



Kommunfullmäktige kallas till sammanträde

Tid:	Torsdag den 23 oktober 2025 kl.18.00
Plats:	Folkets hus i Säter
Förslag justeringspersoner:	Karin Frejd (C) och Jerk Engvall (M)
Kl. 16.45	Valberedning
Kl. 17.00	Gruppmöten

Innehållsförteckning

Kf § 1	Månadens blomma	5
Kf § 2	Nytt medborgarförslag gällande att motionsspåret vid Säter IP saknar översigtskarta och elljus vissa delar.....	6
Kf § 3	Verksamhetsinformation från Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel (ATL).....	7
Kf § 4	Information från revisionen	8
Kf § 5	Revisionsrapporter.....	9
Kf § 6	Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Säter kommun ..	10
Kf § 7	Granskningsrapport från KPMG rörande granskning av skolans måluppfyllelse	12
Kf § 8	Granskning av delårsrapport	14
Kf § 9	Delårsrapport 2025	16
Kf § 10	Inrättande av det Kommunala Samhällsrådet (KSR)	19
Kf § 11	Förändring av delegationsordningen för kommunstyrelsen.....	21
Kf § 12	Redovisning av obesvarade motioner	23



Kf § 13	Redovisning av obesvarade medborgarförslag.....	24
Kf § 14	Interpellationer/frågor	26
Kf § 15	Valärenden	27
Kf § 16	Rapporter	28
Kf § 17	Delgivningar.....	29

Säter 2025-10-15

Abbe Ronsten (S)
Ordförande

Susanne Hoffman
Kommunsekreterare

Kallelsen delges ersättarna för kännedom



Kf § 1 Månadens blomma

KS2025/0036

Beslut

Motivering



Kf § 2 Nytt medborgarförslag gällande att motionsspåret vid Säter IP saknar översiktskarta och elljus vissa delar

KS2025/0392

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beslut.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Ett medborgarförslag gällande tidpunkt och metodik för slätter av vägkanter lämnas in till kommunfullmäktiges sammanträde den 23 oktober 2025 av Lars Magnus Johansson.

Medborgarförslag

”Just nu är det väldigt otydligt hur motionsspåren för vanlig gång eller löpning går uppe vid motionsspåren vid Säter IP jag som nyinflyttad vet ej hur man ska springa eller gå på dessa leder! Det enda som är uppmärkt är en massa cykelleder! Märk upp lederna och sätt dit en karta och se till att hela slingan har belysning. Så att man enkelt kan följa ett motionsspår! Så kommer kanske fler personer ut och rör på sig! En översiktskarta borde finnas vid IP sen verkar en del av slingan sakna elljus.”

Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Lars Magnus Johansson den 24 september 2025

Delges

Kommunstyrelsen



Lämna medborgarförslag

Ärendenummer: #17706 | Inskickat av: LARS MAGNUS JOHANSSON | 2025-09-23 18:48

✓1. Medborgarförslaget

Regler för medborgarförslag i Säters kommun

- Du som lämnar ett förslag måste vara folkbokförd i Säters kommun.
- Förslaget ska vara undertecknat/digitalt signerat av en eller flera kommuninvånare och bara gälla frågor som kommunen ansvarar för.
- Förslaget får inte handla om personer vara odemokratiska eller rasistiska.
- Varje förslag får bara gälla en fråga och innehålla ett tydligt och konkret förslag som svarar på frågan "Vad vill du att kommunen ska göra?"

Uppfyller ditt medborgarförslag ovanstående regler?

Ja

Vad vill DU att kommunen ska göra?

Skriv kortfattat vad du anser att kommunfullmäktige ska besluta om.

Just nu är det väldigt otydligt hur motionsspåren för vanlig gång eller löpning går uppe vid motionsspåren vid Säters IP jag som nyinflyttad vet ej hur man ska springa eller gå på dessa leder! Det enda som är uppmärkt är en massa cykelleder! Märk upp lederna och sätt dit en karta och se till att hela slingan har belysning

Motivera ditt förslag

Beskriv varför du anser att Sätters kommun bör fatta det beslut du föreslår. Bifoga gärna dokument, bilder eller filer.

Så att man enkelt kan följa ett motionsspår! Så kommer kanske fler personer ut och rör på sig!
En översiktskarta borde finnas vid IP sen verkar en del av slingan sakna elljus

✓2. Kontaktuppgifter

Vem är du som lämnar in medborgarförslaget?

Fyll i telefonnummer och e-post om det saknas.

Förnamn

LARS MAGNUS

Efternamn

JOHANSSON

Telefon

0702122036

E-postadress

Magnus@dolk.nu

Notifieringar

E-post

Är det någon mer än du som lämnar in medborgarförslaget?

Nej

Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på kommunens hemsida.

Ja



Kf § 3 Verksamhetsinformation från Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel (ATL)

Ange diarienummer

Beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 4 Information från revisionen

Beslut

Information om

-



Kf § 5 Revisionsrapporter

Ange diarienummer

Beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 6 Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Säters kommun

KS2025/0214

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar godkänna det inkomna svaret från kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning

Granskning av årsredovisning och bokslut 2024 Säters kommun.

KPMG har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens årsredovisning och bokslut för 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2025-06-12 att begära in yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen till den 8 oktober 2025. Yttrande har inkommit från kommunstyrelsen 2025-10-07.

Granskningsrapport

”Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Se över tillämpad avskrivningsmetod för investeringar och säkerställer redovisning i enlighet med gällande regelverk för komponentavskrivningar.

Kommunrevisorerna rekommenderar fullmäktige att begära in yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 25 september 2025. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.”

Beslutsunderlag

Granskningsrapport från KPMG den 22 april 2025

Yttrande från kommunstyrelsen den 9 september 2025 § 137



Delges

Kommunstyrelsen



Ks § 137 Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Säters kommun

KS2025/0214

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar anta förslaget till yttrande så som sitt eget.

Ärendebeskrivning

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Kommunrevisorerna rekommenderar fullmäktige att begära in yttrande över revisionsrapporten från kommunstyrelsen senast till kommunfullmäktiges sammanträde den 25 september 2025.

Revisorerna kommentarer och rekommendationer:

KPMG har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens årsredovisning och bokslut för 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner. Utifrån iakttagelser och bedömningar rekommenderar kommunrevisorerna kommunstyrelsen att:

- se över tillämpad avskrivningsmetod för investeringar och säkerställer redovisning i enlighet med gällande regelverk för komponentavskrivningar.

Vid aktivering av investeringen SÄBO så har avskrivningstiden beräknats som ett genomsnitt utifrån komponenterna och hela investeringen skrivs därmed av på samma tid. Av RKR R4 framgår att respektive komponent ska skrivas av separat.

Yttrande över revisionsrapport:

I dagsläget finns det inte systemstöd för uppdelning av komponenter i kommunens



Ks forts. § 137

ekonomisystem. Det behöver sättas upp en ny lösning inom anläggningsregistret för att hantera komponentavskrivning. Detta planeras att göras efter övergången till molnlösning i samband med pågående arbete inför upphandling av ekonomisystem.

Yttrandet lämnas även till revisionen för kännedom.

Beslutsunderlag

Missiv från kommunrevisionen den 11 april 2025

KPMG:s Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31 för Säter kommun

Revisionsberättelse 2024 för Säter kommun

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 6 augusti 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 26 augusti 2025 § 126

Delges

Kommunfullmäktige

Kommunrevisionen



Yttrande revisionsrapport avseende bokslut & årsredovisning 2024 för Säter kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta godkänna yttrande avseende revisionsrapport för granskning av bokslut & årsredovisning 2024 för Säter kommun.

Ärendebeskrivning

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Kommunrevisorerna rekommenderar fullmäktige att begära in yttrande över revisionsrapporten från kommunstyrelsen senast till kommunfullmäktiges sammanträde den 25 september 2025.

Revisorerna kommentarer och rekommendationer:

KPMG har av Säter kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens årsredovisning och bokslut för 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner. Utifrån iakttagelser och bedömningar rekommenderar kommunrevisorerna kommunstyrelsen att:

- se över tillämpad avskrivningsmetod för investeringar och säkerställer redovisning i enlighet med gällande regelverk för komponentavskrivningar.

Vid aktivering av investeringen SÄBO så har avskrivningstiden beräknats som ett genomsnitt utifrån komponenterna och hela investeringen skrivs därmed av på samma tid. Av RKR R4 framgår att respektive komponent ska skrivas av separat.

Postadress

Box 300, 783 27 Säter
Telefon: 0225-55 000 (vxl)

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Yttrande över revisionsrapport:

I dagsläget finns det inte systemstöd för uppdelning av komponenter i kommunens ekonomisystem. Det behöver sättas upp en ny lösning inom anläggningsregistret för att hantera komponentavskrivning. Detta planeras att göras efter övergången till molnlösning i samband med pågående arbete inför upphandling av ekonomisystem.

Yttrandet lämnas även till revisionen för kännedom.

Beslutsunderlag

KPMG:s Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31 för Säter kommun
Revisionsberättelse 2024 för Säter kommun

Catherine Hellgren
Ekonomichef

Malin Karhu Birgersson
Tf Kommundirektör

2025-04-11

Till
Kommunfullmäktige

För kännedom
Kommunstyrelsen

Granskning av årsredovisning och bokslut 2024

KPMG har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens årsredovisning och bokslut för 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Se över tillämpad avskrivningsmetod för investeringar och säkerställer redovisning i enlighet med gällande regelverk för komponentavskrivningar.

Kommunrevisorerna rekommenderar fullmäktige att begära in yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 25 september 2025. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

Fredrik Andrén
Ordförande i kommunrevisionen



Granskning av bokslut och årsredovisning

2024-12-31

Rapport

Säters kommun

KPMG AB

2025-04-11

Antal sidor 6

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Rekommendationer	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	3
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Balanskravsresultat	7
3.3.1	Bedömning	7

1 Sammanfattning

Vi har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet, med undantag för det finansiella målet avseende självfinansiering av investeringar som inte är uppfyllt, inte skulle vara förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

1.4 Rekommendationer

Vi rekommenderar att kommunen ser över tillämpad avskrivningsmetod för investeringar och säkerställer redovisning i enlighet med gällande regelverk för komponentavskrivningar.

2 Bakgrund

Vi har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift- och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt återopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?

- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Kartläggning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kommunens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med kartläggningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Vid aktivering av investeringen SÄBO så har avskrivningstiden beräknats som ett genomsnitt utifrån komponenterna och hela investeringen skrivs därmed av på samma tid. Av RKR R4 framgår att respektive komponent ska skrivas av separat. Vi rekommenderar att kommunen ser över tillämpad metod och säkerställer redovisning i enlighet med gällande regelverk för komponentavskrivningar.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige i Säters kommun har fastställt 3 finansiella mål och 4 strategiska verksamhetsmål med tillhörande inriktningar. Se detaljerad redogörelse av kommunstyrelsens måluppföljning på sidorna 10-28 i kommunens årsredovisning.

Finansiella mål:

1. **Resultatmål** – Resultatmålet är lagt på det justerade resultatet, där hänsyn tas till avkastning och tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning. Målet över tid har varit att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. En översyn av resultatmålet har genomförts och kommunen kommer att behöva öka resultatmålet till minst 3% framgent. Målet för det enskilda året 2024 är 0%.
 - *Utfall 0% utifrån disponering av resultatutjämningsreserv samt uttag av pensionsmedel vilket innebär att målet uppnås. Det framgår inte huruvida resultatmålet över tid beräknas uppnås eller inte trots att det anges att beräkning och analys "kommer göras för kommande tioårsperiod."*
2. **Självfinansiering av investeringar** - Minst 60% av investeringarna ska vara självfinansierade sett över en fyraårsperiod.
 - *Beräknas till 33% för det enskilda året 2024 och till 40% för den senaste fyraårsperioden. Således är inte målet uppnått. Av redogörelsen i årsredovisningen framgår dock att målet har uppnåtts med hänvisning till att man i budget för 2024 angivit att 60%-nivån inte skulle kunna uppnås.*
3. **Skuldsättning** – Fastställd låneram uppgår till 975,5 mkr för 2023 vilket innebär ett lånetak på ca 86 000 kr per invånare. Långsiktigt mål för lånetak är 90 000 kr per invånare.
 - *Utfall 2024 för kommunkoncernen uppgår till 80 381 kr per invånare och målet uppnås.*
4. **Säterbostäder AB** - Bolagets direktavkastning ska uppgå till lägst 3,5%. Bolagets soliditet ska uppgå till lägst 20%.
 - *Utfall direktavkastning 6,2% och soliditet 21%, vilket innebär att målet uppnås.*

Verksamhetsmål:

- **Rikare liv** – 5 inriktningar
 - *Måluppfyllelsen bedöms som i hög grad uppfyllt och ökande.*
- **Hållbar framtid** – 3 inriktningar
 - *Måluppfyllelsen bedöms som i hög grad uppfyllt och ökande.*
- **Omsorgsfull boendeutveckling** – 3 inriktningar
 - *Måluppfyllelsen bedöms som delvis uppfyllt och ökande.*
- **Serviceorienterad organisation** – 4 inriktningar
 - *Måluppfyllelsen bedöms som delvis uppfyllt och ökande.*

3.2.1 Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har bedömer vi att det finansiella målet avseende självfinansiering av investeringar inte är uppfyllt. När det gäller övriga mål har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Vi finner det dock anmärkningsvärt att det för enskilda år, med finansiellt utmanande förutsättningar, är möjligt att sätta andra måltal än de som ska ta kommunen mot de långsiktiga målen. Om så ändå ska vara möjligt så anser vi att det tydligt ska framgå av målsättningsdokumenten när i tiden man ska nå det långsiktiga målet.

