudgetramar per nämnd/sector .....</b>             | <b>17</b> |
| <b>7</b> | <b>Investeringsbudget 2024-2026 per nämnd .....</b>        | <b>18</b> |
| <b>8</b> | <b>Finansiella rapporter .....</b>                         | <b>19</b> |
| 8.1      | Resultaträkning .....                                      | 19        |
| 8.2      | Balansräkning .....  | 20        |
| <b>9</b> | <b>Tidplan budget 2024 .....</b>                           | <b>21</b> |



# 1 Samhällsekonomisk utveckling

Den 17 april presenterade regeringen 2023 års ekonomiska vårproposition och vårändringsbudget för 2023. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har sammanställt de viktigaste förslagen och förändringarna i vårpropositionen och vårändringsbudgeten för kommuner i cirkulär 23:19 och för regioner i EkonomiNytt 05/2023. Den ekonomiska vårpropositionen syftar till att ange politikens inriktning för perioden 2023–2025 och vårändringsbudgeten anger förändringar i årets budget.

Sammanfattning av de större satsningarna för kommuner:

- Inga ytterligare generella medel till kommuner
- 400 miljoner kronor till komvux för 2023
- Familjehemssubventionen utökas med 100 miljoner kronor
- Tillfälligt högt och förlängt bostadsbidrag för barnfamiljer

## Prognoser och kalkyler i vårpropositionen

Här följer SKR:s sammanfattning av den samhällsekonomiska utveckling som vårbudgeten baseras på. Beräkningsperioden sträcker sig mellan 2023 och 2026. Propositionens beräkningar har beaktat inkommande statistik till och med den 8 mars 2023.

### Sammanfattande punkter:

Svensk ekonomi bedöms vara i lågkonjunktur 2023 och 2024. Botten på lågkonjunkturen beräknas nås 2024, därefter stärks konjunkturen. Kalkylerna antar ett balanserat konjunkturläge 2026.

- Inflationen antas gradvis minska under 2023 men förbli fortsatt hög en tid. Den högsta KPIF-inflationen ligger bakom oss; och helårsgenomsnittet för KPIF stiger långsammare i år än 2022, 5,9 procent jämfört med 7,7 procent. KPIF-inflationen för 2023 förväntas dock bli något högre än föregående år. En årlig löneökningstakt om 3,6–3,7 procent antas för samtliga år för perioden 2023–2026. Detta beaktar inte Industriavtalet, som slöts den 31 mars och som innebär en högre löneökningstakt i år och nästa år än vad regeringen räknar med.
- Den svaga BNP-tillväxten antas med fördröjning sätta avtryck i arbetsmarknaden 2023, genom minskande sysselsättningstillväxt och en tydlig ökning av arbetslösheten. Antalet arbetade timmar beräknas sjunka rejält helåret 2024. Detta följer av, dels antagandet om sjunkande medelarbetstid, dels av en prognos om minskande offentlig sysselsättning. Nästa år antas kommunal konsumtion minska. Detta följer av regeringens principer för prognoser som innebär att ”endast beslutade och aviserade förändringar av skatteregler och statens utgifter beaktas”; volymen av kommunal konsumtion begränsas således av en svag utveckling av statsbidragen till kommuner och regioner. Antal sysselsatta respektive arbetade timmar i offentlig sektor sjunker därför 2024 med 2,1 procent respektive 2,7 procent. Minskande total sysselsättning ger även att arbetslösheten toppar nästa år, på 8,3 procent för helåret.



Tabell 1. Nyckeltal för regeringens prognos

Procentuell förändring om inte annat anges; prognoser från BP 2023 inom parentes (november 2022)

| Nyckeltal  | 2022        | 2023        | 2024        | 2025        | 2026 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|------|
| BNP <sup>1</sup>                                 | 2,7 (2,6)   | -0,8 (-0,2) | 1,2 (2,0)   | 2,8 (3,4)   | 3,0  |
| Arbetade timmar <sup>1</sup>                     | 2,4 (2,2)   | 0,4 (0,6)   | -0,6 (0,8)  | 1,2 (2,0)   | 1,6  |
| Andel arbetslösa                                 | 7,5 (7,4)   | 7,9 (7,7)   | 8,3 (7,5)   | 8,2 (7,2)   | 7,5  |
| BNP-gap <sup>2</sup>                             | 1,3 (0,2)   | -1,3 (-1,7) | -1,9 (-1,5) | -1,0 (0,0)  | 0,0  |
| Timlöner <sup>3</sup>                            | 2,7 (2,7)   | 3,7 (3,6)   | 3,6 (3,5)   | 3,6 (3,5)   | 3,6  |
| KPI, årsgenomsnitt                               | 8,4 (8,6)   | 8,8 (8,3)   | 3,6 (3,0)   | 1,9 (2,5)   | 1,9  |
| KPIF, årsgenomsnitt                              | 7,7 (7,9)   | 5,9 (5,2)   | 2,2 (2,0)   | 2,0 (2,0)   | 2,0  |
| Prisbasbelopp, tusental kronor                   | 48,3 (48,3) | 52,5 (52,5) | 57,5 (57,3) | 59,5 (59,0) | 60,5 |
| Finansiellt sparande i off. sektor <sup>4</sup>  | 0,7 (0,6)   | -0,4 (0,2)  | -0,6 (0,4)  | 0,2 (1,4)   | 1,4  |
| Strukturellt sparande i off. sektor <sup>2</sup> | 0,0 (0,4)   | 0,0 (0,7)   | 0,6 (1,2)   | 1,1 (1,8)   | 1,7  |
| Konsoliderad bruttoskuld <sup>5</sup>            | 33,0 (31,8) | 31,0 (29,4) | 31,0 (28,6) | 29,8 (26,2) | 27,7 |

1) Kalenderkorrigerat. 2) Andel av potentiell BNP. 3) Konjunkturlönestatistiken. 4) Andel av BNP.

Källor: 2023 års ekonomiska vårproposition samt budgetpropositionen för 2023.

Jämförelse med budgetpropositionen för 2023. Prognoserna för BNP- och timtillväxten är nedreviderade 2023 och 2024. Störst revidering har skett för bedömningen av antalet timmar 2024, som är nedreviderad med 1,4 procentenheter av orsaker som nämnts ovan.

KPIF-inflationen är tydligt uppreviderad för 2023 samt marginellt uppreviderad för 2024. Revideringarna för KPI är liknande, men med större revideringar båda åren varav den största gäller 2024 (med anledning av högre ränteprogner). Även löneökningarna har skrivits upp något. Det finansiella sparandet i offentlig sektor beräknas bli betydligt svagare 2023 och 2024 jämfört med tidigare. Båda dessa år visar numera underskott. Den konsoliderade bruttoskulden antas, likt tidigare, gradvis sjunka men i långsammare takt givet att ett svagt överskott i tidigare prognos nu vänts till underskott. Skuldkvoten ligger dock 2–4 procentenheter högre än tidigare vilket främst beror på att utfallet för 2022 blev högre än väntat i prognosen.

### Jämförelse med SKR:s senaste beräkningar

Nedan kommenteras några skillnader, jämfört med de bedömningar som gjordes till SKR:s senaste skatteunderlagsprognos (den 16 februari), se MakroNytt 1/2023. I den prognos som SKR kommer att publicera den 27 april kommer information till och med den 20 april att beaktas.

Regeringen räknar med en något mindre nedgång för svensk BNP i år jämfört med SKR:s senaste prognos, samt med något högre BNP-tillväxt 2024 (liksom åren 2025 och 2026). Däremot beräknar regeringen en klart svagare utveckling för antalet arbetade timmar: en något svagare ökning syns redan i år, men framförallt framträder skillnaden nästa år då regeringen antar en tydlig nedgång. Fram till och med 2026 innebär regeringens prognos en ackumulerad ökning som är 1,5 procentenheter



mindre än i SKR:s prognos. Detta får tydlig konsekvens på jämförelse av våra prognoser för skatteunderlaget. Regeringens bedömning av arbetslösheten är mer positiv för i år och nästa år; då ligger regeringens prognos 0,3 procentenheter lägre än SKR:s prognos. Prognosskillnaden åren 2025 och 2026 är tämligen liten. Regeringens prognos för KPIF-inflationen i år är mycket likvärdig SKR:s prognos men marginellt högre. Regeringens prognos för KPI-inflationen i år är dock klart högre. Regeringens prognoser för KPI och KPIF 2024 ligger högre än SKR:s prognoser, med störst skillnad för KPI. Frånsett bedömningsskillnader för KPIF, beror differenserna mellan KPI-prognoserna på skillnader i ränteantaganden. SKR antar att ränteläget kommer att sjunka tidigare än regeringen antar. Regeringen antar en löneökningstakt (enligt KL-statistiken) som i genomsnitt är cirka 0,3 procentenheter högre per år 2024–2026 än SKR:s senaste prognos. Detta pekar mot löneökningar som sammantaget vid slutåret 2026 är drygt 1 procentenhet högre än SKR:s februariprognos. Observera återigen att propositionens beräkningar lästes innan Industriavtalet var klart. Beloppstotalen för förslagen i vårändringsbudgeten tillsammans med ändringsbudgetar blir ovanligt liten, cirka 4 miljarder kronor. Detta är ungefär 10 procent av ”reformsumman” jämfört med motsvarande summering och tidpunkt för ett år sedan. I årets blygsamma satsning återfinns bland annat ökade försvarsutgifter (1,3 miljarder kronor) samt höjda (ej beskattningsbara) transfereringar till hushållen (1,2 miljarder kronor).

