



---

# Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum: 2024-05-13--14

---

## Innehållsförteckning

Au § 71	Budget 2025 - 2028 Sätters kommun.....	3
---------	--	---



- Plats och tid:** Rådhuset i Säter, måndagen den 13 maj kl 08.15-15.30 och tisdagen den 14 maj kl 08.15-11.30.
- 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:** Caroline Willfox
- Justeringens plats och tid:** Rådhuset i Säter
- Paragrafer:** 71

**Underskrifter:**

Sekreterare

Ordförande

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

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

Justerande

\_\_\_\_\_  
Caroline Willfox

**Anslag/bevis**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

- Organ:** Kommunstyrelsens arbetsutskott
- Sammanträdesdatum:** 2024-05-13--14
- Datum för anslags uppsättande:** 2024-05-14
- Datum för anslags nedtagande:** 2024-06-05
- Förvaringsplats för protokollet:** Kommunstyrelsesektorn



## **Au § 71 Budget 2025 - 2028 Säter kommun**

KS2024/0177

### **Beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta att fastställa förslag till budget 2025 och plan för 2026-2028 enligt:

1. Fastställa driftsbudgetram för 2025, 843 376 000 kr per nämnd enligt bilaga 2 Au § 71/24.
2. Fastställa investeringsbudgetram för 2025, 156 100 000 kr per nämnd enligt bilaga 3 Au § 71/24.
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2026 till 2028 för kommunen enligt följande:  
Driftsbudgetramar: 2026: 867 000 000 kr  
2027: 892 000 000 kr  
2028: 917 000 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2026 till 2028 för kommunen enligt följande:  
Investeringsramar: 2026: 262 550 000 kr  
2027: 231 050 000 kr  
2028: 262 250 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2025-2028, enligt bilaga 1 Au § 71/24.
6. Bemyndiga kommunstyrelsen att ianspråkta 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 2025 att omsätta och uppta nya lån upp till 700 000 000 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 § 71 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 2026-2028.

---

## Yrkande

Caroline Willfox (M) och Christer Eriksson (M) deltar ej i beslut gällande bilaga 2 och 3 men ställer sig bakom förslag till driftsbudgetram och investeringsram.

## Beslutsgång

Ordföranden ställer majoritetens förslag mot Caroline Willfox (M) och Christer Erikssons yrkande att utesluta bilaga 2 och 3 varvid han finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar enligt majoritetens förslag.

## Bakgrund och ärendebeskrivning

Förslag till budget 2025 och plan 2026-2028.

Genomgång och presentation av respektive nämnds/sectors budgetförslag samt förslag till budget 2025 och plan för 2026-2028.

Budget för 2025-2028 baseras på en förändrad budgetprocess med en ny resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallas prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån kommunens förutsättningar samt demografi. En prislapp är en styckkostnad för ett barn, en elev eller en brukare som används för att räkna ut en grundkostnad för verksamheten – det som kallas en ”teknisk ram”. Den tekniska ramen är volymbaserad, dvs den tar hänsyn till mängden invånare i en viss grupp (demografin) utifrån kommunens befolkningsprognos. Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån denna ram kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs olika prioriteringar kan göras, som i modellen kallas prioriteringsutrymme.

Det är inte alla verksamheter som har en prislapp och som omfattas av kostnadsutjämningsystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”.



Au § 71 forts

Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämning. Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningen och den tekniska ramen beräknas genom att budgetera efter mest lika kommuner.

Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop och ger således ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer.

Faktorer som har stor betydelse för intäktsutvecklingen är befolkningsutvecklingen, demografi samt skatteunderlagets utveckling, det kommunala utjämningsystemets utformning och statens anslag till detta. Den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2024-04-26 ligger till grund för budget 2025-2028 och innebär en ökning av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning för 2025 med 14,7 mkr till 865,1 mkr jämfört med budgetdirektiv 2025-2028 som baserades på skatteunderlagsprognosen per 2023-12-14.

Ny befolkningsprognos för kommunen har erhållits under april 2024.

Beräkningsgrunden uppgår till 11 258 invånare för budget 2025, 11 270 för budget 2026, 11 281 för budget 2027 och 11 287 för budget 2028.

I budgetarbetet innebär en förändrad budgetprocess med ny resursfördelningsmodell att utökade analyser av kommunens kostnader kommer att göras inom de olika verksamheterna samt jämförelser med andra kommuner. Dessa jämförelser bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg.

En ny justerad investeringsmodell håller på att tas fram, där det i budgetberedningen är fokus på vilken ram (pott) som behövs inom respektive område. Stora projekt identifieras och följs upp/särredovisas enligt definierad process för uppsikt och styrning. Tydligare ramverk behöver tas fram mot höstens budgetberedning kring besluts- och uppföljningsnivåer.

Kommuner ska enligt kommunallagen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet som uppnås när de verksamhetsinriktade målen uppnås samtidigt som de finansiella målen är uppfyllda. Kommunens fyra strategiska mål utgörs av rikare liv, hållbar framtid, omsorgsfull boendeutveckling och serviceorienterad organisation. De finansiella målen utgörs av resultatmål, mål för skuldsättning och självfinansieringsgrad samt mål för pensionsförvaltningen.