Vi vill också framhålla vikten av att på ett tydligt sätt presentera en röd tråd i bedömningen av verksamhetsmål och utfallet av inriktningar för respektive rubrik.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att kommunens balanskravsresultat för 2024 uppgår till -8 017 tkr.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Datum som ovan

KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund

Auktoriserad revisor

Per Marcusson

Verksamhetsrevisor

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Sätters kommun (org.nr 212000-2247)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sätters kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2025-04-11.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Sätters kommun för år 2024-01-01–2024-12-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2025-04-08. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga bitrådets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3 samt 42-50. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att

upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är

högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Säter den 17 april 2025

KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund

Auktoriserad revisor/ansvarigt sakkunnigt biträde



Perseo dokumenttryckeri AB - QR1-JBRB0-L9V5I-67U5A-13Y0X-JKWXP

Årsredovisning 2024

Säters kommun

2025-03-18



**SÄTERS
KOMMUN**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Kommunalrådet har ordet.....	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	
Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Händelser av väsentlig betydelse	8
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
Balanskravsresultat	29
Väsentliga personalförhållanden	30
Förväntad utveckling	33
RÄKENSKAPER	
Resultaträkning	34
Finansieringsanalys	34
Balansräkning	35
Nothänvisningar	36
Ord och uttryck	42
Driftsredovisning	43
Investeringsredovisning	46
Nyckeltal	47
Va-verksamhet: Resultaträkning och Balansräkning	48
Va-verksamhet: Nothänvisningar	49
REVISIONSBERÄTTELSE	51
MILJÖBOKSLUT 2024	52

KOMMUNALRÅDET HAR ORDET

2024 är slut och vi kan se tillbaka på ett år då Sätters kommun formligen har exploderat i utveckling och nybyggen. Detta trots att vi tillsammans har kämpat mot en krisande ekonomi och höjda kostnader. Vi har inte ställt in utan ställt om kommunens verksamhet för att klara vårt uppdrag.

I Sätters kommun är den öppna arbetslösheten en av de lägsta i landet men framtida behov och krav gör att vi aldrig kan vila, vi måste fortsätta utveckla och anpassa oss.

Några glimtar över vad Sätters kommun har gjort under 2024:

- Vi har tagit ett modigt beslut att nu är det dags för Kungsgårdsskolan att renoveras, rivas och bygga nytt för att få en skola som är modern och i tiden.
- Beslut om biblioteksplan och beslut om kulturmiljöprogram.
- Beslut om kretsloppsplan 2023 – 2030 miljön är viktig att satsa på. Vi har fossilfria bilar och alkohol i våra kommunala fordon.
- Höjt friskvårdsbidraget och fritt bad för våra anställda i Skönvikshallen.
- Gång- och cykeltunnel under järnvägen och riksväg 70 äntligen klar.
- Arbete med stationsområdet samt gång- och cykelstråket mot Gruvplan är klart.
- Arbete för att möjliggöra hållplatser för stråktrafik på Riksväg 70 fortsätter. Det innebär att vi kommer att få säkrare trafik för tåg, bil, gång och cykel framöver.
- Ung livsstil – en satsning som ska uppmuntra Klockarskolans elever att avstå tobak, alkohol och andra droger under högstadietiden, aktiviteter som lovverksamhet, bio och annat.
- Seniorkul har ordnats kostnadsfritt för olika grupper av äldre medborgare.
- Inomhusboule planeras tillsammans med pensionärsföreningarna i kommunen.
- Skateparken i Säter är färdig och invigdes i somras – fullt redo för spontanlek!
- Alla ungdomar mellan 15–17 år som sökt har fått sommarjobb i kommunen.
- Flera företag står redo att bygga bostäder i Säter, Skedvi och Gustafs.
- Flera satsningar på Säterdalen och Gruvplan är på gång, cykelvägar och parkering bland annat.

Kommunens arbete är för alla i kommunen, oavsett i vilken kommunedel du bor.

En hel del av det en kommun gör tar lite tid att genomföra, men när det väl är klart, då blir det bra!

I allt vi gör ser vi framåt. Långsiktigheten är vår styrka. Det är så vi skapar ”Hållbara Sätters kommun”.

Jag hoppas att du som invånare känner framtidstro och att du lever i en kommun som alla kan vara stolta över och tillsammans kan göra ännu bättre.

Mats Nilsson
kommunstyrelsens ordförande

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Kommunerna är enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) skyldiga att upprätta en årsredovisning. Årsredovisningen ska bestå av resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftsredovisning, investeringsredovisning och förvaltningsberättelse för både koncern och kommun. Rådet för kommunal redovisning (RKR) har i sin rekommendation 16 presenterat ytterligare anvisningar hur den sammanställda redovisningen skall utformas och i rekommendation 15 om den gemensamma förvaltningsberättelsens innehåll och utformning.

Koncernens resultat

Koncernens resultat för 2024 blev -17,5 mkr (2023 +15,2 mkr). Bolagskoncernen redovisar ett resultat på +2,1 mkr (2023 +6,1 mkr) och kommunen ett resultat på -19,6 mkr (2023 +9,1 mkr).

Koncernens nyckeltal

Koncernens soliditet uppgick 2024-12-31 till 33,3 % (2023 35,1 %).

Likviditeten inklusive pensionsmedelsförvaltningen uppgick till 13,9 % (2023 16,6 %). Med likviditet menas här likvida medel och pensionsmedelsförvaltningen i förhållande till externa kostnader.

Kommunen och dess helägda dotterbolag samordnar likviditetshanteringen genom ett koncerngemensamt konto. Koncernkontot ger parterna möjlighet att låna pengar av varandra, vilket gör att den totala likviditetsreserven kan hållas nere. F. n. utnyttjas inte koncernkrediten som uppgår till totalt 55 mkr för hela kommunkoncernen.

Översikt över verksamhetens utveckling				Koncern		
	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	1 094 065	1 057 366	981 896	949 664	910 446	868 031
Verksamhetens kostnader	- 1 111 592	- 1 042 161	- 965 839	- 922 581	- 877 244	- 855 964
Årets resultat (inkl skatt)	- 17 527	15 205	16 056	27 083	33 202	12 067
Soliditet	33,3%	35,1%	38,8%	42,3%	40,8%	42,2%
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse pension	21,0%	22,8%	25,0%	26,3%	24,2%	23,8%
Skuldsättningsgrad exkl ansvarsförbindelsen	66,7%	64,9%	61,2%	57,7%	59,2%	57,8%
Skuldsättningsgrad inkl ansvarsförbindelsen	79,0%	77,2%	75,0%	73,7%	75,8%	76,2%
Investeringar	124 529	191 770	190 241	124 792	120 394	177 992
Långfristiga skulder	933 162	887 397	703 935	589 132	586 799	537 607
				Kommun		
	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	11 223	11 243	11 271	11 242	11 161	11 093
Kommunal skattesats	22,32	22,32	22,32	22,32	22,32	22,32
Verksamhetens intäkter	1 011 274	975 701	915 392	879 910	841 486	806 678
Verksamhetens kostnader	- 1 030 924	- 966 641	- 903 071	- 862 891	- 826 886	- 795 516
Årets resultat	- 19 649	9 060	12 321	17 019	14 600	11 162
Soliditet	38,6%	42,4%	47,6%	54,3%	52,4%	55,4%
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse pension	21,8%	25,0%	28,0%	30,4%	28,1%	28,1%
Skuldsättningsgrad exkl ansvarsförbindelsen	61,4%	57,6%	52,4%	45,7%	47,6%	44,6%
Skuldsättningsgrad inkl ansvarsförbindelsen	78,2%	75,0%	72,0%	69,6%	71,9%	71,9%
Investeringar	121 563	140 587	155 675	84 380	90 505	57 288
Långfristiga skulder	556 452	494 434	362 231	250 726	262 218	208 969

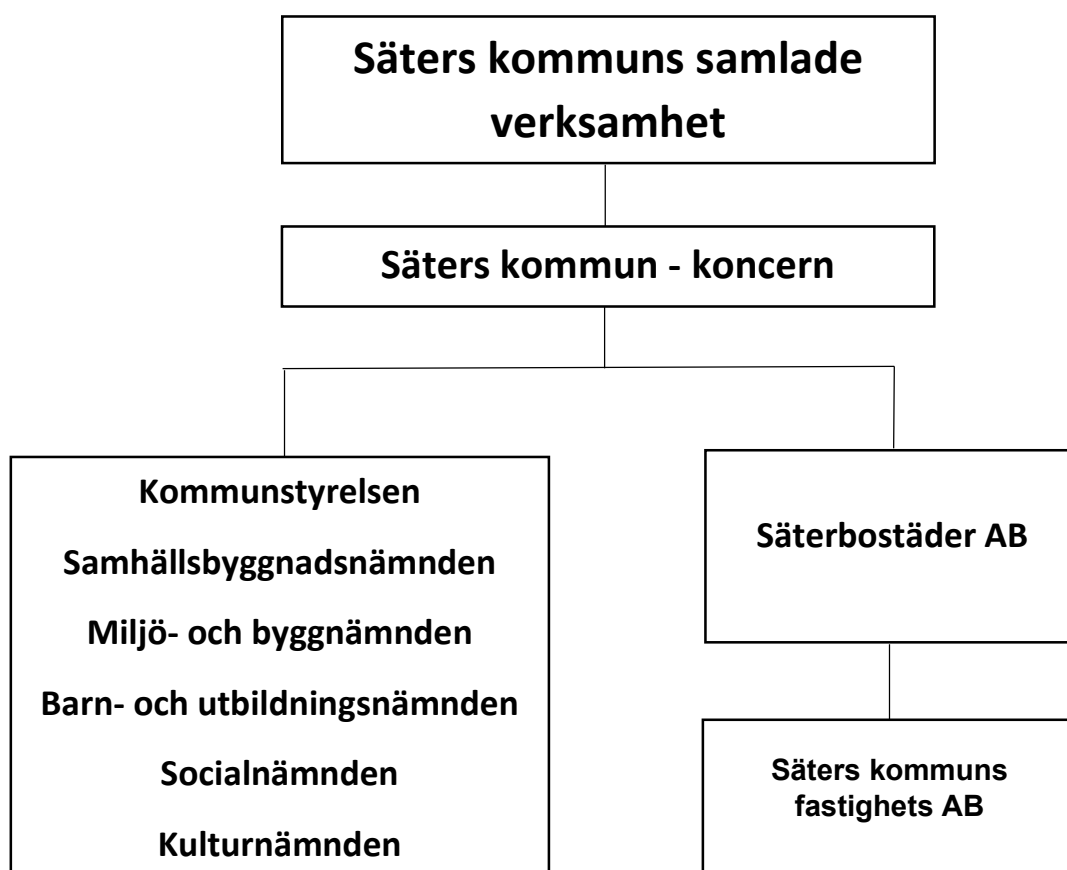
DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Kommunkoncernens omfattning

Koncernen Sätters kommun omfattas vid utgången av 2024 av kommunens förvaltning och en helägd bolagskoncern; Säterbostäder AB och dess dotterbolag Sätters kommuns Fastighets AB.

Säterbostäder AB, org. nr 556515-8713, har till föremål för sin verksamhet att inom Sätters kommun förvärva, avyttra, äga och förvalta fastigheter och tomträtter, samt bygga bostäder, lokaler, kollektiva anordningar, samt därmed förenlig verksamhet. Kommunen äger hela aktiekapitalet om 19 mkr i Säterbostäder AB. Kommunen har borgensåtagande för bolagets lån med 358,7 mkr.

Sätters Kommuns Fastighets AB, org. nr 556401-4933, är ett av Säterbostäder AB helägt dotterbolag som till föremål för sin verksamhet har att inom Sätters kommun uppföra, sälja, och förvalta lokaler för vård, undervisning, kontor och småindustri och därmed förenlig verksamhet. Kommunen har ett borgensåtagande för detta bolags lån med 2,4 mkr.



VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

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 fortsatte öka under åren 2021 till 2022 med 81 personer år 2021 och 29 personer år 2022. Sätters befolkning minskade däremot under 2023 med 28 personer till 11 243 invånare. Under 2024 minskade befolkningen med 20 personer till 11 223 invånare per den 31 december 2024.

Upplysningar om finansiella risker och riskhantering

Den av fullmäktige beslutade finansieringspolicyen innehåller riktlinjer för riskmandat och kapitalbindningstider för finansieringsverksamheten inom kommunen. I riktlinjer och placeringsreglementet för Sätters kommuns pensionsfond anges vilka placeringsmöjligheter som är möjliga och hur besluten samt uppföljning ska utföras.

Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisk och finansieringsrisk samt kredit- och likviditetsrisk/marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Ränte- och finansieringsrisk

Per den 31 december 2024 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 902 (852) mkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna ämnade för att finansiera del av pensionsförpliktelsen uppgick till 116 (128) mkr. Den kommunala koncernens nettoskuld exkl pensionsförpliktelsen uppgick per balansdagen till 786 (724) mkr. Nettoskulden har ökat jämfört med föregående år främst med anledning av ökad upplåning under året.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 540 (475) mkr per den 31 december 2024, medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar ämnade för att finansiera del av pensionsförpliktelsen vid samma tidpunkt uppgick till 116 (128) mkr. För kommunen uppgick nettoskulden per 31 december 2024 exklusive pensionsförpliktelsen till 424 (347) mkr.

Upplåningen inom den kommunala koncernen löper med både fast och rörlig ränta.

Kommunens finansieringspolicy anger att räntebindningstiden ska spridas så att maximalt 70 % av belåningen får ha rörliga räntor och maximalt 60 % av belåningen får ha bundna räntor. Kapitalbindningstiden sprids så att maximalt 40 % av belåningarnas bindningstid ligger på årsintervaller upp till 5 år. Därefter maximalt 40 % på intervallet 6–10 år.