### **Regeringens skatteunderlagsprognos**

Skatteunderlagsprognosen i regeringens vårproposition visar en ökning med totalt 23,5 procent under perioden 2022–2026. Det innebär ett skatteunderlag som är 0,7 procentenheter svagare under perioden än SKR:s bedömning från februari (cirkulär 23:07). Å ena sidan har regeringen en något starkare utveckling av lönesumman, å andra sidan är prognosen för ersättningar från socialförsäkringssystemen (pensioner, föräldraersättning, A-kassa med mera) än lägre. Det är i huvudsak år 2024 som regeringen räknar med lägre skatteunderlagstillväxt än SKR, men 2026 räknar syn på utvecklingen av BNP och lönesumman under prognosperioden jämfört med SKR. Skillnaden beror därmed främst på fördelningen av lönesumman och dynamiken för arbetade timmar. Regeringen har svagare utveckling för arbetade timmar men detta kompenseras av en högre löneutveckling.

Tabell 2. Aktuella skatteunderlagsprognoser från regeringen och SKR

Procentuell förändring

| <b>Prognos</b>   | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| SKR, aktuell     | 5,4         | 3,8         | 4,6         | 4,4         | 4,0         |
| Regeringen       | 5,0         | 4,4         | 2,4         | 4,5         | 5,3         |
| SKR, aktuell ack | 5,4         | 9,5         | 14,5        | 19,5        | 24,3        |
| Regeringen ack   | 5,0         | 9,6         | 12,3        | 17,3        | 23,5        |

Källor: Regeringen och Sveriges Kommuner och Regioner.



Den svaga utvecklingen 2024 förklaras främst av en mycket svag utveckling av lönesumman. Ökningen av arbetade timmar är 1,5 procentenheter lägre än SKR:s prognos. Jämfört med SKR är utvecklingen av skatteunderlaget sammantaget drygt 2 procentenheter svagare. Regeringen har därmed gjort en ordentlig prognosrevidering sedan Budgetpropositionen för 2023, en nedrevidering av ökningstakten med -1,1 procentenhet. Detta hänger ihop med att en något svagare BNP-utveckling jämfört med SKR:s bedömning, samt en annan bedömning av sysselsättning och medelarbetstid, slår igenom i betydligt färre arbetade timmar. Generellt ser regeringen en svagare arbetsmarknad i vårpropositionen (arbetade timmar åren 2023–2025) jämfört med tidigare, vilket dominerar prognosrevideringen även om det finns vissa motverkande faktorer.

År 2026 är ökningen av regeringens skatteunderlagsprognos starkare än SKR:s dito, drygt 1 procentenhet. Delvis förklaras det av att regeringen har en starkare BNP-tillväxt 2026 och en starkare återhämtning av antalet arbetade timmar efter några svaga år.

De skillnader som finns mellan faktisk och underliggande utveckling av skatteunderlaget 2023 är av samma storlek hos regeringen och SKR. Under ytan finns det dock effekter som går åt olika håll och bedömningen regeringen och SKR gör är samstämmig. Till exempel skriver regeringen att förslagen om vissa ändrade åldersgränser i skatte- och socialavgiftssystemet medför att den faktiska utvecklingen av kommunsektorns skatteunderlag väntas öka mer än den underliggande utvecklingen 2023. Att skillnaden inte är större 2023 beror på motverkande skatteregler, framför allt en höjd schablon för avdrag för resor till och från arbetsplatsen.

## **2 Finansiella mål inom Sätters kommun**

### **2.1 Inledning**

Sätters kommun skall ha en över tid stabil ekonomi. En stabil ekonomi är en grundläggande förutsättning för att kommunen skall klara de ålägganden som riksdagen har beslutat om och de satsningar som kommunen själv vill göra. Kommunen kan endast med en stabil ekonomisk grund fullfölja sina åtaganden gentemot kommunens invånare. Kommunens budget grundar sig på en anpassning av kostnaderna till de förväntade intäkterna och därigenom upprättas en budget i balans. Detta är ett grundläggande krav i kommunallagen som kommunen är skyldig att följa.

Kommunens bostadsbolag, Säterbostäder AB, skall uppvisa positiva resultat under planperioden. Det tidigare utgivna aktieägartillskottet på 9 Mkr har under 2014 återbetalats till kommunen. Återbetalningen har använts för att finansiera en nyemission på 9 Mkr i aktiekapital. Genom att öka aktiekapitalet möjliggörs en högre utdelning från bolaget. Beslut om utdelning tas på bolagets stämma efter avgiven årsredovisning.



Kommunen har ett åtagande för pensioner intjänade före 1998 som inte redovisas som skuld i kommunens balansräkning. Åtagandet kommer att infrias successivt i takt med att kommunalt anställd personal går i pension och kommunens kostnader för pensioner kommer att öka markant när de stora åldersgrupperna födda på slutet av 40-talet och början av 50-talet går i pension. Mer än 50 % av denna kostnadsökning kan finansieras via de medel som avsatts i kapitalförvaltning, i samband med försäljningen av Sätters Energiverk. Resterande kostnadsökning måste hanteras inom ordinarie ekonomiska ramar och för detta måste kommunen ha en finansiell beredskap.

En långsiktig prognos för Sätters kommun har arbetats fram och arbetet kommer att fortsätta där hänsyn tas till synpunkter och rekommendationer utifrån rapporten Långsiktig finansiell analys framtagen av PwC och en långsiktig pensionsprognos från Skandikon. Översyn av de finansiella målen har gjorts som resulterar i förslag på nya finansiella mål med fokus på långsiktighet och genomsnitt över tid.

## **2.2 Intäktsutvecklingen**

Tre saker är av avgörande betydelse för intäktsutvecklingen; befolkningsutvecklingen, skatteunderlagets utveckling, det kommunala utjämningsystemets utformning samt statens anslag till detta.

### **Befolkningsutveckling**

Befolkningsutvecklingen i Sätters kommun har varit positiv från 2015 till 2017 och har därefter stagnerat under 2018 och 2019 då tillgången på lediga bostäder varit begränsad.

Befolkningsutvecklingen tog sedan fart och ökade under 2020 med 68 personer och under 2021 med 81 personer. Befolkningen har fortsatt att öka under 2022 med 29 personer till 11 271 invånare per den 31 december 2022.

### Förslag till befolkningsprognos

Befolkningsprognos i enlighet med budgetdirektiv 2024-2026. Beräkningsgrunden uppgår till 11 330 för budget 2024, 11 380 invånare för budget 2025 och 11 480 för budget 2026.

### **Skatteintäkter och generella bidrag**

De egna skatteintäkterna och bidraget från inkomstutjämningen är beroende av hur skatteunderlaget, de totala taxerade inkomsterna, utvecklas. Det exakta utfallet är inte tillgängligt förrän vid definitiv taxering i november året efter inkomståret. Vid budgeteringstillfället bygger intäktsberäkningen på prognoser för det framtida utfallet. Kommunen använder sig av de prognoser som görs av Sveriges kommuner och regioner (SKR), 4-5 gånger per år. För de egna skatteintäkterna görs en justering utifrån historiska utfall. Den senaste skatteunderlagsprognosen är från 2023-02-16.



Det har skett stora förändringar vad gäller skatteintäkter och generella bidrag under 2020 där extra bidrag beslutades/aviserades för 2020 och för kommande år, covid-19 relaterade bidrag och ökning av riktade bidrag. I budgetunderlaget har regeringens äldreomsorgssatsning på 4 miljarder inkluderats. Äldreomsorgssatsningen är ett riktat permanent statsbidrag, utan krav på bemanning eller liknande. Detta bidrag har tidigare hanterats som ett generellt bidrag men från 2024 hanteras det som ett riktat bidrag och ingår i den sociala sektorns ram.

I skatteunderlagsprognosen per 2022-10-22, som ligger till grund för de beslutade budgetdirektiven 2024-2026, uppgick de förväntade intäkterna för år 2024 till ca 808 mkr. Den senaste skatteunderlagsprognosen per 2023-02-16 innebär en ökning av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning för 2024 med 8,5 mkr till 817,1 mkr.

Inga ytterligare generella medel till kommuner i vårpropositionen.

