



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum: 2025-05-06

Innehållsförteckning

Ksau § 66	Budgetuppföljning mars 2025, Säters kommun.....	3
Ksau § 67	Budgetuppföljning mars 2025, kommunstyrelsen.....	5
Ksau § 68	Budget 2026 och plan 2027 - 2029	6



Plats och tid: Kommunstyrelsens sammanträdesrum på Rådhuset, tisdag den 6 maj kl. 10.30 – 11.05

Beslutande: Mats Nilsson (S), ordförande
Karin Frejd (C), vice ordförande
Caroline Willfox (M), 2:e vice ordförande,
Annika Karlsson (S)
August Louthander (M)

Övriga deltagare: Susanne Hoffman, kommunsekreterare
Marita Skog, kommundirektör
Catherine Hellgren, ekonomichef

Utses att justera: August Louthander (M)

Justeringens plats och tid: Rådhuset i Säter den 6 maj 2025,
direktjustering

Paragrafer: 66 - 68

Underskrifter:

Sekreterare

Ordförande

Susanne Hoffman

Mats Nilsson

Justerande

August Louthander (M)

Anslag/bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ: Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum: 2025-05-06

Datum för anslags uppsättande: 2025-05-06

Datum för anslags nedtagande: 2025-05-28

Förvaringsplats för protokollet: Kommunstyrelsesektorn



Ksau § 66 Budgetuppföljning mars 2025, Säters kommun

KS2025/0143

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att uppdra till kommundirektören att nämnd/styrelse med ett prognostiserat underskott för 2025 att skyndsamt ta fram besparingsåtgärder för budget i balans samt att lägga budgetuppföljning för mars 2025 till handlingarna.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Med anledning av kommunens ansträngda ekonomi med underskott inom driften under 2023 och 2024 gjordes en extra budgetuppföljning per sista februari för Säters kommun som var årets första uppföljning. Vanligtvis görs den första budgetuppföljningen för kommunen per sista mars. Föregående år redovisades stora underskott för Barn- och utbildningsnämnden och för Socialnämnden, vilket resulterar i en underfinansierad budget för 2025 för dessa nämnder. Vid framtagning av en årsprognos redan per sista februari ges större möjlighet att kunna ta fram åtgärdsplaner för året som också kan realiseras tidigare under året.

I samband med budgetuppföljningen per februari 2025 fattade Kommunstyrelsen beslut att uppdra till de sektorer som har ett minusresultat att lämna en åtgärdsplan för att komma i balans till nästkommande kommunstyrelse.

Resultat

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott 3,6 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på -12,1 mkr. Prognos för justerat resultat för år 2025, där avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen samt VA-enhetens resultat av- och tillräknas, beräknas uppgå till ett överskott på +13,9 mkr (+1,6% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 26,0 mkr (3,0%). Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr.

Verksamheternas nettokostnader

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per mars är totalt 0,9 mkr högre än budget, dvs ett underskott på -870 tkr redovisas.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2025 är ett underskott på totalt -8,6 mkr. Kostnaderna beräknas bli 10,6 mkr högre än budget men minskas med



Ksau § 66 forts.

reserven för oförutsedda kostnader på 2,0 mkr. Det är en ökning av underskottet med 4 mkr jämfört med föregående prognos. Underskott prognostiseras för Barn- och

utbildningsnämnden på -9,3 mkr och för Socialnämnden på -1,3 mkr. Prognosen för Barn- och utbildningsnämnd innebär en försämring med -4,8 mkr jämfört med föregående prognos medan prognosen för Socialnämnden visar på en förbättring på 0,8 mkr. Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos för 2025 är 3,5 mkr lägre än budget enligt den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2025-02-25.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,3 mkr
Slutavräkning 2024	-0,1 mkr
Slutavräkning 2025	-1,4 mkr
Inkomstutjämning	-3,0 mkr
Kostnadsutjämning	-0,1 mkr
LSS-utjämning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	+0,2 mkr
Fastighetsavgift	+0,4 mkr
Total	-3,5 mkr

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom mars uppgår till 15,4 mkr och uppgår till 7% av årsbudget. Årets beslutade investeringsbudget ligger på 158,1 mkr samt att det tillkommer beslutade överförda investeringsmedel från 2024 med 52,2 mkr. Total budget 2025 inklusive överförda medel uppgår till 210,3 mkr.

Finansiella intäkter och kostnader

Prognos för finansiella intäkter och finansiella kostnader är i enlighet med budget.

Pensionsmedelsförvaltning

Prognos är i enlighet med budget. Det är dock en negativ värdeförändring av pensionsmedel per sista mars på -0,8 mkr men med anledning av en övergång till en ny lösning med kapitalförvaltning är det i dagsläget för tidigt att göra en bedömning. Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr för 2025.

Beslutsunderlag

Bilaga 1. Budgetuppföljning mars 2025, Säter kommun



Ksau § 67 Budgetuppföljning mars 2025, kommunstyrelsen

KS2025/0143

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att lägga budgetuppföljning för mars 2025 för kommunstyrelsen till handlingarna.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Verksamhetens nettokostnader

Kommunstyrelsesektorn har ackumulerat per sista mars förbrukat 24 % av årsbudgeten och ett överskott på +0,7 mkr redovisas. Störst överskott finns inom IT på +1,1 mkr och överskott redovisas även för ekonomi (+329 tkr), Kommunikation (+111 tkr) och fritid (+38 tkr). Underskott redovisas inom personal med -483 tkr, för kansli på -220 tkr samt för näringsliv på -174 tkr. Skillnader mot budget beror främst på periodiseringsavvikelser.