Säterbostäder AB hanterar finansiell risk genom efterlevnad av egen finanspolicy och belåningsgrad. Nuvarande lån har merparten fast ränta och bindningstid på 3–8 år. Affärsrisk hanteras genom bedömning av vakansgradens utveckling och den materiella risken hanteras genom stabil planering av fastighetsunderhåll.

Kredit- och likviditetsrisk/Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Kommunen har 81 mkr placerat i räntebärande papper utgivna av svenska staten. Placeringarna följer kommunens riktlinjer och placeringsreglemente.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Risk för ej uppnådda mål för befolkningsökning kommande år. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Översyn av bostadsutveckling. Samordning inom koncernen.
Verksamhetsrisk			
Personal	Oförmåga att upprätthålla planerad bemanning. Kompetensbrist. Negativa effekter på kvalitet och personal.	Kommunala koncernen	Kompetensförsörjningsplan
Finansiell risk			
Ränterisk	Hög skuldsättning ger betydande kostnadseffekter vid ökad räntenivå.	Kommunala koncernen	Finansieringspolicy som anger andel rörliga respektive bunda räntor samt kapitalbindningstider.
Hög belåning	Stora investeringsbehov i egen regi ger en hög belåning som bergränsas av lånetak.	Kommunala koncernen	Fastighets- och investeringsutredning

Pensionsförpliktelse kommun

	2024	2023
Total förpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt	14 214	13 085
b) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	208 290	204 374
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	57 427	46 025
Summa pensionsförpliktelse (inkl försäkring)	279 931	263 484

Förvaltade pensionsmedel-Marknadsvärde

Totalt pensionsförsäkringskapital	75 397	58 478
a) Varav överskottsmedel	1 337	625
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	115 834	127 869
Summa förvaltade pensionsmedel	191 231	186 347

Finansiering

Återlånade medel	88 700	77 137
Konsolideringsgrad	68%	71%

Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel

Under året har inga av de ingående placeringarna i statliga obligationer förfallit. Per 31 december 2024 är 81 mkr placerade i statliga obligationer och 34 mkr finns på ett likvidkonto där belopp har varit placerat på ett fasträntekonto under delar av året. Årlig avkastning på pensionsmedel uppgår till +3,2 mkr. Marknadsvärde på kvarvarande placeringar har under 2024 haft en negativ värdeförändring på -1,2 mkr. Årlig avkastning inklusive värdeförändring på pensionsmedel uppgår till +2,0 mkr. Avkastning och förfallna placeringar går till ett bankkonto kopplat till detta. Från detta konto planeras uttag av ett årligt beslutat belopp ut som ska täcka kring hälften av kostnaden för pensioner intjänade före 1998. Beslut om uttag tas i samband med årsbokslut. Uttag budgeterades med 9,4 mkr för året och ett uttag av pensionsmedel föreslås med 15,2 mkr.

Upplysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring

Efterlevandeskydd för alla samt förmånsbestämd pension för löner över 7,5 basbelopp, har tryggats via pensionsförsäkring.

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

År 2024 har präglats av fortsatt stor osäkerhet med anledning av omvärldsfaktorer med kraftiga kostnadsökningar, höga pensionskostnader, löneökningar, ränteutvecklingen mm som medfört utmaningar för kommunens ekonomi. Kommunen har också stora investeringsbehov med ökad upplåning. Kommunen budgeterade ett underskott för året på -18,8 mkr där disponering av RUR samt uttag av pensionsmedel planerades för att uppnå ett nollresultat.

Under 2023 och 2024 har stort fokus varit på en ekonomi i balans. Totala åtgärder under föregående år uppgick till drygt 23 mkr. Vid första budgetuppföljningen i mars 2024 befarandes kommunen göra ett underskott i driften på ca 13 mkr för året. Nämnder/styrelser med prognostiserade underskott för helår 2024 ålades att ta fram åtgärdsplaner för budget i balans 2024. Totala åtgärder under året uppgick till drygt 6 mkr.

Samtliga verksamheter inom kommunen påverkades av pandemin där verksamheterna tvingades till många anpassningar. Pandemin resulterade i att också utveckla verksamheterna då krav ställts på både verksamhet och medarbetare att snabbt kunna ställa om utifrån rådande förutsättningar. Den omställning som gjordes till digitala möten har i viss mån fortsatt där vissa typer av möten fortsatt sker digitalt. Arbete med digitalisering pågår för att fortsätta effektivisera och automatisera olika processer.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

Målarbetet i kommunen innebär att kommunfullmäktige fastställer vision och strategiska mål för en mandatperiod. Kommunstyrelse och övriga nämnder anpassar de strategiska målen till sin egen verksamhet och målen bryts ner till verksamhetsmål och aktivitetsplaner.

Målen följs upp och rapporteras upp till kommunstyrelse och kommunfullmäktige till delårsbokslut och årsbokslut.

Budgetprocessen startar hösten två år innan verksamhetsåret med att förutsättningar och preliminära ramar tas fram i ett budgetdirektiv som sedan fastställs i kommunfullmäktige i november två år innan verksamhetsåret tillsammans med förutsättningar för investeringsbudget. Våren året innan verksamhetsåret tas nya skatteprognoser fram och nämnderna arbetar fram sina behovskalkyler tillsammans med investeringsbehov för kommande 3 år som sedan bearbetas i en budgetberedning som lämnar ett budgetförslag. Budgetförslaget går sedan till beslut av kommunfullmäktige i juni.

Under hösten omarbetas budgeten utifrån nya kända förutsättningar som resulterar i en reviderad budget som beslutas i kommunfullmäktige i november året innan verksamhetsåret. Nämnderna beslutar sedan om fördelning av sin ramanslagna budget till sina verksamheter.

Uppföljning av budgeten med en årsprognos sker mars, april, maj, augusti, september, oktober och november. Delårsbokslut tas fram per augusti och helårsbokslut per december.

Ett ägardirektiv finns mellan Sätters kommun och Säterbostäder AB som anger ägaridén, verksamhetens inriktning, ekonomiska mål, klimat- och miljömål, sociala mål, samordningsfrågor, informationsskyldighet och att Säterbostäder AB ska ingå i kommunens krisorganisation.

Kommunens verksamheter

Kommunen ansvarar för en stor del av samhällsservicen. Det är till exempel barnomsorg, förskola/skola, äldreomsorg, och socialtjänst. Kommunen ansvarar även för trafik, renhållning, vatten och avlopp. Sätters kommun har både lagstyrd verksamhet och verksamhet som är frivillig.

Kommunens verksamhet är indelad i olika områden. Varje område har en nämnd som ansvarar för den löpande verksamheten.

Kommunfullmäktige beslutar hur resurserna ska fördelas och hur arbetsuppgifterna ska hanteras. Kommunallagen, förvaltningslagen och lagarna om offentlighet och sekretess styr arbetet med ärenden, beslut och övrig administration. Kommunen har verksamheter som enligt lagen måste erbjudas till kommuninvånarna. Det är till exempel:

- förskola och utbildning
- socialtjänst, inklusive individ- och familjeomsorg
- omsorg om äldre och funktionshindrade
- stadsplanering och byggfrågor
- hälso- och miljöskydd
- renhållning och avfallshantering
- vatten och avlopp
- bibliotek
- krisberedskap

Kommunen har också många verksamheter som inte är lagstadgade men som ger service till invånarna och bidrar till att skapa en attraktiv kommun där det är bra att bo, exempelvis:

- stöd till fritids-, förenings- och friluftsverksamhet
- utveckling av näringslivet
- kultur och evenemang

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Enligt kommunallagen (2017:725) ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I samband med fastställande av strategisk plan med ekonomiska ramar beslutar kommunfullmäktige om finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska leda mot en god ekonomisk hushållning i verksamheten. De mål som fastställs i den strategiska planen följs upp i delårsrapport och årsredovisning. God ekonomisk hushållning råder när de verksamhetsinriktade målen uppnås samtidigt som de finansiella målen är uppfyllda.

Bedömning av god ekonomisk hushållning

Den sammantagna bedömningen är att Sätters kommun uppnår en god ekonomisk hushållning för 2024 även om det har varit ett tufft år för kommunen med stora utmaningar. De långsiktiga finansiella målen uppnås inte för det enskilda året vilket var planerat med anledning av det ekonomiska läget med kraftigt ökande kostnader. Budget för året för de finansiella målen uppnås.

De nya strategiska målen för 2024-2027 med dess inriktningar beskriver Sätters kommuns mål för de kommande fyra åren. Måluppföljning för de nya målen och inriktningarna har precis påbörjats och bedömningen är att kommunen följer planen och är på väg åt rätt håll. Bedömning av måluppfyllelse för de strategiska målen är således positiv.

Den sammantagna bedömningen för kommunkoncernen är att god ekonomisk hushållning för 2024 uppnås. Bolagskoncernen uppnår målen för året.

RUR (Resultatutjämningsreserv)

Säters kommun har en resultatjämningsreserv vars syfte är att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. Medel har kunnat avsättas till resultatutjämningsreserven vid goda resultat och reserven kan också användas när kommunen i en balanskravsutredning uppvisar ett negativt resultat som beror på en svag utveckling av skatteunderlaget. Villkor för resultatutjämningsreserven finns som har beslutats av kommunfullmäktige. Under 2023 beslutade riksdagen att resultatutjämningsreserven, RUR, ska avvecklas och ersättas med resultatreserven, RER. Ingen avsättning till RUR får ske från och med 1 januari 2024 men disponering från RUR får göras fram till utgången av 2033.

Negativt balanskravsresultat

Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Sådana eventuella justeringar får emellertid hanteras på raderna efter balanskravsresultatet. Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Uppföljning av finansiella mål

Finansiella mål för kommunen

Säters kommun har i beslut om budget för 2024 i Kommunfullmäktige 2023-06-15 fastställt Kommunens finansiella mål för resultat, investeringsnivåer/självfinansieringsgrad och skuldsättning samt mål för pensionsförvaltningen för hur mycket av kommunens pensionsmedel som skall tillskjutas 2024. De finansiella målen reviderades i Kommunfullmäktiges beslut om reviderad budget 2023-11-30.

Resultatmål

Resultatmålet är lagt på det justerade resultatet, där hänsyn tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelförvaltning. Målet över tid har varit att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. 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.

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

I samband med budget och framtagning av budgetdirektiv tas årliga resultatmål fram, vilka kan variera med anledning av omvärldsfaktorer och kommunens satsningar/fokusområden.

Inför budgetarbete för 2024 påverkades kommunen starkt av omvärldsfaktorer med kostnadsökningar, höga pensionskostnader, löneökningar, kraftigt ökade räntekostnader genom ökad upplåning med ökade räntenivåer mm. Kommunens förväntade intäkter beräknades bli lägre än kommunens totala kostnader för 2024 varvid ett underskott budgeterades på -18,8 mkr för årets resultat. På grund av det ansträngda ekonomiska läget har arbetet med effektiviseringar och besparingsåtgärder som påbörjades under 2023 fortsatt under 2024.

För budget 2024 bedömdes att resultatmålet på minst 3% inte skulle kunna uppnås och budgeterat justerat resultat sattes till 0 mkr vilket innebär 0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, där disponering av resultatutjämningsreserv (RUR) beräknades göras med 10,4 mkr samt uttag av pensionsmedel med 9,4 mkr. Slutligt beslut vad gäller RUR och pensionsmedel tas i samband med beslut om årsredovisning för 2024. Totalt belopp att disponera från RUR uppgår till 10,4 mkr.

Årets resultat:

Utfall för årets resultat 2024 för kommunen uppgick till -19,6 mkr (2023 +9,1 mkr), vilket är 0,9 mkr sämre än det budgeterade resultatet på -18,8 mkr. Resultatet uppvisar en minskning av det egna kapitalet med -19,6 mkr.

Resultatmål - Justerat resultat:

Årets resultat justeras för avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen samt VA-enhetens resultat av- och tillräknas. Justerat resultat uppgår till nollresultat, dvs 0,0 mkr (2023 17,7 mkr) och utgör således 0 % av skatteintäkter och generella bidrag vilket är i enlighet med budget på 0 mkr (0%). Justering görs med -2,0 mkr för den positiva avkastningen på pensionsförvaltningen och med -4,0 mkr för VA-enhetens positiva resultat. I budget för 2024 planerades disponering av RUR med 10,4 mkr samt uttag av pensionsmedel med 9,4 mkr för att kunna uppnå ett nollresultat. Disponering av RUR kan göras för 2024 genom att kommunen redovisar ett negativt resultat. Utöver förslag av disponering av RUR föreslås uttag från pensionsförvaltningen med 15,2 mkr för 2024 för att kunna uppnå ett justerat resultat i enlighet med budget.

Måluppfyllelse: Resultatmålet för året uppfylldes.

Tabell kommunens resultatmål – justerat resultat

Justerat resultat	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall 2024
Årets resultat	9 060	-18 795	-19 649
VA-enhetens resultat	-543	0	-4 017
Avdrag/tillägg avkastning pensionsförvaltning	-4 831	-1 050	-1 965
Tillskott från pensionsförvaltning	14 000	9 409	15 195
Justerat resultat	17 686	-10 436	-10 436
Resultatmål i %	2,2%	-1,3%	-1,3%
Avsättning till/disponering av RUR	0	10 436	10 436
Justerat resultat inklusive avsättning till RUR	17 686	0	0
Resultatmål i %	2,2%	0,0%	0,0%
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	804 388	824 357	827 146

Investeringar och självfinansieringsgrad

Investeringsbehovet är fortsatt stort. Standarden på flera av kommunens fastigheter behöver generellt höjas. Anläggningar för vatten och avlopp behöver byggas om och förbättras. Användningen av IT inom skola och administration kräver löpande investeringar. Utöver detta finns även beslutade åtgärder som sker i samarbete med Trafikverket.