Au § 71 forts

### **Beslutsunderlag**

Bilaga 1: Budget 2025-2028 med finansiella mål - Budgetberedning 13-14 maj 2024

Bilaga 2: Driftsbudget 2025 per nämnd/sector samt plan för 2026-2028

Bilaga 3: Investeringsbudgetramar 2025-2028 per nämnd

## **Förslag: Finansiella mål Budget 2025-2028**

### **Resultatmål:**

Mål justerat resultat minst 3% av skatteintäkter, generella statsbidrag/utjämning men kan variera med anledning av omvärldsfaktorer och kommunens satsningar/fokusområden.

År	Procent	Belopp mkr
2025	3,0%	26,0 mkr
2026	3,0%	26,8 mkr
2027	3,0%	27,7 mkr
2028	3,0%	28,6 mkr

### **Självfinansieringsgrad:**

Mål för självfinansieringsgrad på minst 60% under en 4 års period (skattefinansierade investeringar)

Uppdelning av investeringar med självfinansiering/lånefinansiering  
Uppdelning av skattefinansierade och taxefinansierade investeringar

### **Skuldsättning**

Långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak föreslås öka från 90 000 kronor per invånare till 110 000 kr per invånare.

### **Pensionsmedelsförvaltning**

Förslag uttag pensionsmedel per år enligt:

År	Belopp
2025	8,5 mkr
2026	7,6 mkr
2027	4,5 mkr
2028	1,6 mkr

## Förslag till Driftsbudget 2025 med plan för 2026-2028 för nämnder och

## Kommunstyrelsesektor:

Nämnder/Styrelse	TEKNISK		BUDGET	TEKNISK		PLAN	TEKNISK		PLAN	TEKNISK		PLAN
	RAM 2025	PRIO	2025	RAM 2026	PRIO	2026	RAM 2027	PRIO	2027	RAM 2028	PRIO	2028
Barn- och utbildningsnämnd	321 493	21 342	342 835	328 117	23 519	351 636	337 569	26 142	363 711	347 344	28 469	375 813
Socialnämnd	301 660	19 153	320 813	315 191	14 128	329 319	332 774	5 265	338 039	352 115	-5 127	346 988
Kommunstyrelsen	72 759	-3 206	69 553	74 292	-2 539	71 753	76 756	-3 269	73 487	80 963	-5 697	75 266
Samhällsbyggnadsnämnd	43 062	3 721	46 783	45 656	2 095	47 751	48 735	8	48 743	52 347	-2 587	49 760
Miljö & Byggnadsnämnd	7 760	-2 747	5 013	8 068	-2 937	5 131	8 926	-3 673	5 253	9 311	-3 933	5 378
Kulturnämnden	13 567	4 983	18 550	13 770	5 209	18 979	14 199	5 201	19 400	14 508	5 375	19 883
Räddningstjänsten Dala Mitt	11 133	3 667	14 800	11 393	3 847	15 240	11 763	3 927	15 690	12 134	4 016	16 150
Gemensam nämnd för upphandling	1 236	36	1 272	1 256	49	1 305	1 291	52	1 343	1 334	48	1 382
Överförmyndare i samverkan	1 736	-640	1 096	1 777	-653	1 124	1 834	-677	1 157	1 892	-701	1 191
Revision	971	229	1 200	994	206	1 200	1 026	174	1 200	1 059	141	1 200
VA & Återvinning	833	-833	0	833	-833	0	833	-833	0	832	-832	0
<b>SUMMA NETTOKOSTNADER</b>	<b>776 210</b>	<b>45 705</b>	<b>821 915</b>	<b>801 347</b>	<b>42 091</b>	<b>843 438</b>	<b>835 708</b>	<b>32 317</b>	<b>868 025</b>	<b>873 839</b>	<b>19 172</b>	<b>893 011</b>
Pensioner (exkl pensionsförsäkr)	14 281		14 281	13 991		13 991	13 971		13 971	13 971		13 971
Pensioner (pensionsförsäkr)	3 170		3 170	636		636	1 256		1 256	1 256		1 256
Reserv oförutsedda kostnader mm	5 922	-1 912	4 010	5 000	3 935	8 935	5 000	3 748	8 748	5 000	3 762	8 762
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTN.</b>	<b>799 583</b>	<b>43 793</b>	<b>843 376</b>	<b>820 974</b>	<b>46 026</b>	<b>867 000</b>	<b>855 935</b>	<b>36 065</b>	<b>892 000</b>	<b>894 066</b>	<b>22 934</b>	<b>917 000</b>



**Förslag Investeringsbudget per nämnd/sector 2025-2028**

Förslag till investeringsbudget 2025 med plan för 2026-2028 för nämnder och Kommunstyrelsesektor: med uppdelning på skattefinansierade och taxefinansierade investeringar.