Nedan visas fördelningen över skatteintäkter och generella bidrag för åren 2021-2026 enligt den senaste skatteunderlagsprognosen per 2023-02-16.

| <b>Skatteunderlagsprognos</b> | Utfall       | Utfall       | Budget       | Prognos      | Plan         | Plan         | Plan         |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>per 2023-02-16</i>         | 2021         | 2022         | 2023         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         |
| Inkomstutjämning              | 109,4        | 126,9        | 140,5        | 137,9        | 143,6        | 151,5        | 156,9        |
| Kostnadsutjämning             | -14,3        | -19,5        | -10,9        | -10,3        | -10,5        | -10,6        | -10,9        |
| Regleringspost                | 33,1         | 31,0         | 17,2         | 26,3         | 25,5         | 19,1         | 15,4         |
| Införandebidrag               | 2,3          | 0,0          | 0,0          |              |              |              |              |
| LSS-utjämning                 | -1,2         | 1,2          | -1,3         | -1,0         | -1,0         | -1,0         | -1,0         |
| Välfärdsbidrag                | 5,5          | 5,9          | 10,0         | 5,5          | 0,0          | 0,0          | 0,0 *)       |
| Fastighetsavgift              | 34,7         | 34,9         | 37,5         | 36,2         | 36,5         | 36,5         | 36,5         |
|                               | <b>169,5</b> | <b>180,4</b> | <b>193,0</b> | <b>194,7</b> | <b>194,2</b> | <b>195,4</b> | <b>196,9</b> |
| Skatteintäkter                | 543,3        | 564,3        | 595,7        | 596,7        | 623,0        | 648,0        | 674,2        |
| Slutavräkning innevarande år  | 12,7         | 13,1         | -1,7         | -1,5         | 0,0          | 0,0          | 0,0          |
| Slutavräkning tidigare år     | 1,8          | 3,6          | 0,0          | 1,0          | 0,0          | 0,0          | 0,0          |
|                               | <b>557,8</b> | <b>581,0</b> | <b>594,0</b> | <b>596,1</b> | <b>623,0</b> | <b>648,0</b> | <b>674,2</b> |
| <b>Total</b>                  | <b>727,3</b> | <b>761,4</b> | <b>787,0</b> | <b>790,8</b> | <b>817,1</b> | <b>843,4</b> | <b>871,1</b> |

\*) Äldreomsorgssatsning har inkluderats för år 2021-2023

## 2.3 Resultatmål

Målet över tid har varit att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Plusresultatet är inte en vinst utan ett överskottsmål, som bl. a skall täcka:

- Inflationssäkring av eget kapital. Vid ett nollresultat minskar det egna kapitalet i reala värden med kostnaden för inflationen
- Finansiellt sparande för framtida behov som investeringar, och pensionsåtaganden
- Marginaler för osäkerheter i intäkter och kostnader



### **Nytt resultatmål**

En översyn av resultatmålet har genomförts och kommunen kommer att behöva öka resultatmålet till minst 3% i genomsnitt av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning för att kommunen skall kunna hantera ökade behov av investeringar de kommande åren och det ökade lånebehovet. Med fokus på långsiktighet så kommer beräkning och analys att göras för kommande tioårsperiod. I samband med budget och framtagning av budgetdirektiv kommer årliga resultatmål att föreslås vilka kan variera med anledning av omvärldsfaktorer och kommunens satsningar/fokusområden.

### **Resultatmål för 2024 och planperioden 2025-2026:**

Resultatmålet är lagt på det balanskravsavstämda resultatet, där hänsyn tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning.

Kommunen påverkas starkt av omvärldsfaktorer med kostnadsökningar, höga pensionskostnader, löneökningar, kraftigt ökade räntekostnader mm. Kommunen befaras göra ett stort underskott. På grund av det ansträngda ekonomiska läget behöver åtgärder för besparingar tas fram och investeringsnivåerna kommer att behöva anpassas under perioden. Besparingar föreslås kunna göras med 15 mkr och sedan kan nivån på uttag av pensionsmedel anpassas.

Förslag på effektiviseringsåtgärder kan indelas i personalfrågor som berör anställningsstopp, återbesättningsprövning, pensionsavgångar, vikarieverksamhet, sjuktal, tjänstesamverkan mellan sektorer mm. Besparingsåtgärder i form av verksamhetsanpassning behöver också göras som kan innebära att tex införa inköpsstopp, se över servicenivåer, konsultuppdrag, bidrag, lokaler/hyresavtal, mark & skogsbestånd samt att minska investeringsnivåer.

Resultatmålet kommer inte att kunna uppnås under perioden.

## **2.4 Investeringar**

Investeringsbehovet är fortsatt stort. För att inte kostnaderna för investeringar ska ta alltför stort utrymme av den kommunala kakan behöver investeringsnivåerna anpassas i storlek och tid. Mål för självfinansieringsgrad är viktigt och med självfinansiering menas det likvida utrymme som skapas av kommunens resultat och nivån för avskrivningar. Undantag från självfinansieringsgraden kan beslutas av kommunfullmäktige för enskilda objekt.

Exempel på investeringsbehov:

- Lokalöversyn
- Underhåll på befintliga lokaler
- Anläggningar vatten och avlopp
- Infrastruktur
- Digitalisering





I arbetet med framtagning av långsiktsprognos för Sätters kommun framgår det att det finns stora kommande investeringsbehov men kommunen kommer att behöva prioritera och omfördela bland investeringsprojekt. Första fokus bör vara på effektiviseringsinvesteringar och kärnverksamhet. På grund av det ansträngda ekonomiska läget behöver investeringsnivåerna anpassas och investeringar behöver skjutas fram i så stor utsträckning det är möjligt.

Preliminära ramar enligt budgetdirektiv 2024-2026 (KF 2022-12-15) uppgår till totalt 240 mkr, där de preliminära nivåerna per år är jämt fördelade över tidperioden med 80 mkr per år.

Det är svårt att nå 100% upparbetningsgrad genom att kommunen inte kan påverka samtliga faktorer kopplat till genomförande av olika investeringar, t.ex. förseningar kan uppstå av olika anledningar såsom materialbrist, resursbrist, överklagan mm. En rimlig upparbetningsgrad baserad på historiska fakta ligger kring ca 70%-80%. Utfallet för 2022 uppgick till 58% och för 2023 beräknas upparbetningsgraden uppgå till 60%. I förslaget till investeringsbudget har en upparbetningsgraden lagts till som uppskattas till 60% för 2024 och därefter 65 % per år. Beräkningar av finansiella mål görs med hänsyn tagen till upparbetningsgrad per år och ligger till grund för framtagning av de finansiella rapporterna.

Budget för 2024 föreslås uppgå till 109,4 mkr och med antagande om en upparbetningsgrad på 60% blir det 65,7 mkr.

#### **Förslag till mål för självfinansieringsgrad:**

Målet för självfinansieringsgraden föreslås vara att minst 60 % av investeringarna skall vara självfinansierade med beräkning per år och över en 4 års period. Vid behov av större investeringar kommer självfinansieringsgraden att kunna variera och vara lägre eller högre vissa år, vilket tas fram i budgetarbetet. Beräkningar av självfinansieringsgrad görs exklusive nytt särskilt boende till år 2024.

Målet på 60 % kommer inte att kunna uppnås under perioden 2024-2026.

## **2.5 Skuldsättning**

Sätters kommun hade en låneskuld 2022-12-31 på 350 mkr. Under 2023 beräknas upplåning öka med 110 mkr leder till att låneskulden beräknas uppgå till 460 mkr vid årets slut. Under 2024 beräknas låneskulden öka med 40 mkr och under perioden 2025-2026 beräknas låneskulden öka med 50 mkr per år. Ökad upplåning resulterar i ökade räntekostnader som påverkas av ränteutvecklingen.



Sätters kommun har haft en jämförelsevis låg skuldsättningsnivå. Det har även kommunens bostadsbolag, Säterbostäder AB. Både kommunen och bostadsbolaget står dock inför stora investeringar som kräver ökad upplåning, och skuldsättningen behöver styras. I riktlinjer för god ekonomisk hushållning har därför ett skuldsättningstak införts.

### **Nytt mål för skuldsättning**

Nytt mål för skuldsättning med ett lånetak har införts, vilket innebär att beräkning görs av den faktiska skuldsättningen inom kommunkoncernen i förhållande till kommunens invånare.

Beräkningen görs på kommunkoncernens totala låneskulder per invånare.

Total fastställd låneram av Kommunfullmäktige för Sätters kommun och för kommunens bolag uppgår till 975,4 mkr för 2024 och innebär ett lånetak på 86 000 kr per invånare.

Kommunfullmäktige fastställer låneram för Sätters kommun och för kommunens bolag varje budgetår. För 2024 uppgår kommunens låneram till 500 mkr samt kommunen kan utnyttja krediten på 38 mkr på kommunens koncernkonto. Sätters kommun skall såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp på 435 mkr och för Sätters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2,4 mkr.

Långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är 90 000 kronor per invånare.

Ökad upplåning resulterar i ökade räntekostnader som påverkas av ränteutvecklingen.

## **2.6 Pensionsförvaltning**

Vid försäljningen av Sätters energiverk avsattes 70 mkr till kapitalförvaltning för framtida pensionskostnader. 1998 placerades dessa medel i aktiv kapitalförvaltning hos två förvaltare. I det reglemente som reglerar hur förvaltarna får placera kapitalet har angetts att huvuddelen skall vara placerat i räntebärande värdepapper. Aktiemarknadens svängningar har påverkat kapitalets utveckling. När kursutvecklingen har varit god har avkastningen bidragit till att förbättra kommunens kapital. Vid nedgången i börserna sjunker värdet. För att motverka svängningar i kapitalets värde, är kapitalet placerat i Statliga realränteobligationer samt övriga räntebärande värdepapper. Detta ger en långsammare, men mer stabil värdeökning.