För att inte kostnaderna för investeringar ska ta alltför stort utrymme av den kommunala kakan behöver investeringsnivåerna anpassas i storlek och tid. Över en fyraårsperiod, tre föregående år plus beräkningsår, ska minst 60 % av investeringarna vara självfinansierade. 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.

Investeringsramar:

Det är svårt att nå 100% upparbetningsgrad genom att kommunen inte kan påverka samtliga faktorer kopplat till upparbetningsgrad. En rimlig upparbetningsgrad baserad på historiska fakta ligger kring ca 70%-80%. Många projekt sträcker sig även över flera år vilket gör att det ibland är svårt att bedöma exakt hur mycket av projektet som belastar respektive år. From 2023 har tillägg till investeringsbudget gjorts med en beräknad upparbetningsgrad. För 2024 är beräknad upparbetningsgrad 60%.

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 110,4 mkr per KF 2023-11-30. Till detta tillkommer beslut av överförda investeringsmedel från 2023 med 71,8 mkr. Total budget 2024 inklusive överförda medel uppgår till 182,2 mkr med en beräknad upparbetningsgrad på 60 % som innebär investeringar på 109,3 mkr.

Utfallet av totala investeringar för året uppgår till 121,4 mkr med en upparbetningsgrad på 67% av årsbudget, vilket är 60,8 mkr lägre än budget.

Självfinansieringsgrad:

Målet för självfinansieringsgraden är att minst 60 % av investeringarna skall vara självfinansierade med beräkning per år och över en 4 års period. I budget för 2024 gjordes bedömningen att det långsiktiga målet för självfinansieringsgrad på 60% över en 4-årsperiod inte skulle kunna uppnås år 2024. Målet för självfinansieringsgrad för 2024 beräknades uppgå till 40% över en 4 års period. Beräkning av målet är baserat på en upparbetningsgrad på 60% av totala investeringar för 2024.

Självfinansieringsgraden över en fyraårs-period uppgår till 40 %.

Målpuppfyllelse: Kommunens mål för investeringsnivåer och självfinansieringsgrad uppnåddes.

Skuldsättning

Säters kommun har 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 skuldsättningsstak införts för kommunkoncernen.

Nytt mål för skuldsättning har beslutats från år 2023 som utgörs av att ett lånetak införs, vilket innebär att beräkning görs av den faktiska skuldsättningen inom kommunkoncernen i förhållande till kommunens invånare. Beräkningen görs på kommunkoncernens totala låneskulder per invånare i stället för på nettoskuldsättningen såsom tidigare.

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

Under året har nyupplåning gjorts med 65 mkr och kommunens långfristiga lån uppgår till 540 mkr per 2024-12-31. Säterbostäder AB har under 2024 minskat upplåningen med 15,7 mkr och långfristiga lån för bolagskoncernen uppgår till 361,1 mkr vid årets slut. Koncernens totala upplåning uppgår till 902,1 mkr, vilket är en ökning med 50,3 mkr för koncernen jämfört föregående år.

Total fastställd låneram av Kommunfullmäktige för Sätters kommun och för kommunens bolag uppgår till 975,5 mkr för 2024 och innebär ett lånetak på 86 000 kr per invånare.

Utfall 2024 för kommunkoncernen uppgår till 80 381 kr per invånare.

Måluppfyllelse: Målet för kommunkoncernens skuldsättning uppfylldes.

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 kommunens pensionsmedel 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. Om resultatmålet uppfylls kan också val göras att inte uttag av medel görs för året.

I beslut om budget för 2024 är uttag från pensionsmedelsförvaltningen 9,4 mkr. För 2024 föreslås uttag av pensionsmedel med 15,2 mkr. Slutligt uttag för året beslutas i samband med årsbokslut.

Ekonomiska mål Säterbostäder AB enligt ägardirektiv

Säterbostäder AB redovisar 2024 ett positivt resultat på 2,7 mkr (6,0 mkr). Bolagets direktavkastning uppgår till 6,2 % (5,2 %), där målet är lägst 3,5 %. Soliditeten uppgår till 21,0 % (19,8 %), där målet är minst 20 %. Sätters kommuns Fastighets AB redovisar ett negativt resultat på -0,5 mkr (0,1 mkr) med en soliditet på 68,6 % (71,6 %). Bolagskoncernen redovisar sammantaget ett positivt resultat på 2,1 mkr (6,1 mkr) med en soliditet på totalt 21,9 % (20,8 %).

Måluppföljning: Bolagskoncernen redovisar ett positivt resultat för året som överstiger budget för året. Utfall för soliditeten för bolagskoncernen är bättre än målet på 20% och målet uppnås för året. Målet för direktavkastning uppnås, där utfallet är högre än målet på 3,5% samt också högre än föregående år.

Uppföljning av verksamhetsmål

Vision och strategiska mål

Säters kommuns vision beskriver ett framtida önskat tillstånd: Så här är det i Säters kommun. Visionen är vägledande i all verksamhet. Visionen inspirerar och motiverar till att bygga och utveckla det Säter vi vill ha. Den ger utrymme för kreativitet och mod.

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

Strategiska mål:

- Rikare liv
- Hållbar framtid
- Omsorgsfull boendeutveckling
- Serviceorienterad organisation

De strategiska målen med dess inriktningar beskriver Säters kommuns mål för de kommande fyra åren (mandatperioden). De uttrycker kommunfullmäktiges väg för att Säters kommuns verksamhet under mandatperioden ska gå mot att nå innebörden av visionen.

De strategiska målen utgörs av en rubrik, och ett antal inriktningar. Inriktningarna styr nämndernas och kommunens bolags arbete. Nämnderna konkretiserar de strategiska målens inriktningar i sina nämndmål. Nämndmålen sammanställs i nämndplaner. Bolaget konkretiserar de strategiska målen i sin plan.

Uppföljning sker i enlighet med Kommunfullmäktiges dokument "Ekonomi- och målstyrning".

Bild över målkedjan inom kommunen:



Strategiska mål 2024-2027 med inriktningar

Rikare liv

- Inriktning 1. Alla invånare i Sätters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.
- Inriktning 2. De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.
- Inriktning 3. Alla invånare i Sätters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.
- Inriktning 4. Alla invånare i Sätters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.
- Inriktning 5. Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar

Hållbar framtid

- Inriktning 1. De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Sätters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete.
- Inriktning 2. Sätters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.
- Inriktning 3. Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.

Omsorgsfull boendeutveckling

- Inriktning 1. I Sätters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen.
- Inriktning 2. I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.
- Inriktning 3. Det ska vara tryggt att bo och leva i Sätters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.

Serviceorienterad organisation

- Inriktning 1. Sätters kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.
- Inriktning 2. Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.
- Inriktning 3. I Sätters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.
- Inriktning 4. Sätters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.

Avstämning av strategiska mål

Vid avstämning av de strategiska målen för året görs en bedömning av måluppfyllelse där fem olika nivåer kan väljas och visas som små cirkclar med olika färger.

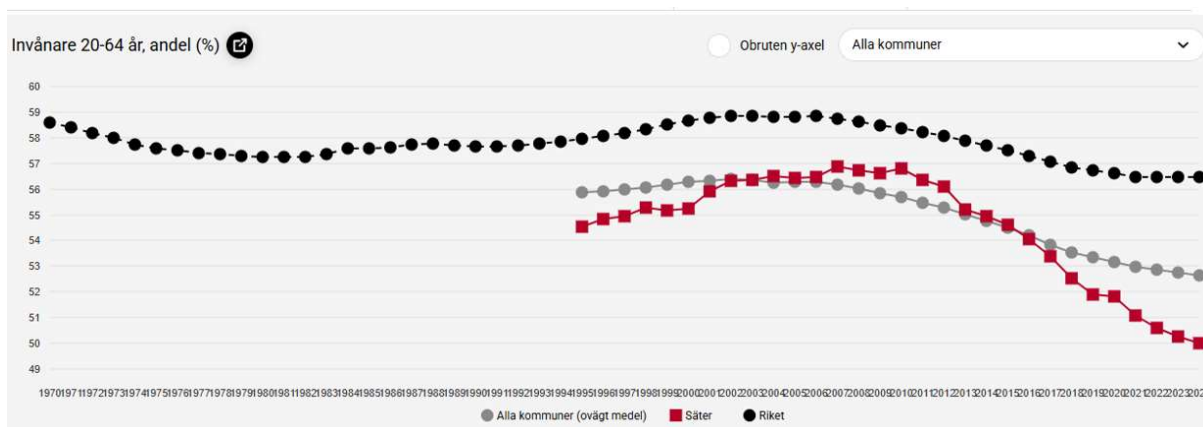
- Grön - Helt uppfyllt (helt ifylld)
- Grön - I hög grad uppfyllt (delvis ifylld)
- Gul - Delvis uppfyllt
- Röd - Ej Uppnått
- Utan färg - Ej utvärderad

Bedömning görs också av trend med val av ökad, oförändrad eller minskad trend.

En lägesbild av Säter

Befolkningen i Säter var 11 223 per sista december 2024. Det är 20 personer mindre än december 2023. Det är både negativt födelsenetto och negativt flyttnetto.

Andelen barn och unga ligger fortsatt på ca 22%, medan andelen 65+ ligger på ca 28%. I Säter sjunker andelen i arbetsför ålder, 20–64 år. (Se grafen nedan) mycket snabbare än i riket. Brytpunkten skedde för ungefär femton år sedan.



Försörjningskvoten i Säter var 0.99 under 2023 och ökade till 1,00 under 2024. Det betyder att alla som arbetar försörjer två personer med sitt arbete. Försörjningskvoten höjs i takt med att det blir färre i arbetsför ålder i befolkningen.

Visionen och BRP +

Sätters vision är följande:

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

BRP+ är ett sätt att stämma av i vilken riktning utvecklingen går. Det är ett breddat mått på hållbar utveckling och livskvalitet i svenska regioner som Tillväxtverket och Reglab har utvecklat.

Värdet av de ekonomiska aktiviteterna i samhället mäts traditionellt med hjälp av BNP och den regionala varianten av detta mått - BRP (bruttoregionprodukten). BNP/BRP säger dock inget om värdet av produktionen har lett till ökad livskvalitet för medborgarna.

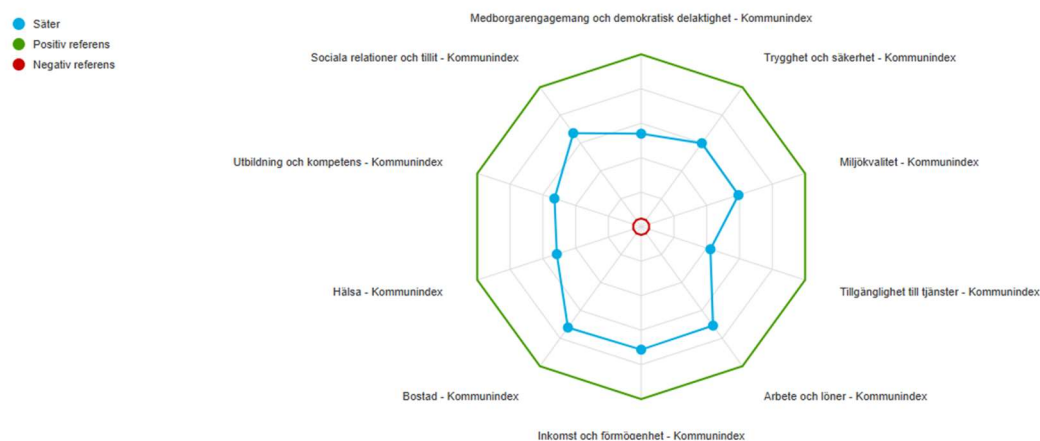
BNP/BRP säger heller inget om produktionen skett på ett sådant sätt att vi inte äventyrar kommande generationers möjlighet till välfärd. Därför har Tillväxtverket och Reglab tagit fram BRP+, ett system som på ett sammanhållet sätt mäter regional utveckling ekonomiskt, miljömässigt och socialt.

BRP+ omfattar totalt 15 mätområden, så kallade teman, varav 12 teman är kopplade till livskvalitet och tre indikerar ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet.

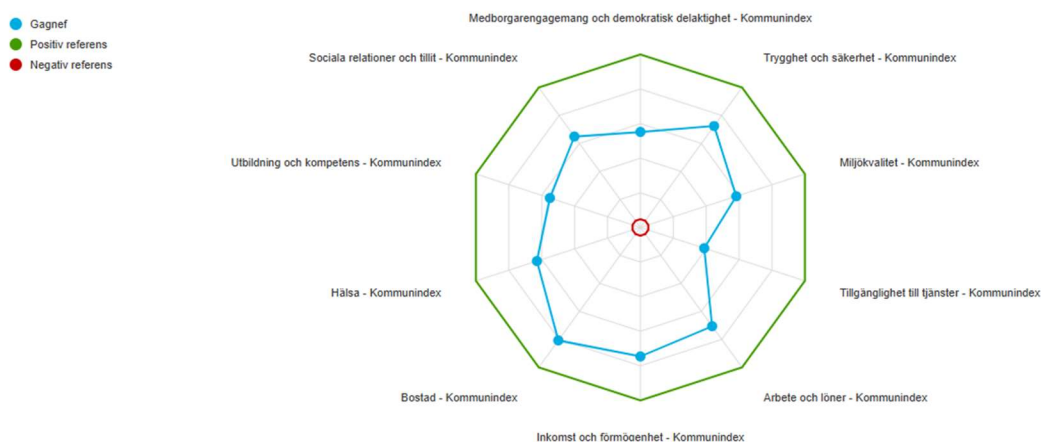
Säter har beslutat använda BRP+ som det presenteras i Kolada (Kommun- och landstingsdatabasen), framför allt i två format: Spindeldiagrammet och delaktighetsindex. (Kommunstyrelsens nämndplan, s. 5-6, KS2023/0361).