Ackumulerat utfall per sista mars för Kommunstyrelsen inklusive reserv och pensioner uppgår till ett underskott på -166 tkr. Pensionerna gör ett underskott på ca -1,4 mkr och reserv för oförutsedda kostnader uppgår till +0,5 mkr.

Prognos för helår 2025 för kommunstyrelsesektorn är i enlighet med budget.

Total prognos för året för Kommunstyrelsen inklusive reserv och pensioner beräknas uppgå till ett överskott på 2,0 mkr. Reserv avseende oförutsedda händelser på 2 010 tkr har återlagts i prognosen för att möta eventuella underskott.

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar per sista mars uppgår till 0,6 mkr och uppgår till 5% av årsbudget, varav IT-enhetens uppgår till 43 tkr som utgör 3% och kansli m.fl. uppgår till 586 tkr som utgör 5% av årsbudget.

Beslutsunderlag

Bilaga 1. Budgetuppföljning mars 2025, kommunstyrelsen



Ksau § 68 Budget 2026 och plan 2027 - 2029

KS2025/0208

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att fastställa förslag till budget 2026 och plan för 2027–2029 enligt:

1. Fastställa driftsbudgetram för 2026, 883 562 000 kr per nämnd enligt bilaga 3
2. Fastställa investeringsbudgetram för 2026, 262 650 000 kr per nämnd enligt bilaga 2
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2027 till 2029 för kommunen enligt följande
Driftsbudgetramar: 2027: 902 567 000 kr
 2028: 919 390 000 kr
 2029: 941 866 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2027 till 2029 för kommunen enligt följande:
Investeringsramar: 2027: 335 150 000 kr
 2028: 563 850 000 kr
 2029: 349 950 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2026–2029, enligt bilaga 1, sid 20
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 2025 att omsätta och uppta nya lån upp till 800 000 000 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.
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.



Ksau § 68 forts.

12. Bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om budgetförutsättningar för 2027–2029.
13. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att höja ramen med 4,9 miljoner och lägger detta som en reserv på kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning

Förslag till budget 2026 och plan 2027–2029. Genomgång och presentation av respektive nämnds/sectors budgetförslag samt förslag till budget 2026 och plan för 2027–2029.

Budget för 2025 och framåt 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 (demografen) 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”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämningsmodell. Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningsmodellen 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



Ksau § 68 forts.

utformning och statens anslag till detta. Den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2025-02-25 ligger till grund för budget 2026–2029 och innebär en ökning av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning för 2026 med 5,2 mkr till 904,1 mkr jämfört med budgetdirektiv 2026–2029 som baserades på skatteunderlagsprognosen per 2024-10-04. Nästa skatteunderlagsprognos kommer den 29 april.

En ny befolkningsprognos för kommunen har beställts från SCB där även hänsyn tas till planer för pågående och kommande bostadsbyggande i Säter. Prognosen beräknas vara klar i slutet på april 2025. Förutsättningar för budget 2026–2029 kan komma att förändras med den nya befolkningsprognosen samt med ny skatteunderlagsprognos.

I väntan på den nya befolkningsprognosen är beräkningsgrunden för förslag till budget 2026 och plan för 2027–2029 lagd på SCB:s framskrivning från juni 2024 och utgör 11 204 för budget 2026, 11 180 för budget 2027, 11 151 för budget 2028 samt 11 120 för budget 2029.

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

Förslag till driftsbudget för 2026 uppgår till 878,7 mkr. De tekniska ramarna uppgår till 822,4 mkr och prioriteringar utgör 61,3 mkr. De olika verksamheterna har budgetbehov på totalt 883,7 mkr. Effektiviseringar behöver göras och en generell besparing på 5,0 mkr föreslås och till reviderad budget behöver verksamheterna fram åtgärder med konsekvensbeskrivningar. Förslag till driftsbudget för 2027 uppgår till 902,6 mkr, för 2028 till 919,4 mkr och för 2029 till 941,9 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år krävs effektiviseringar varje år.

Inom kommunen har en ny justerad investeringsmodell arbetats 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. Kommunen har stora investeringsbehov som kraftigt ökar kommunens lånebehov. Detta påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader där också kapitalkostnaderna kommer att utgöra en större andel av de totala kostnaderna som kan innebära effektiviseringar och besparingar. Översyn och analys av konsekvenser behöver göras till reviderad budget samt att även se på utvecklingen på lång sikt.



Ksau § 68 forts.

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, självfinansieringsgrad samt mål för pensionsförvaltningen.

Beslutsunderlag

Bilaga 1: Tjänstemannaförslag budget 2026 och plan 2027–2029 med driftsbudget 2026 per nämnd/styrelse och plan för 2027–2029, investeringar 2026–2029 samt finansiella mål

Bilaga 2: Investeringsbudgetramar 2026–2029 per nämnd

Bilaga 3: Förändring budget enligt beslut i Ksau 2025-05-06