Kommunen skall för varje år ta ett beslut om hur mycket av pensionsfonden som skall utnyttjas för pensionsutbetalningar. Fonderingen av pensionsmedel, och utnyttjandet av de fonderade medlen kan utgöra grund för att frånga kravet på balans i budget och bokslut. Budgeten kan underbalanseras med det belopp som används ur fonden.



Kostnader för utbetalda pensioner finansieras upp till ca 7,5 mkr per år av skattemedel. För belopp över denna nivå tillskjuts medel från pensionsförvaltningen. Mål för pensionsförvaltningen behöver anpassas för perioden med anledning av det ansträngda ekonomiska läget.

### **3 God ekonomisk hushållning**

Kommuner ska enligt kommunallagen (2017:725) ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. Om kommunen har en resultatutjämningsreserv (RUR) ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den.

God ekonomisk hushållning råder när de verksamhetsinriktade målen uppnås samtidigt som de finansiella målen är uppfyllda.

#### **RUR (Resultatutjämningsreserv)**

Sätters kommun har en resultatjämningsreserv vars syfte är att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. Resultatutjämningsreserven ska användas när kommunen i en balanskravsutredning uppvisar ett negativt resultat som beror på en svag utveckling av skatteunderlaget.

Medel får disponeras ur RUR när följande förutsättningar är uppfyllda;

- den årliga förändringen av rikets skatteunderlag understiger den underliggande genomsnittliga ökningstakten för riket de senaste tio åren,
- ett negativt resultat skulle uppstå vid en balanskravsutredning om medel inte tillförs

Resultatutjämningsreserven får maximalt uppgå till ett belopp som motsvarar 3 % av skatter, generella statsbidrag och utjämning.

Ett preliminärt beslut om reservering till och disponering ur resultatutjämningsreserv tas i samband med beslut om budget. Slutligt beslut tas i samband med beslut om årsredovisning för det aktuella året.

#### **Disponering av RUR**

Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Enligt SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt att RUR får disponeras för 2023 och 2025 genom att det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet.



## **4 Mål för verksamheten**

### **4.1 Vision**

Säter är en välkomnande kommun.

- Vi bygger framtiden genom engagemang och samarbete.
- Vi skapar framtidstro och livskvalitet.
- Vi strävar mot ett ekologiskt, ekonomiskt och socialt hållbart samhälle.

### **4.2 Strategiska mål**

#### **Ett rikare liv**

Alla människor har behov av att känna samhörighet. Fritid är den tid vi inte är i skola eller på jobb. Rik fritid innebär rekreation och social gemenskap som är tillgänglig för alla. Rik fritid stimulerar och skapar välbefinnande. Fler människor ska kunna utöva och ta del av det ökande utbudet av organiserade och oorganiserade aktiviteter och sysselsättningar.

#### **Ett miljöarbete på väg mot en hållbar kommun**

Säters kommun tar sitt ansvar för vår gemensamma framtid. De nationella och regionala miljömålen ligger till grund för ett ansvarsfullt och strategiskt lokalt miljöarbete. Kommunens verksamheter ska utveckla ett förhållningssätt som innebär kloka beslut och agerande utifrån ett miljöperspektiv. Vi ska bidra till att öka kunskap, förmåga och motivation till ett miljö/klimatmedvetet förhållningssätt.

#### **En omsorgsfull boendeutveckling**

I Säters kommun ska det alltid vara möjligt att bo, i miljöer som är hälsofrämjande och som upplevs passa den egna levnadssituationen. I all planering och byggnation är hållbarhet prioriterat. Det innebär att miljöpåverkan minimeras, att det möjliggör att människor kan skapa och upprätthålla goda sociala relationer och ger möjlighet att leva rika liv. Det är tryggt att bo och leva i Säters kommun.

#### **En bra start i livet**

Alla i Säters kommun ska ha en egen försörjning och ett liv med god hälsa. Unga ska ha förutsättningar för att göra val i livet baserat på förmågor och intressen. De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.

#### **En stimulerad tillväxt**

I Säters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande. Det innebär att vi ska öka vår förmåga att kunna bistå med planlagd mark, bistå med att hitta lokaler och tillsammans med näringslivet arbeta för goda kommunikationer, tillgång till kompetens och företag som ligger i framkant av utvecklingen.



### En uppdragsbaserad kommun

Sätters kommun ska erbjuda den kommunala service som människor behöver och vill ha nu och framöver. Det kräver att vi utvecklar en ännu mer kompetent organisation som anpassar sig, är innovativ och vågar prova nya metoder. Kommunen utvecklar förhållningssätt som innebär att invånare och andra som kommer i kontakt med oss i högre grad upplever att vi är professionella, och ger effektivt och behovsanpassat bemötande.

## 5 Övriga planeringsgrunder

Utöver de finansiella målen och verksamhetsmålen styr även andra faktorer det ekonomiska utrymmet för kommunens verksamheter. I dagsläget är det framför allt omvärldsfaktorer som har stor påverkan på kommunens ekonomi.

Kommunfullmäktige fastställer följande beräkningsgrunder som skall användas i beräkningen av kommunens kostnader.

### 5.1 Personalkostnadsökningar och övriga kostnadsökningar

Personalkostnader utgår från SKR:s prisindex för kommunal verksamhet med anpassning till lokal ambitionsnivå. För perioden 2024-2026 används SKR:s antaganden.

| SKR:s prisindex för kommunal verksamhet | Prognos per 2022-10-20               |      |      |      |      |
|---|--------------------------------------|------|------|------|------|
|   | Budget 2023<br><i>per 2021-09-30</i> | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| SKR                                     | 2,50%                                | 3,2% | 3,3% | 3,4% | 3,3% |
| Sätters Kommun                          | 1,90%                                | 3,2% | 3,3% | 3,4% | 3,3% |

Kostnader för pensioner ökar dramatiskt under 2023 och 2024. Enligt pensionsprognosen från Skandia ökar kostnader för pensioner och pensionsförsäkringar med ca 18 mkr för 2023, vilket motsvarar en ökning med ca 44%. För 2024 ökar kostnaderna med drygt 1 % men för år 2025 visar prognosen på en minskning med ca 20 %.

PO-påslag för 2023 är 44,53 % i kommunerna för år 2023 och PO-påslag för 2024 beräknas öka ytterligare till 45,6 % men för 2025 vara tillbaka på tidigare nivå på 40,5 %. Antagande görs att 40,5% gäller även för 2026. Arbetsgivaravgifterna enligt lag uppgår fortsatt till 31,42%.

#### Avsättning för underhåll fastigheter

Enligt regelverket för komponentavskrivningar skrivs t ex komponenterna i en fastighet av på olika tidslängder. När den är avskrivna och ska ersättas behandlas den som en ersättningsinvestering som skrivs av på samma tidslängd. Detta innebär att behovet av avsättning för underhåll kommer att



minska med tiden och ersättas av investeringsmedel. Det kommer dock att finnas kvar vissa åtgärder som bokförs som underhåll. Fördelningen mellan avsatta medel för underhåll och ersättningsinvestering behöver klargöras ytterligare. I avvaktan på detta bör avsättningen för underhåll ligga kvar på nuvarande nivå 80 kr/kvm.

#### **Kostnader för kost och lokalvård**

Kostnaderna för kost och lokalvård beräknas utifrån satt ambitionsnivå med hänsyn tagen till beslutade antaganden om kostnadsökningar för personal och övriga kostnader. Hänsyn tas även till förändringar i beställande nämnds beställningar.

#### **Övriga kostnader**

Finns index för kostnadsuppräknings angivna i avtal om köp av tjänster och varor används dessa. För kostnader som inte styrs av avtal används Riksbankens bedömning av KPIF:s utveckling. KPI med fast ränta (KPIF) är ett mått på underliggande inflation och syftar till att ta bort effekten av förändrade räntesatser från KPI. Inflationen (KPIF) var 2,4 % under 2021 och har ökat drastiskt under 2022 och beräknas ligga kvar på en hög nivå under 2023 för att sedan minska.

|      | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| KPIF | 7,5 %       | 5,0 %       | 1,5 %       | 1,7%        |

## **5.2 Räntekostnader**

Räntekostnaderna har ökat kraftigt under 2022. Extern räntesats för av kommunen upptagna lån beräknas till 1,8% för 2023 och förväntas öka till mellan 2 % och 3 % under 2024-2026. Vid bedömningen av räntesats har Riksbankens prognos för reporäntans utveckling använts och kommunens beräknade genomsnitt för de kommande åren.

Intern räntesats för beräkning av kapitalkostnader är satt till 2,0 % för 2024. Avstämning av internräntan kommer att behöva göras under perioden.

## **5.3 Avgifter**

Utrymmet för avgiftshöjningar i de kommunala verksamheterna är begränsat. För VA och Renhållning har kommunen sedan flera år en full avgiftsfinansiering. För äldreomsorg och barnomsorg finns maxtaxor som begränsar kommunens möjlighet att avgiftsfinansiera verksamheten. På övriga områden har avgifterna relativt liten effekt på kommunens ekonomi.