Jämförelse med andra kommuner:

Nedan finns spindeldiagrammen som visar Säter, Gagnef, Hedemora, Borlänge och Falun.

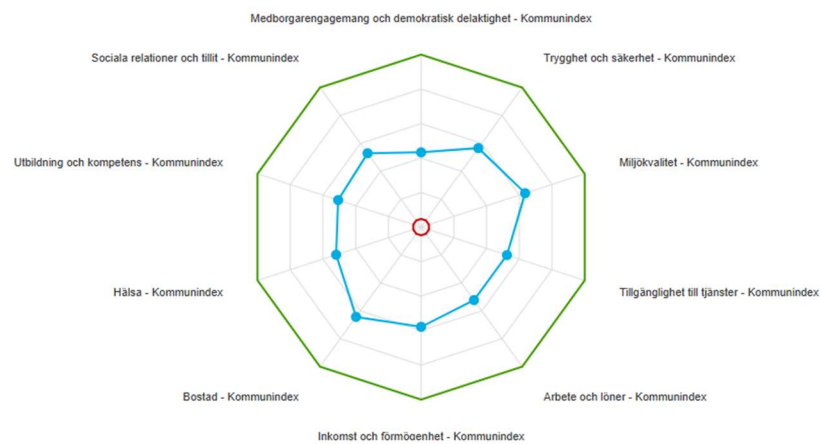


Säter BRP+



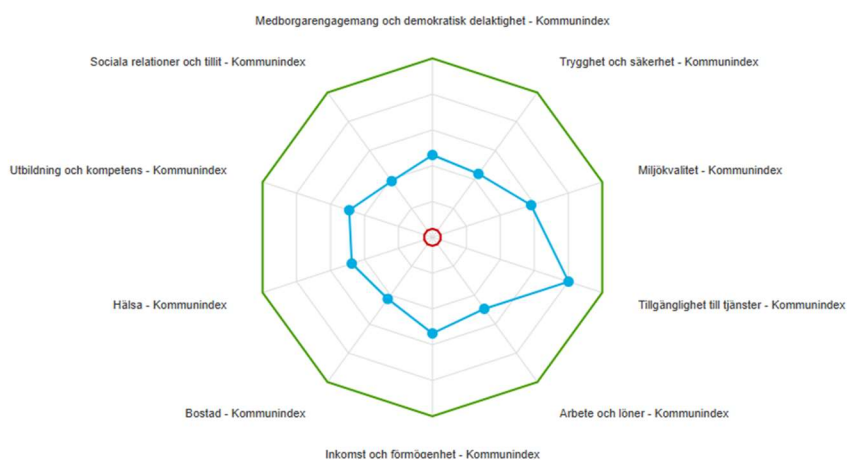
Gagnef BRP+

- Hedemora
- Positiv referens
- Negativ referens



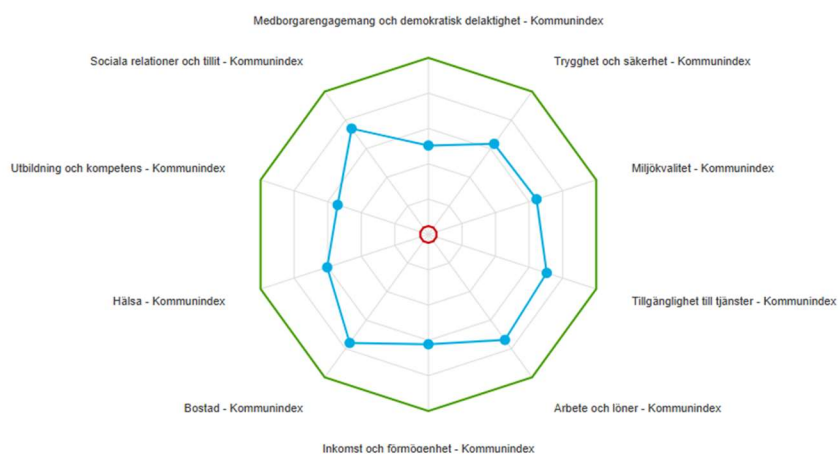
Hedemora BRP+

- Borlänge
- Positiv referens
- Negativ referens



Borlänge BRP+

- Falun
- Positiv referens
- Negativ referens



Falun BRP+

Säter och Gagnef liknar varandra till stor del. I Säter har medborgare en lite svagare känsla av trygghet och säkerhet och bättre hälsa än i Gagnef. Säter hamnar i mitten av svenska kommuner när det gäller medborgarengagemang och demokratisk delaktighet, tillsammans med Gagnef.

Falun framstår som kommunen med högst livskvalitet av de jämförda ovan. Borlänge och Hedemora skiljer sig från övriga. Jämfört med dessa kommuner så framstår Säter som en välmående kommun, om än med brister i kollektivtrafiken.

Sammantaget ser det ut som att Säter är eller är på väg mot goda nivåer på engagemang, samarbete, framtidstro och livskvalitet, medan mer kan göras när det gäller framför allt den ekologiska hållbarheten.

Uppföljning av de strategiska målen för 2024

Under 2024 gäller de reviderade strategiska målen och det är första året som måluppföljning följs upp efter dem med tillhörande inriktningar. Kommunens arbete har bidragit till en påbörjad positiv förflyttning mot måluppfyllelse.

Budgetarbetet har utgått från en ny modell, prislappsmodellen. Den modellen har bidragit till en bättre dialog om fördelningen av budgetmedel genom fördjupat analysarbete för att nå en budget i balans.

Säters kommun ger förutsättningar för rik fritid och sociala aktiviteter för alla åldrar barn och unga och äldre.

Kommunen är en attraktiv arbetsgivare som samverkar med olika kommuner och sammanhang bland annat polisen. Detta bidrar till att ge Säterborna en trygg och bra boendemiljö.

Till måluppfyllelse ingår miljöbokslut samt Agenda 2030 Kolada-statistik.

1.Rikare liv

Bedömning	Trend
	

I hög grad uppfyllt med ökad trend

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024–12
(N15424) Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram, lägeskommun, andel (%)	83,9%	83,3%	79,6%	77,2%

Försiktig uppgång vad gäller meritvärde i årskurs 9. Särskilda insatser och ökad samordning för att främja elevers närvaro i grundskolan. Godkända resultat i svenska och matematik i de nationella proven åk 3.

LUPP-enkäten är genomförd för åk 7–9 på Klockarskolan under hösten. Sammanställningen görs under. 2025 Resultatet kommer att redovisas för ungdomarna, förtroendevalda och berörda tjänstemän.

Samtliga behöriga som sökt feriearbete har erbjudits det., 136 ungdomar kom ut i arbete 2024. Feriearbetarna har fått en världskapsutbildning och mer gemensam information om arbeten i kommunen än tidigare.

Flera aktiviteter som varit läsfrämjande har gjorts och besökarantalet och utlån har ökat på biblioteken. Alla familjeaktiviteter på biblioteket har varit gratis för att göra dem tillgängliga för alla.

Kulturevenemang har varit välbesökta och uppskattade. Flertalet skolverksamheter har implementerat rörelseaktiviteter i verksamheten i samarbete med idrottsrörelsens studieförbund (SISU). Miniröris (ett material från Friskis och Svettis) används i förskolan, som också regelbundet har aktiviteter utomhus på förskolans gård och i skogen. Kulturskolan erbjuder i den frivilliga verksamheten ämnena musik, instrumentundervisning, dans, teater, bild, körsång, solosång, orkester, digitalt skapande, teater för anpassad grundskola.

Särskilt boende har ett bra samarbete med förskolan, de äldre får besök av barnen regelbundet och olika aktiviteter genomförs. Ett avtal finns med Ung omsorg där högstadieselever arbetar ett par timmar på helgerna med aktiviteter för de äldre.

Arbete med att följa upp insatserna strukturerat pågår inom individ- och familjeomsorg.

Individ- och familjeomsorgen har ett mycket väl fungerande arbete för att öka graden av självförsörjning. Ett flertal individer har under senaste året blivit självförsörjande.

Det pågår ett arbete för att identifiera hur kommunen kan utveckla och tillgängliggöra informationen på till exempel kommunens hemsida. Samverkan med MVC och BVC utifrån modellen "Barnsäkert". Utvecklingsarbete pågår utifrån den nya socialtjänstlagen som förväntas träda i kraft 1 juli 2025.

Nytt rekryteringssystem har upphandlats för att underlätta att kompetensbaserad rekrytering.

Utökning av ängsmiljöer och träd är på gång inom stationsområdet, del av gruvplansområdet samt miljön runt skateparken.

Sociala krav ställs i de upphandlingar där det är möjligt.

78% av Sätters hushåll har tillgång till fast bredband om 100Mbit/sekund, samt att 99,7% av hushållen i tätbebyggda områden har tillgång eller möjlighet att ansluta sig bredband. Motsvarande för hushållen i glesbyggt område 80,3%.

Arbete med att tillgängliggöra Silvbergs gruva har gjorts för besökare.

Trenden är ökande antal meter cykelväg per invånare.

Samverkan har skett med skateförening för att tillskapa ny skatepark med "kring-infrastruktur".

Till- och ombyggnad av Sätters IP och Mora By IP har sett under året.

Kulturmiljöprogrammet har tagits fram som blir ett bra stöd till Sätters samhällsplaneringar.

I Stora Skedvi genomförs ett pilotprojekt att servera måltider till pensionärer på Skedvi skola 2024-12-02 till och med 2025-06-30. En utvärdering ska göras efter provperiodens slut för att se om det ska fortsätt och ske på liknande vis i andra kommuner.

Inom hemtjänsten och särskilda boendet har den upplevda känslan av ensamhet minskat under 2024 jämfört med 2023.

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Alla invånare i Sätters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.		→	Försiktig uppgång vad gäller meritvärde i årskurs 9. Omorganisation kring särskilda undervisningsgrupper, hög andel behöriga lärare bidrar positivt. Särskilda insatser och ökad samordning för att främja elevers närvaro i grundskolan. Oroväckande nedgång i andelen elever som når godkända betyg i svenska och matematik åk 6 samt godkända resultat i svenska och matematik i de nationella proven åk 3. Samtliga behöriga som sökt feriearbete har erbjudits detta. 136 ungdomar kom ut i arbete 2024. Feriearbetarna har år fått en världskapsutbildning och mer gemensam information om arbeten i kommunen än tidigare för att komma närmare målet om kvalitativa feriearbeten. Kulturenheten har genomfört flera aktiviteter kopplat till höjning av läsfrämjande och bildning. Besökarantalet och utlån har ökat på biblioteken. Våra kulturevenemang har varit välbesökta och uppskattade.
De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.		→	Genom utbildning av skolornas elevråd har delaktigheten ökat. Nämndens intresse för elevrådets protokoll har medfört ökat fokus på elevrådets arbete på de olika skolorna. Genom att bidra med kommunikationskompetens vid medborgardialoger har informationen till medborgare utvecklats. bland annat är barn och unga en prioriterad målgrupp i kommande dialog kring tunnarna under riksväg/järnväg. LUPP-enkäten är genomförd för åk 7–9 på Klockarskolan under hösten. Sammanställningen görs under 2025 Sommarjobbarna har genomfört en enkät med övriga sommarjobbsungdomar som tagit reda på hur ungdomar idag får kännedom om kommunal verksamhet, samt hur de önskar ta del av den. Underlag kommer att analyseras Kommunikation om kommunens verksamhet är anpassad till barn och ungas behov, ett område där planering pågår för att ytterligare förbättra kommunikationen. En viktig del för att uppnå målet är personalens kompetens och engagemang. Vi har fått medel från Statens kulturråd för att till viss del tillgodose detta. Några av våra medarbetare har besökt bokmässan med dess kompetensseminarier. Det pågår ett arbete för att identifiera hur vi kan utveckla och tillgängliggöra informationen på till exempel kommunens hemsida. Samverkan med MVC och BVC utifrån modellen "Barnsäkert". Utvecklingsarbete pågår utifrån den nya socialtjänstlagen som förväntas träda i i kraft 1 juli 2025. Särskilt boende har ett bra samarbete med förskolan, de äldre får besök av barnen regelbundet och olika aktiviteter genomförs. Ett avtal finns med Ung omsorg där högstadiel elever arbetar ett par timmar på helgerna med aktiviteter för de äldre.
Alla invånare i Sätters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.		↗	Alla verksamheter har implementerat rörelseaktiviteter i verksamheten. Samarbete med SISU (Idrottsrörelsens studieförbund) för rastaktiviteter i årskurs F-. Alla skolor anordnar en eller flera idrottsdagar varje läsår. Elever i grundskolan möter dans och rörelse på musiklektioner. Danspedagog träffar högstadiets elever vid idrottslektioner. Grundmotoriska rörelser som främjar inlärning på schemat i anpassad grundskola med stöd av programvaran Skolplus. Miniröris (ett material från Friskis och Svette) används i förskolan, som också regelbundet har aktiviteter utomhus på förskolans gård och i skogen. Ibland har förskolorna även möjlighet att besöka kommunens idrottshallar och idrottsplatser. En reviderad övergripande kompetensförsörjningsplan har beslutats och dialoger har förts med chefer i olika sammanhang kring vikten av olika metoder för kompetensförsörjning. Nytt rekryteringssystem har upphandlats för att underlätta att kompetensbaserad rekrytering genomförs. Insatserna bedöms skapa förutsättningar till ökad måluppfyllelse Ett av kommunstyrelsen mål är att sociala krav ställs i de upphandlingar där det är möjligt, detta har gjorts Bredbands tillgången i Säter är att 78% av Sätters hushåll har tillgång till fast bredband om 100Mbit/sekund, samt att 99,7% av hushållen i tätbebyggda områden har tillgång eller möjlighet att ansluta sig. Motsvarande för hushållen i glesbyggt område 80,3% Alla familjeaktiviteter på biblioteket har varit gratis för att göra dem tillgängliga för alla. Arbetet med att följa upp insatserna strukturerat pågår inom individ- och familjeomsorg. Individ- och familjeomsorgen har ett mycket väl fungerande arbete för att öka graden av självförsörjning. Ett flertal individer har under senaste året blivit självförsörjande. Handläggningstider för normalfallet finns inom SoL och funktionshinderområdet. Inom IFO (barn och unga) passerar många utredningar tidsgränsen 4 månader, orsaken är resursbrist.