Nämnd/styrelse	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
<i>Belopp i tkr</i>				
<b>Skattefinansierat:</b>				
Kulturnämnd	2 650	850	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 000	2 000	2 000	2 000
Socialnämnd	500	500	500	500
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	47 700	58 700	48 000	56 500
Kommunstyrelsen	4 200	3 200	2 500	2 500
KS IT-enhet	1 500	1 500	1 500	1 500
<b>Total skattefinansierat, självfinansieras</b>	<b>58 550</b>	<b>66 750</b>	<b>54 750</b>	<b>63 250</b>
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 500	100 000	100 000	133 000
<b>Total skattefinansierat</b>	<b>66 050</b>	<b>166 750</b>	<b>154 750</b>	<b>196 250</b>
<b>Taxefinansierat:</b>				
<b>SBN VA/Återvinning, taxefinansierat</b>	<b>90 050</b>	<b>95 800</b>	<b>76 300</b>	<b>66 000</b>
<b>Total</b>	<b>156 100</b>	<b>262 550</b>	<b>231 050</b>	<b>262 250</b>

**Kulturnämnd**

1000-tal kr

Objekt klartext	Typ av investering	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Summa</b>		<b>2 650</b>	<b>850</b>	<b>250</b>	<b>250</b>
Konstinköp & konstnärlig gestaltning	Konst	100	100	100	100
Åsgårdarna, modern besöksanläggning		500	500		
Inventarier		50	50	50	50
Teknik Folkets hus		500	200	100	100
<i>Projekteringskostnader kvarterat Bikupan</i>		<i>1 500</i>			

1) Årlig investering, höjning +20tkr 2024-2029

2) Beslutade 2023, flyttas till SBN?

3) *Beslutas av SBN***Barn- och utbildningsnämnden**

1000-tal kr

Objekt klartext	Typ av investering	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Summa</b>		<b>2 000</b>	<b>2 000</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

**Socialnämnden**

1000-tal kr

	Typ av investering	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Summa (tkr)</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
Sociala sektorn	Inventarier	500	500	500	500

**Kommunstyrelsen - Kansli**

1000-tal kr

Objekt klartext	Typ av investering	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Summa</b>		<b>4 200</b>	<b>3 200</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>
Inventarier utbyte	E	100	100	100	100
Exploateringsmedel	N	1 000	1 000	1 000	1 000
Medborgarbudget		700	700		
Bredband/Fiber	N	1 000	0	0	0
Digitalisering ( IT)	N	1 000	1 000	1 000	1 000
Investeringsfond idrottsanläggning	E	400	400	400	400

**Kommunstyrelsen - IT**

1000-tal kr

Projekt nr	Objekt klartext	Typ av investering	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	<b>Summa</b>		<b>1 500</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		300	300	300	300

**Samhällsbyggnadsnämnden****Total**

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
<b>SBN Totalt</b>				
Totalt Skatte o taxefinansierat	145 250	254 500	224 300	255 500
Totalt varav inv som ej räknas med i självfin.grad	65 500	147 500	141 500	145 000
Totalt inom självfinansieringsgrad Skatte o taxe	79 750	107 000	82 800	110 500

**SBN Skattefinansierat**

<b>Investeringsbudget 2025-2028</b>				
Samhällsbyggnadsnämnden				
	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
<b>SBN Skattefinansierat</b>				
<u>Exploatering</u>	4 000	11 500	500	1 000
<u>Lokalservice &amp; Kost</u>	200	200	200	200
<u>Fastighet</u>				
Reinvesteringar Barn- o utb lokaler	13 500	20 500	18 000	18 000
Reinvesteringar Servicelokaler	5 000	5 000	0	0
Nyinvesteringar Barn- o utb lokaler	7 500	100 000	100 000	133 000
Reinvestering Fritidsanläggningar	0	7 000	16 000	24 000
<u>Gata</u>				
Reinvestering infrastruktur	12 000	14 000	12 300	13 300
Nyinvestering infrastruktur	13 000	500	1 000	0
<b>Totalt Skattefinansierat</b>	<b>55 200</b>	<b>158 700</b>	<b>148 000</b>	<b>189 500</b>
Varav inv som ej räknas med i självfin.graden	7 500	100 000	100 000	133 000
<b>Totalt inom självfinansieringsgrad</b>	<b>47 700</b>	<b>58 700</b>	<b>48 000</b>	<b>56 500</b>

**SBN Taxefinansierat**

<b>SBN Taxefinansierat</b>				
<b>VA</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2027</b>	<b>Budget 2028</b>
Reinvestering VA-infrastruktur	18 050	32 300	27 800	47 000
Nyinvestering VA-infrastruktur	51 000	31 500	33 500	11 000
§6 områden	7 000	16 000	8 000	1 000
Reinvestering Återvinning	4 000	4 000	3 000	3 000
Nyinvestering Återvinning - FNI	10 000	12 000	4 000	4 000
<b>Totalt Taxefinansierat</b>	<b>90 050</b>	<b>95 800</b>	<b>76 300</b>	<b>66 000</b>
Varav investeringar som ej räknas med i självfinansieringsgraden	58 000	47 500	41 500	12 000
<b>Totalt inom självfinansieringsgrad</b>	<b>32 050</b>	<b>48 300</b>	<b>34 800</b>	<b>54 000</b>