De möjligheter som finns att öka avgiftsfinansieringsgraden måste dock övervägas och förslag på reviderade avgifter skall där detta är möjligt lämnas i samband med budgetförslagen från nämnder och sektorer. Förslag till avgiftshöjningar skall även redovisas separat som egna ärenden och särskilt beslut om dessa skall tas i Kommunfullmäktige.



## **5.4 Driftbudgetramar totalt**

Totala preliminära driftbudgetramar framräknade utifrån ovanstående ekonomiska mål och övriga planeringsgrunder:

2025: 843,0 mkr

2026: 871,0 mkr

Nedbrutna budgetramar för respektive nämnd och sektor redovisas för budget 2024. Nämnderna och KS skall lägga förslag till en budget som inryms i den preliminära ramen. Behöver åtgärder vidtas för att åstadkomma detta skall förslag med konsekvensbeskrivningar inlämnas med budgetförslaget.

## **5.5 Budgetteknik**

Ekonomienheten kommer liksom tidigare år att utsända tekniska anvisningar för budgetmaterialets utformning. Allt material samlas i nätverket under V:/Budget/Budget 2024.



## 6 Driftbudgetramar per nämnd/sector

Förslag driftsbudget 2024 för nämnder, Kommunstyrelsesektor och verksamheter i samverkan:

| FÖRSLAG DRIFTBUDGET 2024                    | Nämndernas behov 2024 |                     |                      |               |                                  | Budgetberedning 2-3 maj |                     |                |                              |
|---|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------|----------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|
|   | Budget 2023           | Kostnadsökning 2024 | Volymförändring 2024 | Besparingar   | Summa Åskat 2024<br>Inkl bespar. | Förslag budget i balans | Förslag Ny ram 2024 | Prel ram 2024  | Åskande utöver prel ram 2024 |
| <i>1000-tal kr</i>                          |                       |                     |                      |               |                                  |                         |                     |                |                              |
| <b>Nämnd/förvaltning</b>                    |                       |                     |                      |               |                                  |                         |                     |                |                              |
| <b>Kommunstyrelsen</b>                      | <b>94 095</b>         | <b>4 965</b>        | <b>-2 375</b>        | <b>0</b>      | <b>96 685</b>                    | <b>-1 380</b>           | <b>95 305</b>       | <b>103 996</b> | <b>-8 691</b>                |
| Kommunstyrelsen exkl pension                | 63 398                | 2 778               | 2 000                | 0             | 68 176                           | -1 380                  | 66 796              | 64 666         | 2 130                        |
| Pensioner (exkl pensionsförsäkr)            | 14 862                | -803                |                      |               | 14 059                           |                         | 14 059              | 14 059         | 0                            |
| Pensioner (pensionsförsäkr)                 | 11 460                | 2 990               |                      |               | 14 450                           |                         | 14 450              | 14 450         | 0                            |
| Försäljning mark                            | -4 000                |                     | 4 000                |               | 0                                |                         | 0                   | 0              | 0                            |
| Reserv till löneökning PU                   | 1 000                 |                     | -1 000               |               | 0                                |                         | 0                   | 0              | 0                            |
| Reserv oförutsedda kostnader                | 7 375                 |                     | -7 375               | 0             | 0                                |                         | 0                   | 10 821         | -10 821                      |
| <b>Verksamhet i samverkan</b>               | <b>15 880</b>         | <b>1 151</b>        | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>17 031</b>                    | <b>0</b>                | <b>17 031</b>       | <b>16 198</b>  | <b>833</b>                   |
| Räddningstjänst Dalamitt                    | 13 650                | 1 050               |                      |               | 14 700                           |                         | 14 700              | 13 923         | 777                          |
| Överförmyndare i samverkan ÖiS              | 1 050                 | 21                  |                      |               | 1 071                            |                         | 1 071               | 1 071          | 0                            |
| Upphandling GNU                             | 1 180                 | 80                  |                      |               | 1 260                            |                         | 1 260               | 1 204          | 56                           |
| <b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>                | <b>48 425</b>         | <b>2 281</b>        | <b>1 281</b>         | <b>-1 311</b> | <b>50 676</b>                    | <b>-1 000</b>           | <b>49 676</b>       | <b>49 395</b>  | <b>281</b>                   |
| <b>Miljö- och byggnämnd</b>                 | <b>4 990</b>          | <b>229</b>          |                      | <b>-129</b>   | <b>5 090</b>                     | <b>-200</b>             | <b>4 890</b>        | <b>5 090</b>   | <b>-200</b>                  |
| <b>Kulturnämnd</b>                          | <b>17 810</b>         | <b>1 445</b>        |                      |               | <b>19 255</b>                    | <b>-400</b>             | <b>18 855</b>       | <b>18 166</b>  | <b>689</b>                   |
| <b>Barn- och utbildningsnämnd</b>           | <b>315 200</b>        | <b>20 206</b>       | <b>1 650</b>         |               | <b>337 056</b>                   | <b>-6 000</b>           | <b>331 056</b>      | <b>321 504</b> | <b>9 552</b>                 |
| <b>Socialnämnd</b>                          | <b>300 970</b>        | <b>8 584</b>        | <b>17 072</b>        |               | <b>326 626</b>                   | <b>-6 000</b>           | <b>320 626</b>      | <b>306 989</b> | <b>13 637</b>                |
| Revision                                    | 1 090                 | 22                  |                      |               | 1 112                            | -20                     | 1 092               | 1 112          | -20                          |
| <b>Pensionsförsäkringar från finanserna</b> | <b>-11 460</b>        | <b>-2 990</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>-14 450</b>                   | <b>0</b>                | <b>-14 450</b>      | <b>-14 450</b> | <b>0</b>                     |
| <b>SUMMA</b>                                | <b>787 000</b>        | <b>35 893</b>       | <b>17 628</b>        | <b>-1 440</b> | <b>839 081</b>                   | <b>-15 000</b>          | <b>824 081</b>      | <b>808 000</b> | <b>16 081</b>                |
| <i>Pensioner (pensionsförsäkr)</i>          | <i>11 460</i>         | <i>2 990</i>        | <i>0</i>             | <i>0</i>      | <i>14 450</i>                    | <i>0</i>                | <i>14 450</i>       | <i>14 450</i>  | <i>0</i>                     |
| <b>Total inkl försäkring</b>                | <b>798 460</b>        | <b>38 883</b>       | <b>17 628</b>        | <b>-1 440</b> | <b>853 531</b>                   | <b>-15 000</b>          | <b>838 531</b>      | <b>822 450</b> | <b>16 081</b>                |

I skatteunderlagsprognosen per 2022-10-22, som ligger till grund för de beslutade budgetdirektiven för 2024-2026, uppgick de förväntade intäkterna för år 2024 till ca 808 mkr. Den senaste skatteunderlagsprognosen per 2023-02-16 innebär en ökning av skatteintäkter och generella bidrag/utjämningsbidrag för 2024 med 8,5 mkr till 817,1 mkr.

Nämndernas totala behov för 2024 uppgår till 839,1 mkr och inklusive pensionsförsäkringar på 14,5 mkr uppgår de totala nettokostnaderna till 853,5 mkr. Kostnaden för pensionsförsäkringar brukar ligga utanför driftsbudgeten och hanteras inom finanserna tillsammans med räntekostnaderna. Utrymmet inom finanserna kommer dock inte att räcka fullt ut för både försäkringskostnader och räntekostnader. Kommunen uppvisat ett stort underskott i driftsbudgeten där besparingar föreslås kunna göras med 15 mkr. Förslag till ny ram per nämnd har beräknats genom en procentuell fördelning i dagsläget. Förslagen driftsbudgetram för 2024 uppgår till 838,5 mkr.

Arbete med att ta fram åtgärder för att uppnå en budget i balans för 2023 har startats upp. Åtgärdsplan för budget i balans för 2024 och framåt kommer att genomföras i enlighet med ett förslag på ett nytt arbetssätt och ny arbetsmetodik. Revidering av tidplanen för kommande arbete med budget 2024-2026 har föreslagits. Till reviderad budget behöver således fördelningen per nämnd/sector anpassas i enlighet med förslag på åtgärder som framtas för budget i balans.





## 7 Investeringsbudget 2024-2026 per nämnd

Preliminära ramar enligt budgetdirektiv 2024-2026 (KF 2022-12-15) uppgår till totalt 240 mkr, där de preliminära nivåerna per år är jämt fördelade över tidperioden med 80 mkr per år.

Det är svårt att nå 100% uppbyggnadsgrad genom att kommunen inte kan påverka samtliga faktorer kopplat till genomförande av olika investeringar, t.ex. förseningar kan uppstå av olika anledningar såsom materialbrist, resursbrist, överklagan mm. En rimlig uppbyggnadsgrad baserad på historiska fakta ligger kring ca 70%-80%. Utfallet för 2022 uppgick till 58% och för 2023 beräknas uppbyggnadsgraden uppgå till 60%. I förslaget till investeringsbudget har en uppbyggnadsgraden lagts till som uppskattas till 60% för 2024 och därefter 65 % per år. Beräkningar av finansiella mål görs med hänsyn tagen till uppbyggnadsgrad per år.