Alla invånare i Sätters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.		→	Kulturskolan erbjuder i den frivilliga verksamheten ämnena musik, instrumentundervisning, dans, teater, bild, körsång, solosång, orkester, digitalt skapande, teater för anpassad grundskola. Andelen inskrivna barn är 12% av barn i ålder 7–16 år. Endast ett fåtal ungdomar i åldern 17–20 år är inskrivna i Kulturskolan. 95 personer står i kö för att börja i Kulturskolan. För att öka andelen inskrivna barn/elever behövs mer personella resurser. Utifrån att Sätters kommun betalar ut LOK till föreningar som har aktiviteter för barn och unga stöd kan man se vilka idrottsföreningar som erbjuder aktiviteter för barn och unga samt om de erbjuder aktiviteter för personer med funktionsvariationer. Kommunens publika föreställningar är uppskattade och drar oftast stor publik. Genom ett bättre samarbete med Dalateatern har kommunen lyckats erbjuda fler dansföreställningar (dans som scenkonst) än tidigare. Inom hemtjänsten har den upplevda känslan av ensamhet minskat under 2024 jämfört med 2023 och ligger på en låg nivå. Inom särskilt boende har känslan av ensamhet minskat under 2024 jämfört med 2023, men ligger på en högre nivå jämfört med hemtjänsten samt övriga kommuner i Sverige. Bifall av medborgarförslag avseende gång- och cykelväg längs Kungsvägen Samverkan med skateförening för att tillskapa ny skatepark med "kring-infrastruktur" Mark och skogspolicy är färdigställd Utökning av ängsmiljöer och träd sker. Arbete sker med att tillgängliggöra Silvbergs gruva för besökare. Till- och ombyggnad av Sätters IP & Mora By IP har genomförts under året. Kulturmiljöprogrammet är ett stöd till kommande samhällsplaneringar. Ny ismaskin och avfuktare till ishallen. I Stora Skedvi genomförs ett pilotprojekt att servera måltider till pensionärer på Skedvi skola 2024-12-02 till och med 2025-06-30. En utvärdering ska göras efter provperiodens slut för att se om det ska fortsätt och ske på liknande vis i andra kommundelar.
Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar		↗	Fördelningsprincipen för fördelning av tider i hallarna sker att alla ska få samma möjligheter. Kommunens egna aktiviteter som Summercamp, Summerfun, RUN osv marknadsförs på kommunens hemsida för att nå ut. Arbete för att hitta sätt att kommunicera behov och utbud med barn och unga pågår. Aktiviteter planeras utifrån att de ska passa olika intressen, åldrar och behov. Ambitionen är också att sprida aktiviteter till olika platser. Arbete med handlingsplan för gång- och cykelväg samt uppstart Trafikpolicy (en del av ÖP-arbetet) Utbyggnad av gång och cykelvägar Belysa GC-Hagavägen för att främja tillgängligheten till Sätters IP och multiarenan samt motionscentralen. Även belysning GC-stråk mot Skönvikshallen/Skönvik kommer att utvecklas/reinvesteras. Staden-Dalen: Tillgängligheten från centrum till skatepark, tennisplaner och Säterdalen har börjat byggas ut under 2024. Arbetet fortsätter under 2025. I Mora By planeras det att under 2025 förbättra fyrvägs korsningen Soldatvägen/Morbyvägen för tillgänglighet till Enbacka skolområde, Morbyvallen, uterink och padelhall. Bymiljöväg är införd på Hagavägen. Syftet är att skapa ett utrymme för oskyddade trafikanter (lik Morbyvägen) Upplåtelse av mark samt byggnation av discgolfbana i Mora By



Kopplad till Agenda 2030

2. Hållbar framtid

De planer som styr mot miljömässig hållbarhet är identifierade och åtgärderna är sammanställda i utkast till ny miljö- och klimatplan.

Matsvinn mäts både vid förskolor och skolor. Resultat visar att både förskolorna och skolornas matsvinn minskat vid mätningen under vecka 47–48 jämfört med mätningen som gjordes vecka 11–12.

Under året har köket serverat tre olika rätter i skolornas matsal, något som inte lett till högre svinn, samtidigt som elever varit nöjda med den mat som serverats. Mat som finns kvar i kantinerna sedan elever i skolan ätit klart säljs till personal - klimatlåda - som är ytterligare ett sätt att minska matsvinnet.

Ett antal aktiviteter har genomförts inom kommunen för att minska miljöpåverkan genom återbruk. TAGE-skåp som finns på alla förskolor. Ett enkelt och miljövänligt koncept som ett led i att öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.

Sopsamlarmonster - Ett sätt att inspirera barn i förskolan att intressera sig för frågor om miljö och återvinning vilket skapar en medvetenhet om återvinning hos barnen.

Flera förskolor är grön flagg-certifierade och arbetar kontinuerligt med olika teman.

Miljö- och naturboken har delats ut till mellanstadiet.

Fortsatt utbyte av alla gatubelesyningsarmaturer till Led för att minska energiförbrukning

Ny Kretsloppsplan har antagits av kommunfullmäktige.

Bedömning	Trend
	↗

I hög grad uppfyllt med ökad trend

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024-12
Cykelväg i kommunen, kommunal, meter	18 463	18 465	21 065	21 117

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Sätters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete		↗	Matsvinn mäts både vid förskolor och skolor. I förskolorna mäts endast kantinsvinn, den mat som finns i kantiner för servering, men som inte äts upp. I skolornas matsal mäts även tallrikssvinn, den mat som eleverna lagt på sin tallrik, men inte äter upp. Resultat visar att både förskolorna och skolornas matsvinn minskat vid mätningen under vecka 47–48 jämfört med mätningen som gjordes vecka 11–12. Kantinsvinnet är på de flesta enheter lägre än rikets snitt. Under året har köket serverat tre olika rätter i skolornas matsal, något som inte lett till högre svinn, samtidigt som elever varit nöjda med den mat som serverats. Mat som finns kvar i kantinerna sedan elever i skolan ätit klart säljs till personal - klimatlåda - som är ytterligare ett sätt att minska matsvinnet. Fortsatt arbete för att stärka dialog mellan förskola/skola och kök sker genom matråd. De planer som styr mot miljömässig hållbarhet är identifierade och åtgärderna är sammanställda i utkast till en miljö- och klimatplan. I upphandlingar beaktas alla tre hållbarhetsperspektiv. Fortsatt utbyte av alla gatubelesyningsarmaturer till Led för att minska energiförbrukning. Energisparåtgärder på kommunens fastigheter (följs upp 2 ggr/år) Återbruk av sopgrus och andra fyllnadsmassor sker. Förstudie avseende reservel/solcellanläggning Enbacka är färdigställd Förstudie avseende resursverk pågår. Minska rengöringsmedel vid skötsel av kommunens lokaler. Arbete med införandet av fastighetsnära insamling FNI. Säsongsanpassa livsmedelsinköp på köken. Projekt för att utöka antal solceller på kommunens fastigheter. Ny Kretsloppsplan antog under året. Arbete för att identifiera och motverka invasiva växter.
Sätters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.		↗	TAGE-skåp som finns på alla förskolor. Ett enkelt och miljövänligt koncept som ett led i att öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt. Varje förskola har ett TAGE-skåp där föräldrar kan lägga kläder och skor som barnen inte längre behöver. Föräldrar kan också ta kläder och skor man har användning för. Sopsamlarmonster - Ett sätt att inspirera barn i förskolan att intressera sig för frågor om miljö och återvinning. Arbetssättet ger barnen möjligheter att utveckla kunskaper olika val som människor gör kan bidra till en hållbar utveckling. Barnen får på ett lekfullt sätt lära sig om hur man sorterar sopor så att dom återvinns och blir något nytt samt hur vi förebygger avfall. Skapar en medvetenhet om återvinning hos barnen. Flera förskolor är grön flagg-certifierade och arbetar kontinuerligt med olika teman med hållbarhetsfokus tillsammans med barnen. Grundskolans styrdokument har ett starkt fokus på hållbar utveckling vilket gör att undervisning om hållbar framtid ingår kontinuerligt i den ordinarie undervisningen. Källsortering, kompostering och aktsamhet med material är gemensamt för alla verksamheter. Hållbarhetsarbetet börjar få en större del i det strategiska arbetet, kopplingen till upphandling är tydlig. Kunskap, förmåga och motivation till hållbart beteende bland medarbetare och medborgare har ökat. Flera aktiviteter kopplat till kännedom om våra kulturmiljöer har genomförts. Samrådsplanering för ökad delaktighet. Öka mängden mätt vatten via uppsättning av nya digitala vattenmätare: minska andelen kunder som debiteras för vattenförbrukning med schablon. Arbeta för att minska tillskottsvatten i systemet. Optimera körrutter vid slamtömning. Planering och genomförande av fastighetsnära insamling ökar förståelsen för återvinning.

Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.			Elever som enligt skolskjutsreglementet har rätt till skolskjuts har också möjlighet att åka skolskjuts. Samverkan med Dalatrafik innebär utmaningar. Skolverket meddelar förändringar i timplan med kort varsel vilket riskerar att förlänga skoldagen för elever. Det medför ökad tillsynsplikt för skolan i del fall elever måste vänta på en senare buss. Ett annat exempel är lovskola, där skolorna inte kan erbjuda lovskola eftersom elever inte kan komma hem från skolan. Arbete med stationsområdet samt gång-och cykelstråk i Sätters centralort till det ingår utökning av cykelställ. Arbete för att möjliggöra hållplatser för stråktrafik på Riksväg 70 (Hpl har tagits med på regionens prioriterade lista). Nytt hållplatsläge Mora By. Ny pendelparkering kopplat till hållplats Lagmannen.
--	---	---	--



Kopplad till Agenda 2030

3. Omsorgsfull boendeutveckling

Kommunen arbetar både med att tillgängliggöra kulturmiljöer och att gestaltad livsmiljö utifrån ett platsutvecklingsperspektiv. Till detta hör att säkerställa grön infrastruktur och biologisk mångfald.

Intensivt arbete pågår för planering av ombyggnation av Kungsgårdsskolan samt dialog kring nyttan av Fågelsångens framtida användning.

Flera byggprojekt är på samråd som Bladgultet, Kyrkberget, Båthamnen och Prästkälla. Allt detta kommer att bidra till fler bostäder i Sätters kommun.

Stationsområdet i Säter är klart och tryggare utemiljö tillskapas i omvandlingen av gruvplan.

Satsning på gång- och cykelvägar både avseende beläggning och belysning sker.

Ny pendelparkering kopplat till hållplats lagmannen.

Arbete pågår för ett hållplatsläge efter riksväg 70 pågår.

Bedömning	Trend
	

Delvis uppfyllt med ökad trend

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024-12
(N00410) Nöjd Inflytande-Index - Påverkan				46%
(U40400) Nöjd Region-Index - Arbetsmöjligheter				60%

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
I Sätters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen		↗	Kommunen arbetar med att tillgängliggöra kulturmiljöer och gestaltad livsmiljö utifrån ett platsutvecklingsperspektiv, även säkerställa planering kring grön infrastruktur och biologisk mångfald. Arbete för ett hållplatsläge efter riksväg 70 pågår. Stationsområdet i Säter är färdigställt. Arbete sker med förbättring av säkra skolvägar. Detaljplan Bladgultet på väg mot samråd. Detaljplan Kyrkberget på väg mot samråd. Detaljplan förskola Siggebo är på väg mot granskning. Detaljplan Båthamnen på väg mot granskning. Präst Källa har lämnat in bygglov för 40 lägenheter. Byte av ledningar i Ljustern. Godkänd planering för Arkitektävling Alga- och Ljusterns strand.
I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.		↗	Intensivt arbete pågår för planering av ombyggnation av Kungsgårdsskolan samt dialog kring lokaler för förskola i centrala Säter och Fågelsångens framtida användning. Återvinning av schakt och jordmassor HVO i stället för Diesel till maskinpark samt utbyte till eldrivna maskiner. Sträva mot Miljöbyggnad Silver i nybyggnadsprojekt. Förbättrad dagvattenhantering vid exploatering och nybyggnation. Även arbete med att förbättra systemet nedströms. Vara närvarande på företagsråd, företagsfrukostar och företagsbesök för att kunna vara rådgivande och vägledande och delaktiga i dialoger kring kulturmiljöer.
Det ska vara tryggt att bo och leva i Sätters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.		↗	Tillskapande av trygg utemiljö i samband med byggnation av förskola 2. Tryggare utemiljö tillskapas i omvandlingen av gruvplan. Nytt ägardirektiv är antaget för Säterbostäder. Satsning på gång- och cykelvägar både avseende beläggning och belysning. Aktiviteter som nattvandring och initiativ av grannsamverkan finns på plats. Samverkan och dialog med näringslivet har inletts för ett gemensamt arbete med brottsförebyggande arbete. Besökarantalet har ökat på våra bibliotek under 2024. Byggnation påbörjad av järnvägsbro Mora by. Påbörjad och färdigställande av uppgång Salutorget i Sätters centralort. Arbete i Brå med olika fokusområden. Bussangöring lagmannen och mora by är färdigställda. Bymiljöväg Hagavägen färdigställd. Gång och cykelväg vid Säbo färdigställd. Beredskapsarbete – Som en del av kostenhetens beredskapsarbete har en fältvagn införskaffats. Fältvagnen har kapacitet för att ombesörja måltider till ca 300–500 portioner/tillfälle beroende av maträtt.
(N07403) Anmällda våldsbrott i kommunen, antal/100 000 inv.			890 843 809 809



Kopplad till Agenda 2030

4. Serviceorienterad organisation

Arbeta med kommunens medarbetarpolicy för att öka förståelse för bemötande och helhetssyn.