Budget för 2024 föreslås uppgå till 109,4 mkr och med antagande om en uppbyggnadsgrad på 60% blir det 65,6 mkr.

På grund av det ansträngda ekonomiska läget finns behov av att sänka investeringsnivåerna under perioden.

### Förslag till investeringsbudget 2024-2026 per nämnd/sector:

| Nämnd                                   | Budget 2023<br>(inkl överförda medel) | Budget 2024    | Budget 2025    | Budget 2026    | Budget 2024-2026 |
|---|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| kkkr                                    |                                       |                |                |                |                  |
| <b>Antagande uppbyggnadsgrad</b>        | <b>60%</b>                            | <b>60%</b>     | <b>65%</b>     | <b>65%</b>     | <b>64%</b>       |
| <b>Totalnivå med uppbyggnadsgrad</b>    | <b>88 076</b>                         | <b>65 650</b>  | <b>83 512</b>  | <b>85 600</b>  | <b>234 763</b>   |
| <b>Totalnivå</b>                        | <b>146 793</b>                        | <b>109 417</b> | <b>128 480</b> | <b>131 693</b> | <b>369 590</b>   |
| Kulturnämnd                             | 347                                   | 367            | 780            | 1 293          | 2 440            |
| Barn- och utbildningsnämnd              | 2 000                                 | 3 500          | 2 000          | 2 000          | 7 500            |
| Socialnämnd                             | 4 700                                 | 500            | 500            | 500            | 1 500            |
| Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierad | 77 652                                | 48 500         | 48 700         | 63 200         | 160 400          |
| SBN VA/Renhållningsenhet                | 54 194                                | 49 650         | 70 800         | 60 000         | 180 450          |
| MBN                                     | 500                                   | 0              | 0              | 0              | 0                |
| Kommunstyrelsen                         | 5 700                                 | 5 400          | 4 200          | 3 200          | 12 800           |
| KS IT-enhet                             | 1 700                                 | 1 500          | 1 500          | 1 500          | 4 500            |



## 8 Finansiella rapporter

### 8.1 Resultaträkning

| <b>RESULTATRÄKNING</b>                                  | Utfall<br>2021  | Utfall<br>2022  | Budget<br>2023  | Prognos<br>2023 | Budget<br>2024  | Plan<br>2025    | Plan<br>2026    |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter                                  | 150 031         | 150 679         | 173 180         | 173 180         | 179 518         | 180 381         | 186 631         |
| Verksamhetens kostnader                                 | -827 236        | -852 905        | -924 611        | -945 986        | -958 447        | -963 056        | -996 423        |
| Avskrivningar   | -32 757         | -33 943         | -36 000         | -33 500         | -45 700         | -46 200         | -45 800         |
| <b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTN.</b>                        | <b>-709 962</b> | <b>-736 169</b> | <b>-787 431</b> | <b>-806 306</b> | <b>-824 629</b> | <b>-828 875</b> | <b>-855 592</b> |
| Skatteintäkter  | 557 778         | 581 040         | 594 010         | 596 146         | 622 951         | 647 955         | 674 184         |
| Generella statsbidrag och utjämning                     | 169 536         | 180 397         | 193 008         | 194 655         | 194 184         | 195 420         | 196 908         |
| <b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>                           | <b>17 352</b>   | <b>25 268</b>   | <b>-413</b>     | <b>-15 505</b>  | <b>-7 494</b>   | <b>14 500</b>   | <b>15 500</b>   |
| Finansiella intäkter                                    | 2 565           | 3 276           | 2 209           | 2 209           | 2 132           | 2 072           | 1 974           |
| Finansiella kostnader                                   | -980            | -2 498          | -7 470          | -11 000         | -14 400         | -21 000         | -23 000         |
| <b>RESULTAT E. FINANSIELLA POSTER</b>                   | <b>18 937</b>   | <b>26 046</b>   | <b>-5 674</b>   | <b>-24 296</b>  | <b>-19 762</b>  | <b>-4 428</b>   | <b>-5 526</b>   |
| Pensionsförvaltning                                     | -1 918          | -13 725         | 1 099           | 2 600           | 1 050           | 1 000           | 950             |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>                                   | <b>17 019</b>   | <b>12 321</b>   | <b>-4 575</b>   | <b>-21 696</b>  | <b>-18 712</b>  | <b>-3 428</b>   | <b>-4 576</b>   |
| <i>Resultat i % av skatteintäkter/ generella bidrag</i> | 2,3%            | 1,6%            | -0,6%           | -2,7%           | -2,3%           | -0,4%           | -0,5%           |
| <b>Justerat resultat</b>                                | Utfall<br>2021  | Utfall<br>2022  | Budget<br>2023  | Prognos<br>2023 | Budget<br>2024  | Plan<br>2025    | Plan<br>2026    |
| Resultat  | 17 019          | 12 321          | -4 575          | -21 696         | -18 712         | -3 428          | -4 576          |
| Avkastning pensionsmedel                                | 1 918           | 13 725          | -1 099          | -2 600          | -1 050          | -1 000          | -950            |
| Andra justeringar                                       | -1 282          | 947             | 0               | 1 000           | 0               |                 |                 |
| Tillskott pensionsmedel                                 | 0               | 0               | 0               | 0               | 15 000          | 7 400           | 7 400           |
| Resultatutjämningsreserv                                | 0               | -4 500          | 5 674           | 5 674           | 4 762           | 0               | 0               |
| <b>Justerat resultat</b>                                | <b>17 655</b>   | <b>22 493</b>   | <b>0</b>        | <b>-17 622</b>  | <b>0</b>        | <b>2 972</b>    | <b>1 874</b>    |
| <i>Resultat i % av skatteintäkter/ generella bidrag</i> | 2,4%            | 3,0%            | 0,0%            | -2,2%           | 0,0%            | 0,4%            | 0,2%            |
| Skatteintäkter  | 727 314         | 761 437         | 787 018         | 790 801         | 817 135         | 843 375         | 871 092         |



## 8.2 Balansräkning

| <b>BALANSRÄKNING</b>                                | Utfall<br>2021 | Utfall<br>2022   | Budget<br>2023   | Prognos<br>2023  | Budget<br>2024   | Plan<br>2025     | Plan<br>2026     |
|---|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Materiella anläggningstillgångar                    | 609 364        | 734 802          | 878 750          | 831 250          | 851 200          | 888 512          | 928 312          |
| Finansiella anläggningstillgångar                   | 35 143         | 36 251           | 36 252           | 36 252           | 37 361           | 37 361           | 37 361           |
| <b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>                        | <b>645 499</b> | <b>771 519</b>   | <b>915 994</b>   | <b>868 494</b>   | <b>889 553</b>   | <b>926 865</b>   | <b>966 665</b>   |
| Exploateringsmark                                   | 3 593          | 1 842            | 3 800            | 3 800            | 3 800            | 3 800            | 3 800            |
| Övriga kortfrist. fordr.                            | 84 751         | 116 983          | 70 000           | 70 000           | 70 000           | 70 000           | 70 000           |
| Pensionsmedel, omsättn.tillg.                       | 136 723        | 122 998          | 113 243          | 125 598          | 125 598          | 110 598          | 103 198          |
| Kassa och bank                                      | 6 301          | 11 530           | 4 407            | 22 431           | 23 272           | 47 773           | 61 002           |
| <b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>                        | <b>231 368</b> | <b>253 353</b>   | <b>191 450</b>   | <b>221 829</b>   | <b>222 670</b>   | <b>232 171</b>   | <b>238 000</b>   |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                             | <b>876 867</b> | <b>1 024 872</b> | <b>1 107 444</b> | <b>1 090 323</b> | <b>1 112 223</b> | <b>1 159 036</b> | <b>1 204 665</b> |
| Årets resultat                                      | 17 019         | 12 321           | -4 575           | -21 696          | -18 712          | -3 428           | -4 576           |
| Resultatutjämningsreserv                            | 5 936          | 10 436           | 4 762            | 4 762            | 0                | 0                | 0                |
| Övrigt eget kapital                                 | 452 999        | 465 518          | 483 513          | 483 513          | 466 579          | 447 867          | 444 439          |
| <b>EGET KAPITAL</b>                                 | <b>475 954</b> | <b>488 275</b>   | <b>483 700</b>   | <b>466 579</b>   | <b>447 867</b>   | <b>444 439</b>   | <b>439 863</b>   |
| Pensionsavsättning                                  | 12 947         | 12 644           | 13 194           | 13 194           | 13 806           | 14 047           | 14 252           |
| Långfristiga lån                                    | 240 000        | 350 000          | 460 000          | 460 000          | 500 000          | 550 000          | 600 000          |
| Övriga långfrist. skulder                           | 10 726         | 12 231           | 10 550           | 10 550           | 10 550           | 10 550           | 10 550           |
| Långfristiga skulder                                | 250 726        | 362 231          | 470 550          | 470 550          | 510 550          | 560 550          | 610 550          |
| Kortfristiga skulder                                | 137 240        | 161 722          | 140 000          | 140 000          | 140 000          | 140 000          | 140 000          |
| <b>SKULDER</b>                                      | <b>387 966</b> | <b>523 953</b>   | <b>610 550</b>   | <b>610 550</b>   | <b>650 550</b>   | <b>700 550</b>   | <b>750 550</b>   |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b> | <b>876 867</b> | <b>1 024 872</b> | <b>1 107 444</b> | <b>1 090 323</b> | <b>1 112 223</b> | <b>1 159 036</b> | <b>1 204 665</b> |
| <b>Soliditet</b>                                    | <b>54%</b>     | <b>48%</b>       | <b>44%</b>       | <b>43%</b>       | <b>40%</b>       | <b>38%</b>       | <b>37%</b>       |



## 9 Tidplan budget 2024

### Tidplan för budgetarbetet – våren 2023

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| 2022-11-08                       | KSAU-Förslag till reviderad budget 2023-25, budgetdirektiv 2024-26 med preliminära ramar   |
| 2022-11-08                       | Regeringen presenterar Budgetpropositionen, SKR publicerar cirkulär/EkonomiNytt  |
| 2022-11-29                       | KS-Förslag till reviderad budget 2023-25, budgetdirektiv 2024-26 med preliminära ramar   |
| 2022-12-15                       | KF-Fastställer reviderad budget 2023-25, budgetdirektiv 2024-26 med preliminära ramar  |
| 2022-12-15                       | SKR Skatteunderlagsprognos, cirkulär, EkonomiNytt, definitiva PO-pålägg 2023   |
| 2022-12-20                       | BUN/SN-Lämnar beställning till kostenheten   |
| 2022-12-31                       | Detaljbudget 2023 och ev. reviderade nämndplaner inlämnas till ekonomienheten  |
| 2023-02-16                       | SKR-Skatteunderlagsprognos med Cirkulär/EkonomiNytt  |
| 2023-02-28                       | Interna poster skall vara klara och inlagda i nätverket. Hyror, städ- och kostkostnader, telefon, årsavgifter för myndighetsutövning, etc. |
| 2023-03-15                       | Budgetsamtal 2024-2026 och verksamhetsgenomgångar 2022   |
| v 10-16                          | Nämndbehandling av budgetförslag 2024-2026   |
| <i>Beslut per nämnd/ sektor:</i> |  |
| 2023-04-04                       | KS - Kommunstyrelsesektorns budgetförslag (21 mars KSAU)   |
| 2023-04-12                       | Barn- och Utbildningsnämnd   |
| 2023-04-13                       | Socialnämnd  |
| 2023-04-13                       | Kulturnämnden  |
| 2023-04-19                       | Miljö- och Byggnämnd   |
| 2023-04-26                       | Sambällsbyggnadsnämnd  |
| 2023-04-05                       | Deadline för inlämning av budgetförslag  |
| 2023-04-12                       | Sektorbredning av förslag till drift- och investeringsbudget   |
| 2023-04-17                       | Regeringens vårproposition   |
| 2023-04-18                       | SKR Cirkulär/EkonomiNytt om Vårpropositionen   |
| 2023-04-27                       | SKR-Skatteunderlagsprognos, prognos utjämningsystemen/LSS 2023, Cirkulär/EkonomiNytt   |
| 2023-04-27/28                    | Möjlighet för partier till möte inför budgetberedningen – information, frågor mm.  |
| 2023-05-02/03                    | Budgetberedning/KSAU   |
| 2023-05-16                       | SKR-Ekonomirapport maj 2023  |
| 2023-05-30                       | KS-Behandlar budgetförslag 2024-26   |
| 2023-juni                        | Central budgetförhandling 11 § MBL   |
| 2023-06-12                       | Samrådsgrupp: Budget i balans  |
| 2023-06-15                       | KF-Beslutar om budget för 2024-26  |



### **Tidplan för budgetarbetet – hösten 2023**

|            |  |
|------------|--|
| 2023-08-21 | Utökat samrådsmöte med nämndpresidier: Åtgärdsplan för budget i balans, uppstart nämndplanarbete           |
| v33-52     | Nämnder och KS arbetar och fastställer åtgärdsplan för budget i balans                                     |
| 2023-08-24 | SKR-Skatteunderlagsprognos, Cirkulär, MakroNytt 2/2023   |
| 2023-09-11 | Samrådsgrupp: Budget i balans  |
| 2023-09-20 | Regeringens budgetproposition /SKR Cirkulär om budgetpropositionen   |
| 2023-10-02 | Deadline för inlämning av reviderad budget 2024  |
| 2023-10-05 | SKR-Skatteunderlagsprognos   |
| 2023-10-05 | Sektorberedning av reviderad budget 2024   |
| 2023-10-09 | Samrådsgrupp: Budget i balans  |
| 2023-10-17 | <a href="#">KSAU-Beredning reviderad budget 2024-26, budgetdirektiv 2025-27 med preliminära ramar</a>      |
| 2023-10-17 | SKR Ekonomirapport oktober 2023  |
| 2023-11-07 | <a href="#">KS-Behandlar reviderad budget 2024-26, budgetdirektiv 2025-27 med preliminära ramar</a>        |
| v 46       | MBL 11 § reviderad budget  |
| 2023-11-30 | <a href="#">KF-Beslut om reviderad budget 2024-26, budgetdirektiv 2025-2027 preliminära ramar, tidplan</a> |
| 2023-12-14 | SKR-Skatteunderlagsprognos, cirkulär och MakroNytt 3/2023, PO-pålägg mm                                    |
| 2023-12-20 | BUN/SN-Lämnar beställning till kostenheten   |
| 2023-12-31 | Detaljbudget 2024 och ev. reviderade nämndplaner inlämnas till ekonomienheten                              |

### Bilaga 3 Förslag investeringsbudget 2024-2026

#### Ärende KS2023/0049 Tjänsteskrivelse Budget 2024-2026 Sätters kommun

Preliminära ramar enligt budgetdirektiv 2024-2026 (KF 2022-12-15) uppgår till totalt 240 mkr, där de preliminära nivåerna per år är jämt fördelade över tidperioden med 80 mkr per år.

### Förslag Investeringsbudget 2024 - 2026

Prel ram enl budgetdirektiv 2024-2026: 240 mkr  
80 mkr per år

| Nämnd                                   | Budget 2023<br>(inkl överförda medel) | Budget 2024    | Budget 2025    | Budget 2026    | Budget 2024-2026 |
|---|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| kkkr                                    |                                       |                |                |                |                  |
| <i>Antagande upparbetningsgrad</i>      | 60%                                   | 60%            | 65%            | 65%            | 64%              |
| <b>Totalnivå med upparbetningsgrad</b>  | <b>88 076</b>                         | <b>65 650</b>  | <b>83 512</b>  | <b>85 600</b>  | <b>234 763</b>   |
| <b>Totalnivå</b>                        | <b>146 793</b>                        | <b>109 417</b> | <b>128 480</b> | <b>131 693</b> | <b>369 590</b>   |
| Kulturnämnd                             | 347                                   | 367            | 780            | 1 293          | 2 440            |
| Barn- och utbildningsnämnd              | 2 000                                 | 3 500          | 2 000          | 2 000          | 7 500            |
| Socialnämnd                             | 4 700                                 | 500            | 500            | 500            | 1 500            |
| Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierad | 77 652                                | 48 500         | 48 700         | 63 200         | 160 400          |
| SBN VA/Renhållningsenhet                | 54 194                                | 49 650         | 70 800         | 60 000         | 180 450          |
| MBN                                     | 500                                   | 0              | 0              | 0              | 0                |
| Kommunstyrelsen                         | 5 700                                 | 5 400          | 4 200          | 3 200          | 12 800           |
| KS IT-enhet                             | 1 700                                 | 1 500          | 1 500          | 1 500          | 4 500            |

### Kulturnämnd

1000-tal kr

| Projekt nr | Objekt klartext                                 | Typ av investering | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan 2025  | Plan 2026    |
|------------|---|--------------------|-------------|-------------|------------|--------------|
|            | <b>Summa</b>                                    |                    | <b>347</b>  | <b>367</b>  | <b>780</b> | <b>1 293</b> |
| 960200     | Inventarier, mörkläggnings St Skedvi            | Inventarier        |             | 200         |            |              |
| 960000     | Konst   | Konst              | 60          | 80          | 80         | 80           |
| 960050     | Konst mötesplats, Särskilt boende (0,5%-regeln) | Konst              | 87          | 87          | 200        | 713          |
| 960900     | Bibliotekssystem                                |                    | 200         |             |            |              |
|            | Åsgårdarna, modern besöksanläggning             |                    |             |             | 500        | 500          |

#### Kommentar

- 1) Mörkläggnings/solskydd Stora Skedvi  
2) Årlig investering, höjning +20tkr 2024-2026