Budgetuppföljning införs i befintligt beslutsstödsystem inom kommunens alla sektorer detta ska skapa förutsättningar att kunna följa ekonomin systematiskt och att det sker likvärdigt inom all verksamhet.

Under året har arbete fortsatt med målluppföljning enligt nya strategiska mål, nämndmål/planer, verksamhetsplaner mm med indikatorer och aktiviteter. Arbete med att införa prislappsmodellen med fördjupade analyser av de olika verksamheterna genomfördes.

Kommunen har tagit fram ett utbildningsmaterial kring kommunal kunskap för medarbetare och politiker. Materialet innehåller bland annat hantering av allmänna handlingar och offentlighetsprincipen.

HR har arbetat med olika typer av aktiviteter så som chefsstöd, utbildning, coaching för att ge förutsättning till bra ledarskap vilket är en del av att vara en attraktiv arbetsgivare.

Näringslivsenheten har startat upp gemensamma avstämningar med miljö och byggenheten för att kunna ge bättre stöd till företagare. Kommunikationsenheten har tagit ett samlat grepp med ny organisering av webbarbetet, där intern och externt webbarbete samordnas.

Kommunen har ett bra dialogklimat med det lokala näringslivet. Det finns etablerade forum/mötesplatser med det lokala näringslivet, det finns en etablerad samverkan med företagarföreningen Företagarna Säter.

Marknadsföring sker av nyföretagarrådgivning och nyföretagaraktiviteter som genomförs av Nyföretagarcentrum Mellersta Dalarna (NFC) på uppdrag av Sätters kommun tillsammans med andra kommuner. För företag som vill utveckla sin verksamhet erbjuds LOTS-möten. Flera LOTS-möten har genomförts under året.

Fortsatt arbete sker att utveckla hållplatslägen i dialog med Trafikverket och regionen samt att få till fler pendelparkeringar som underlättar kollektivt resande.

Det finns en ny antagen biblioteksplan.

Bedömning	Trend
	↗

Delvis uppfyllt med ökad trend

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024-12
(U40402) Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	280	260	233	226
(N00003) Personalkostnader, kr/inv.	43 396	45 040	48 400	48 400
(N00068) Månadsavlönad personal, anställda inom övrig verksamhet				
(U07451) Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI		73%	60%	60%
(U40401) Företagsklimat enl. Svenskt Näringslivs enkät, ranking	260	239	205	202

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Säters kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.		↗	Budgetuppföljning sker kontinuerligt för alla sektorer för att följa ekonomin systematiskt. Arbeta med kommunens medarbetarpolicy för att öka förståelse för bemötande och helhetssyn. Berörda tjänstepersoner ska delta på företagsråd, företagsfrukostar och företagsbesök för att kunna vara rådgivande och vägledande. Utveckla samverkan i företagarrådet Reviderad biblioteksplan är antagen. Utbildningar för personal för att bibehålla samt höja kompetens sker kontinuerligt. Delta i olika nätverk för att höja kompetensen. Öka förståelsen för processen från jord till bord för kommunens personal. Delta i samråd med LRF. Löpande samverkan med näringsliv kring Lots-funktion, bemötande och tillgänglighet. Upphandling av nytt verksamhetssystem på bygg, plan och GIS som stödjer kommande digitalisering.
Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.		↗	Samverkansmöten har påbörjats med miljö- och byggheten. Tillsammans ska det skapas ett systematiskt arbete med målet att myndighetsutövningen ska bli mer främjande. Indikator är Svenskt Näringslivs ranking och Insiktmätning. Kommunstyrelsen ansvarar för de olika stödfunktionerna som finns i kommunen. En del av stödet är utbildning tex har utbildningsmaterial har tagits fram kring kommunal kunskap för medarbetare och politiker. Materialet innehåller bland annat hantering av allmänna handlingar och offentlighetsprincipen. Näringslivsenheten har startat upp gemensamma avstämningar med miljö och byggheten för att kunna ge bättre stöd till företagare. Kommunikationsenheten har tagit ett samlat grepp med ny organisering av webbarbetet, där intern och externt webbarbete samordnas. Under året har arbete fortsatt med måluppföljning enligt nya strategiska mål, nämndmål/planer, verksamhetsplaner mm med indikatorer och aktiviteter. Arbete med att införa prislappsmodellen med fördjupade analyser av de olika verksamheterna genomfördes HR har arbetat med olika typer av aktiviteter så som chefsstöd, utbildning, coaching för att ge förutsättning till bra ledarskap vilket är en del av att vara en attraktiv arbetsgivare. Revision avseende granskning av efterlevnaden av offentlighetsprincipen SMS-system på VA för aviseringar av bland annat vattenavbrott med mera.
I Säters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.		↗	Arbeta och utveckla Lotsfunktion. Inrättande av funktionen mark- och exploateringsansvarig. Alltid möte upp med möten när företag har frågor om Samhällsplanering eller utveckling. Marknadsföring sker av nyföretagarrådgivning och nyföretagaraktiviteter som genomförs av Nyföretagarcentrum Mellersta Dalarna (NFC) på uppdrag av Säters kommun tillsammans med andra kommuner. Samma antal personer har tagit del av rådgivning i år som förra året i Säters kommun. För företag som vill utveckla sin verksamhet erbjuds LOTS-möten. Flera LOTS-möten har genomförts under året. Miljö och bygg är med på Lotsmöten där företagsärenden/etableringar hanteras samlat Delta vid behov på LRF-möten, företagsråd, företagsfrukostar och företagsbesök. Arbete för att öka digitaliseringsgraden på Miljö och bygg med syftet att förenkla för sökande. Utveckla information och vägledning på hemsida.
Säters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.		↗	Arbeta utveckla hållplatslägen i dialog med Trafikverket och regionen. Arbeta för att utveckla pendelparkeringar som underlättar kollektivt resande Öka andel gång och cykelbanor. Skapa en god planering för bostäder. Kommunen har ett bra dialogklimat med det lokala näringslivet. Det finns etablerade forum/mötesplatser med det lokala näringslivet, det finns också en etablerad samverkan med företagarföreningen Företagarna Säters. Ett antal tidiga dialoger har genomförts under året. 2024 och 2023 har det funnits få passande upphandlingar i upphandlingsplanen i år där det funnits lokala leverantörer, Näringslivsenheten har även lagt tid på möten med sakkunniga/beställare för att höja kompetensen hos dessa.

Penneo dokumentnyckel: RCORI-JBR80-L9V5I-67U5A-13Y0X-JKWXP



Kopplad till Agenda 2030

BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravet är kommunallagens krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kommunen redovisar ett negativt resultat för ett räkenskapsår ska det underskottet återställas och kompenseras med motsvarande överskott de närmaste tre åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna. Därför börjar balanskravsutredningen med årets resultat enligt resultaträkningen som justeras för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Återföring ska också ske av realiserade vinster och förluster i värdepapper.

Säters kommun har uppfyllt balanskravet tidigare år. Det finns därmed inget underskott att återställa från föregående år.

Med anledning av det ekonomiska läget där kommunens förväntade intäkter beräknades bli lägre än kommunens totala kostnader för 2024 budgeterades ett underskott på -18,8 mkr för årets resultat. Bedömning var att det inte skulle vara god ekonomisk hushållning för kommunen att vidta drastiska åtgärder för ett enskilt år. För 2024 balanseras budgeten med uttag av pensionsmedel med 9,4 mkr samt disponering av resultatutjämningsreserven med 10,4 mkr. Den största orsaken var att pensionskostnaderna ökade dramatiskt under 2023 och ytterligare för 2024 men förväntades minska kraftigt till år 2025 och därefter ligga kvar på en likande nivå. Budget för 2025 för årets resultat är +15,7 mkr. Kommunens framtida utveckling ser bättre ut även om det fortfarande finns stora utmaningar.

Årets resultat uppgår till -19,6 mkr och med återföring av realiserade förluster med 1,2 mkr är årets resultat efter balanskravsjusteringar -18,5 mkr. Kommunens totala resultatutjämningsreserv på 10,4 mkr disponeras och årets balanskravsresultat blir negativt och uppgår till -8,0 mkr (7,4 mkr).

Det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats och i enlighet med kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94) görs bedömningen att god ekonomisk hushållning uppfylls för året genom ökat uttaget av pensionsmedel med 8,0 mkr för att uppnå ett balanskravsresultat efter synnerliga skäl på +/- 0 mkr, dvs inget balanskrav att återställa. Säters kommun har fortfarande en stark finansiell ställning med en soliditet på 38,6 %. Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen är över 20 % och kommunen har ett positivt eget kapital även inklusive ansvarsförbindelse.

Justeringar görs sedan avseende VA-enhetens resultat, där en förlust skall läggas till resultatet och ett överskott skall återföras samt avkastning och tillskott från pensionsförvaltning läggs till. Uttag från pensionsförvaltningen är budgeterat med 9,4 mkr för 2024. Utöver uttag för synnerliga skäl föreslås ytterligare tillskott med 7,2 mkr och totalt uttag föreslås med 15,2 mkr. Efter dessa justeringar redovisas ett justerat resultat efter balanskravsjusteringar på +/- 0, vilket är i enlighet med budget.

BALANSKRAVSUTREDNING SÄTERS KOMMUN	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-19 649	9 060	12 321	17 019	14 600	11 162
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	0	-1 160
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1 196	-1 700	0	0	0	-3 183
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-18 453	7 360	12 321	17 019	14 600	6 819
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	-4 500	0	0	0
+ Användning av fria medel från resultatutjämningsreserv	10 436	0	0	0	0	0
= Årets balanskravsresultat	-8 017	7 360	7 821	17 019	14 600	6 819
Synnerliga skäl	8 017					
= Balanskravsresultat att återställa	0	0	0	0	0	0
-/+ VA-enhetens resultat	-4 017	-543	947	-1 282	2 049	-836
-/+ Avdrag avkastning från pensionsförvaltning	-3 161	-3 131	13 725	1 918	-2 061	-2 815
-/+ Tillskott från pensionsförvaltning	7 178	14 000	0	0	0	9 300
= Justerat resultat	0	17 686	22 493	17 655	14 588	12 468

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Antal medarbetare

Säters kommun har under 2024 haft 1008 anställda, varav 913 tillsvidareanställda och 95 visstidsanställda med månadslön. Antalet medarbetare som hade en tillsvidareanställning ökade med 49 till 913. Tidsbegränsade anställningar med månadslön omräknat till heltidsanställningar är 89,48 årsarbeten under 2024. Skillnaden för visstidsanställda mellan 2024 och 2023 med månadslön är en minskning med 16,52 personer under året. Antalet medarbetare som fick timlön under året är 352 personer.

Säterbostäder AB har under 2024 haft 24 tillsvidareanställda.

Medelantal medarbetare	Säterbostäder		Säters kommun	
	2024	2023	2024	2023
Tillsvidare	24	25	913	864
Tidsbegränsat antal med månadslön	0	0	95	112
Totalt	24	25	1 008	976
Tidsbegränsat antal med månadslön, vikariat			37	54
Tidsbegränsat antal med månadslön AVA			1	2
Tidsbegränsat antal med månadslön SÄVA			41	48
Tidsbegränsat antal med månadslön övriga anställda			16	8
Timavlönade anställda			352	345

Medelåldern

Den totala medelåldern för personal i Säters kommun har mellan 2024 och 2023 ökat med 2 månader. Medelåldern för 2024 är 46,0 år och uppgick till 45,8 år för 2023.

För Säterbostäder AB är den totala medelåldern för bolagets anställda 54,3 år för 2024 och föregående år var den 54,1 år. Det är en ökning med 2 månader i genomsnitt.

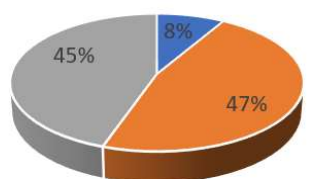
Åldersfördelning

Åldersfördelningen för kommunens medarbetare, kvinnor och män är 10% för åldersgruppen 29 år och yngre. Kvinnor och män mellan 30–49 år är den största åldersgruppen och gruppen över 50 år utgör också en betydande andel. Detta innebär att kommunen kommer att ha ett fortsatt stort rekryteringsbehov i 10 till 15 år framåt.

Åldersfördelningen för Säterbostäders medarbetare är 38% för 30–49 år och 63% för 50 år och äldre.