### Barn- och utbildningsnämnden

1000-tal kr

| Projekt nr | Objekt klartext   | Typ av investering | Budget 2023  | Budget 2024  | Plan 2025    | Plan 2026    |
|------------|---|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | <b>Summa</b>  |                    | <b>2 000</b> | <b>3 500</b> | <b>2 000</b> | <b>2 000</b> |
|            | Inventarier och verksamhetanknutna åtgärder, samt arbetsmiljöåtgärder i befintliga lokaler inom BUN:s verksamhetsområde | E                  | 2 000        | 2 000        | 2 000        | 2 000        |
|            | Förskola 2 Säter  | N                  |              | 1 500        |              |              |
|            | 2020 KG 5 klassrum + grupprum   | N                  |              |              |              |              |

## Socialnämnden

1000-tal kr

|                      | Typ av investering | Budget 2023  | Budget 2024 | Plan 2025  | Plan 2026  |
|----------------------|--------------------|--------------|-------------|------------|------------|
| <b>Summa (tkr)</b>   |                    | <b>4 700</b> | <b>500</b>  | <b>500</b> | <b>500</b> |
| Sociala sektorn      | Inventarier        | 500          | 500         | 500        | 500        |
| Nytt gruppboende LSS | Inventarier        | 200          |             |            |            |
| Nytt särskilt boende | Inventarier        | 4000         |             |            |            |

## Kommunstyrelsen

1000-tal kr

| Projekt nr | Objekt klartext                                   | Typ av investering | Budget 2023  | Budget 2024  | Plan 2025    | Plan 2026    |
|------------|---|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | <b>Summa</b>                                      |                    | <b>5 700</b> | <b>5 400</b> | <b>4 200</b> | <b>3 200</b> |
|            | Inventarier utbyte                                | E                  | 100          | 100          | 100          | 100          |
|            | Inventarier KF-salen                              | N                  |              | 200          |              |              |
|            | Vägs skylt  | N                  |              | 1 000        |              |              |
|            | Exploateringsmedel                                | N                  | 1 000        | 1 000        | 1 000        | 1 000        |
|            | Medborgarbudget                                   |                    | 700          | 700          | 700          | 700          |
|            | Bredband/Fiber                                    | N                  | 1 000        | 1 000        | 1 000        | 0            |
|            | Digitalisering ( IT)                              | N                  | 1 000        | 1 000        | 1 000        | 1 000        |
|            | Nytt intranät, ny version hemsida (kommunikation) | E                  | 1 500        |              |              |              |
|            | Investeringsfond idrottsanläggning                | E                  | 400          | 400          | 400          | 400          |

## KS IT-enhet

1000-tal kr

| Projekt nr | Objekt klartext               | Typ av investering | Budget 2023  | Budget 2024  | Plan 2025    | Plan 2026    |
|------------|-------------------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | <b>Summa</b>                  |                    | <b>1 700</b> | <b>1 500</b> | <b>1 500</b> | <b>1 500</b> |
| 998000     | It-utrustning                 | E                  | 200          | 200          | 200          | 200          |
| 998003     | IT Infrastruktur              | E                  | 500          | 500          | 500          | 500          |
|            | <u>It-utveckling i skolan</u> |                    |              |              |              |              |
| 998004     | Reinvesteringar               | E                  | 500          | 500          | 500          | 500          |
| 998008     | Digitala verktyg              |                    | 500          | 300          | 300          | 300          |

## Miljö- och byggnämnd

1000-tal kr

| Projekt nr | Objekt klartext             | Typ av investering | Prioritet 1, 2 eller 3 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|------------|-----------------------------|--------------------|------------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
|            | <b>Summa</b>                |                    |                        | <b>500</b>  | <b>0</b>    | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
|            | Ärendehanteringssystem Bygg | N                  | 1                      | 500         |             |           |           |





## Gata

|   | 2024          | 2025          | 2026          |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Reinvestering infrastruktur                                   | 3 000         | 4 000         | 4 000         |
| Energisparåtgärder  | 2 000         | 2 000         | 2 000         |
| Gång- och cykelvägar  | 500           | 1 500         | 1 500         |
| Trafiksäkerhet och tillgänglighet                             | 1 000         | 1 000         | 2 500         |
| Infrastruktur och yttre miljö kopplat till SÄBO               | 1 500         |               |               |
| Morbyvägen Åtgärder kopplat till samtida infart Mora By       | 1 000         | 1 000         |               |
| Gruvplan etapp 1 (Staden-Dalen)                               | 11 500        | 9 000         |               |
| Informationsskylt   | 2 000         |               |               |
| Trafiksäkerhetshöjande åtgärder Finnbo                        |               |               |               |
| Uppställningsplats tung trafik Kullsveden                     |               |               |               |
| Parkområdet kring Präst Källa                                 |               |               |               |
| Infrastruktur genomfart och järnväg Säter - Uppgång salutorge | 1 000         |               |               |
| Infrastruktru genomfart och järnväg Säter - Konstnärlig utsmy | 1 000         |               |               |
| Präst Källa   | 2 500         |               |               |
| Infrastruktur Skönviksområdet                                 | 3 000         |               |               |
| Maskinutrustning  |               |               | 300           |
| Parker och allmänna platser                                   | 300           |               | 700           |
| <b>Total skattefinansierat</b>                                | <b>48 500</b> | <b>48 700</b> | <b>63 200</b> |

## SBN VA/Renhållningsenhet (taxefinansierat)

### VA

|                                       |
|---------------------------------------|
| Ledningsrenovering                    |
| Forts. utveckling Ulvsjön             |
| Upprustning Ulsvshyttan ARV           |
| Sammankoppling Norbo - Ulvshyttan     |
| Sammankoppling Arkhyttan-St Skedvi    |
| Sammankoppling Bispergshyttan - Uppbo |
| §6 områden, Uggelbo                   |
| §6 områden, Nordåker                  |
| §6 Dalkarsnäs                         |
| §6 Dammsjön                           |
| §6 Fortsättning övriga                |
| Fibrening VV                          |
| Ombyggnad pumpstation (maskin)        |
| Reinvestering anläggning och maskiner |
| Nödvattenförsörjning                  |
| Vattenkiosker                         |
| Reservkraft                           |
| Nytt verk, vägval & bygg              |
| Överföringsledning projektering       |
| Reservvatten Solvarbo                 |
| Vattendom                             |
| Minskad bräddning Säter               |
| Minskade bräddutsläpp, gustafs        |

| 2024   | 2025   | 2026   |
|--------|--------|--------|
| 8 000  | 6 000  | 6 000  |
| 3 000  |        |        |
|        |        | 6 000  |
|        |        | 700    |
|        | 1 000  | 15 000 |
| 15 000 | 15 000 |        |
|        |        | 1 000  |
|        |        |        |
|        |        |        |
|        |        |        |
| 300    | 300    | 300    |
|        |        |        |
| 5 500  | 2 500  | 6 500  |
| 500    | 500    |        |
|        |        |        |
|        |        | 2 000  |
| 1 000  | 1 000  | 1 000  |
| 15 000 | 40 000 | 5 000  |
|        | 4 000  | 4 000  |
| 500    | 500    | 500    |
|        |        | 500    |
|        |        |        |

### Renhållning

|                                |
|--------------------------------|
| Åtgärder ÅVC                   |
| Sopbil och källsortering       |
| Fyrfackskär och utveckling ÅVS |
| Bredare väg till ÅVC           |

| 2024 | 2025 | 2026   |
|------|------|--------|
| 500  |      |        |
|      |      |        |
| 350  |      | 10 000 |
|      |      | 1 500  |

**Total taxefinansierat**

**49 650**

**70 800**

**60 000**

Säter kommun står inför ett extremt tufft ekonomiskt läge.


De närmaste åren kommer tillgängliga resurser komma att ha avgörande betydelse i kommande beslut. Investeringar och drift kommer behöva prioriteras. Även om det känns tråkigt att bromsa kommunens utveckling genom att ompröva investeringstakten, så måste det nu till ett ansvarstagande som till synes kanske anses torrt och tråkigt. **Kommunen måste prioritera de lagstadgade kärnverksamheterna, allt utöver det måste bromsas för att mäta med det ansatta ekonomiska läget.**

Många av våra sektorer har äskat mer medel, pengarna som kommunen inte har. Vi önskar därav att det är av vikt att verksamheterna tillsammans med kommunens ekonomiska expertis ser över vad som kan sparas in på äskat belopp utöver ram.

Vi anser också att våra tjänstemän som kan sin verksamhet har rätt spetskompetens för att ta de beslut som krävs för att nå de bästa förutsättningarna i det ansträngda läget. Vi politiker ska jobba med politiska förslag och "vad" som ska göras, "hur" detta ska göras är tjänstemännens prioriteringar utefter verksamhetens behov.

Vi måste börja dränera innan vi tapetserar vår organisation. Hur tråkigt den än känns är det där vi står om vi ska klara kommande utmaningar. Med en ödmjuk hand lämnar vi över motorsågen till tjänstemännen, vi har varit tydliga med vilka politiska prioriteringar som krävs.

Nu krävs det att vi tittar på "need to have" och prioriterar bort "nice to have".



Caroline Willfox,

Oppositionsråd och gruppledare Moderaterna i Säter.



Roger Karlsson,

Vice gruppledare Sverigedemokraterna i Säter



Stefan Dångart,

Gruppledare Liberalerna i Säter