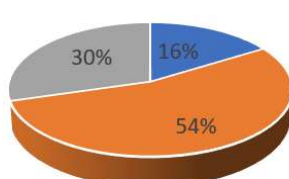
Åldersfördelning Sätters kommun 2024:

Åldersfördelning kvinnor



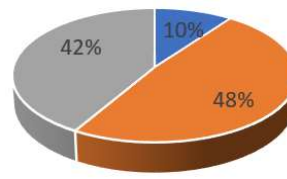
■ 29 år ■ 30 - 49 år ■ 50 - år

Åldersfördelning män



■ 29 år ■ 30 - 49 år ■ 50 - år

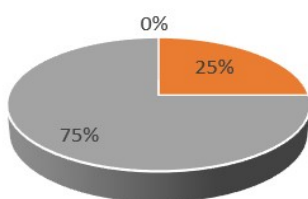
Åldersfördelning totalt



■ 29 år ■ 30 - 49 år ■ 50 - år

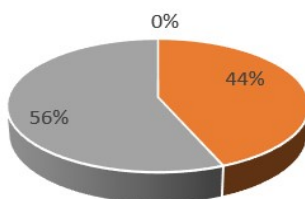
Åldersfördelning Säterbostäder 2024:

Åldersfördelning kvinnor



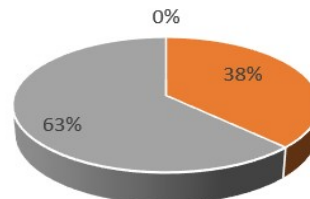
■ 29 år ■ 30 - 49 år ■ 50 - år

Åldersfördelning män



■ 29 år ■ 30 - 49 år ■ 50 - år

Åldersfördelning totalt



■ 29 år ■ 30 - 49 år ■ 50 - år

Könsfördelning

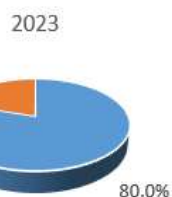
Könsfördelningen bland kommunens medarbetare med månadslön uppgick till 79,6 % kvinnor och 20,4% män under 2024. Andelen män ökade med 0,4 procentenheter medan andelen kvinnor minskade med 0,4 procentenheter jämfört med 2023. Inom vård, omsorg och skola finns en kraftig överrepresentation av kvinnor medan det motsatta gäller inom områden som Vatten/Renhållning, Gatuenhet och Fastighet.

För Säterbostäder AB bestod 33,3% av personalen av kvinnor och 66,7% män under 2023. Andelen kvinnor ökade medan andelen män minskade jämfört med föregående år.

Könsfördelning Sätters kommun

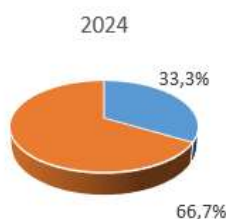


■ Kvinnor ■ Män

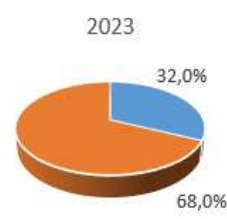


■ Kvinnor ■ Män

Könsfördelning Säterbostäder



■ Kvinnor ■ Män



■ Kvinnor ■ Män

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	Säterbostäder		Säters kommun	
	2023	2022	2024	2023
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	4,8%	2,1%	7,4%	8,2%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	57,3%	0,0%	36,1%	42,4%
Sjukfrånvaron för kvinnor	3,2%	1,4 %	7,8%	9,1%
Sjukfrånvaron för män	5,2%	2,4%	6,0%	4,8%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	0%	0%	7,8%	7,4%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30 - 49 år	2,1%	1,5%	6,7%	7,2%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	6,4%	2,4%	8,1%	9,4%

Sjukfrånvaron bland kommunens månadsanställda medarbetare uppgick 2024 till 7,4 %, vilket är en minskning med 0,8 procentenheter jämfört med 2023. Männens sjukfrånvaro har under 2024 ökat med 1,2 procentenheter jämfört med 2023 medan kvinnornas sjukfrånvaro under samma period har minskat med 1,3 procentenheter. Kvinnors sjukfrånvaro är 1,8 procentenheter högre än männens.

Den totala sjukfrånvaron för Säterbostäder under 2024 uppgick till 4,8 %, vilket är en ökning med 2,7 procentenheter i jämförelse med 2023 års sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron för 2024 är fördelad i åldrarna 30–49 år med 2,1 % samt 50 år och äldre med 6,4%.

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Tillgången på kompetenser är begränsad och antal sökande på vissa tjänster är lågt och ibland noll. Kommunens rekryteringsutmaningar finns inom många områden men påverkas också mycket av vad som sker i närområdet. Den demografiska bilden bidrar till utmaningen att klara kompetensförsörjningen och de digitala lösningarna som börjar användas krävs för att klara bemanningssituationen.

Under året har personalenheten haft fokus att stödja chefer genom fortsatta informationsinsatser och utbildningar.

Säterbostäder AB kommer inom de närmsta åren behöva rekrytera nya medarbetare i kombination med pensionsavgångar med tyngdpunkt på driftpersonal.

Särskilt utmanande är att rekrytera kvinnor till driftteknikerrollen för att skapa jämn balans mellan män och kvinnor sett ur ett jämställdhetsperspektiv.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Säters kommun går in i en intensiv investeringsperiod de kommande åren. Standarden på kommunens fastigheter behöver generellt höjas framför allt på ventilation och brandskydd. På gatusidan behövs ombyggnader, förbättrad gatubelysning och nya gång- och cykelvägar. Anläggningar för vatten och avlopp behöver byggas om och förbättras samt större investeringar inom skolor och verksamhetslokaler. Användningen av IT inom skola och administration kräver löpande investeringar. Prognosticerad demografi visar en åldrande befolkning med ökade behov inom äldreomsorgen.

Stora investeringsbehov ställer höga krav på planering och finansiering under de kommande åren.

Kommunen påverkas fortsatt av omvärldsfaktorer och inför 2025 ser förutsättningarna till viss del bättre ut med kraftigt minskade pensionskostnaderna och längre räntenivåer. Tidigare års kostnadsökningar och stora underskott inom de största sektorerna under 2024 innebär att det fortfarande finns stora utmaningar för kommunens ekonomi. Kommunen har också fortsatt stora investeringsbehov som innebär ökad upplåning. Fortsatt arbete med effektiviseringar av driftkostnaderna behöver göras under 2025 och framåt samt även omprioriteringar och framflyttning av investeringar kan komma att behöva göras.

Från budget 2025 har kommunen en förändrad budgetprocess med en ny resursfördelningsmodell som baseras på prislappar i stället för att fördela utifrån tidigare ramar med "budget-på-budget". Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop och ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer.

RESULTATRÄKNING OCH KASSAFLÖDESANALYS

Resultaträkning

Tkr	Not	Kommunkoncern		Kommun		Budget
		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	
Verksamhetens intäkter:	2	259 382	244 787	177 727	162 443	168 136
Verksamhetens kostnader	3	-1 021 931	-973 842	-971 748	-918 549	-951 720
Avskrivningar	4	-63 791	-48 565	-40 347	-34 840	-45 700
Verksamhetens nettokostnader		-826 340	-777 620	-834 368	-790 946	-829 284
Skatteintäkter	5	612 872	608 444	612 872	608 444	613 923
Generella statsbidrag	6	214 274	195 944	214 274	195 944	210 434
Verksamhetens resultat		806	26 768	-7 222	13 442	-4 927
Finansiella intäkter	7	4 009	3 360	4 436	4 038	3 132
Finansiella kostnader	8	-25 870	-18 984	-18 829	-13 251	-18 050
Pensionsförvaltning	9	1 965	4 831	1 965	4 831	1 050
Resultat efter finansiella poster		-19 090	15 975	-19 649	9 060	-18 795
Skattekostnad		1 563	-770			
Årets resultat	10	-17 527	15 205	-19 649	9 060	-18 795

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys		Koncernen		Kommunen	
Tkr	Not	2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-17 527	15 205	-19 649	9 060
Justering för ej likviditetspåverkande poster	11	64 541	48 812	41 476	34 399
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		47 014	64 017	21 827	43 459
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar	19	4 149	-5 249	-1 800	2 472
Ökning (-)/ minskning (+) långfristiga fordringar	18	-49			
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning	20	12 035	-4 871	12 035	-4 871
Ökning (-)/ minskning (+) förråd och varulager		152	-380		
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter		-941	-3 134	-942	-3 134
Ökning (+)/ minskning (-) kortfristiga skulder		6 964	-2 284	20 880	5 488
Kassaflöde från den löpande verksamheten		69 324	48 099	52 000	43 414
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	15	-4 035		-4 035	
Investering i materiella anläggningstillgångar	12	-116 037	-197 967	-114 477	-142 473
Försäljning av materiella anl tillgångar	13		774		774
Inköp av finansiella anläggningstillgångar	14	-1 109	-1 112	-1 109	-1 112
Kassaflöde från investeringsverksameten		-121 181	-198 305	-119 621	-142 811
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		50 315	175 500	65 000	125 000
Ökning av långfristiga skulder	24	-1 568	7 962		7 203
Minskning av långfristiga skulder		-2 982		-2 982	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		45 765	183 462	62 018	132 203
Årets Kassaflöde		-6 092	33 256	-5 604	32 806
Likvida medel vid årets början		44 877	11 621	44 336	11 530
Likvida medel vid årets slut		38 785	44 877	38 732	44 336
Förändring		-6 092	33 256	-5 604	32 806

Balansräkning

Balansräkning	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2024	2023	2024	2023
Tkr					
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	15	4 090	92	4 090	82
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	16,17	1 370 934	1 315 396	883 161	805 611
Maskiner och inventarier	16,17	35 266	38 789	33 924	37 316
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper och aktier	18	12 772	11 663	38 472	37 363
Långfristiga fordringar	18	401	353		
Summa anläggningstillgångar		1 423 464	1 366 293	959 647	880 372
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd och lager		966	1 118		
Expl mark och fastighetsförsäljning		5 918	4 976	5 918	4 976
Fordringar	19	108 836	112 986	116 312	114 511
Pensionsförvaltning	20	115 834	127 869	115 834	127 869
Kassa och bank	21	38 785	44 877	38 732	44 336
Summa omsättningstillgångar		270 338	291 825	276 796	291 692
Summa tillgångar		1 693 802	1 658 118	1 236 442	1 172 064
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	22				
Eget kapital vid årets början		581 107	566 549	497 335	488 275
- Varav resultatreserv				10 436	10 436
- Varav resultatutjämningsreserv					
Årets resultat		-17 527	15 205	-19 649	9 060
Eget kapital vid årets slut		563 580	581 754	477 686	497 335
- Varav resultatreserv					
- Varav resultatutjämningsreserv					10 436
Avsättningar					
Avsättningar långfristiga	23	14 214	13 085	14 214	13 085
Skulder					
Långfristiga skulder	24	933 162	887 397	556 452	494 434
Kortfristiga skulder	25	182 846	175 882	188 090	167 210
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 693 802	1 658 118	1 236 442	1 172 064
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Borgen och andra förpliktelser mot kommunens företag	26			354 900	365 400
Ställda säkerheter	27	15 684	29 398		
Övriga förpliktelser	28	8 468	8 988	8 468	8 988
Pensionsutfästelser inkl löneskatt	29	208 290	204 374	208 290	204 374

NOTHÄNVISNINGAR

Not 1 TILLÄMPADE REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad efter den nya Redovisningslagen (LKBR) samt efter rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR). De områden som är berörda är framför allt värdering av kortfristiga placeringar, se mer nedan.

Kapitalkostnader

Kommunen: Kapitalkostnaderna belastar förvaltningarnas driftsanslag. De består av avskrivningar och intern ränta. Avskrivningen beräknas på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och är linjär, d v s lika stort belopp varje år under nyttjandetiden. Intern ränta beräknas på tillgångens bokförda värde vid varje månads ingång. Räntesatsen för år 2024 är 2 %. Räntan baseras på den ränta kommunen betalar på sina externa lån. Aktivering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett prisbasbelopp (prisbasbeloppet 57,3 tkr år 2024) och en ekonomisk livslängd som överstiger tre år. Tillgångarnas livslängd utgår från investeringens nyttjandetid. *Bolagen:* I bolagen är avskrivningstiden för markanläggningar 20 år, 25-33 år för byggnader och 5-20 år för inventarier.

Personalomkostnadspålägg

Personalomkostnadspålägg kostnadsförs i samband med bokföring av löner (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och intjänad pensionsrätt). Under år 2024 har procentsatsen för anställda enligt kommunala avtal varit 43,92% och för politiker och uppdragstagare mm 31,42%. Personalomkostnadstillägget betalas som en intern ersättning från förvaltningarna till finansförvaltningen som ansvarar för utbetalningarna.

Intäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR's decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 2. Anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över 20 år.

Interna transaktioner

Varor och tjänster som överförs från en verksamhet till en annan internfaktureras till självkostnadspris. Interna administrativa tjänster internfaktureras endast i speciella fall, tex vid va- och renhållning. Kommunens interna transaktioner uppgår vid årets slut till 121,6 mkr. Kommunkoncernens interna poster är ca 19,2 mkr och består av hyror, tjänster och va-renhållning.

Pensionerna

Periodisering av den individuella delen av pensionerna och löneskatten har skett med underlag från Skandias prognos 2024-12. Samma prognos har använts för avsättningar och ansvarsförbindelse. Se även förvaltningsberättelsen.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen och/eller kassaflödesanalysen. Som jämförelsestörande post räknas poster som är sällan förekommande och överstiger 500 kkr.

Redovisningsprinciper sammanställd redovisning

Koncernredovisningen upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att det egna kapitalet som förvärvats vid anskaffningstillfället elimineras. Proportionell konsolidering innebär att endast ägda andelar av räkenskapsposterna tas med i koncernredovisningen. Bolagskoncernen ägs av kommunen till 100 procent. Interna transaktioner mellan kommunen och bolagskoncernen och inom den sistnämnda har eliminerats. Pensionsskulden har redovisats olika inom koncernen. Säterbostäder har premiereservsystem.

Leasingavgifter

Kommunens leasingavtal klassificeras som operationella förutom bilarna som klassificeras som finansiella. Bolagens leasingavtal klassas som operationella. Hyresavtalen klassificeras som operationella eftersom de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt inte överförs till kommunen

Pensionsmedelsförvaltning

Pensionsmedlen värderas till marknadsvärdet.

Notförteckning Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2024	2023	2024	2023
RESULTATRÄKNING				
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	16 879	12 161	11 547	12 274
Taxor och avgifter	71 738	64 115	77 699	70 108
Hyror och arrenden	89 458	93 960	13 032	9 979
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	63 400	58 045	63 400	58 045
Övriga bidrag	1 884	2 600	1 884	1 463
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	10 817	9 642	10 167	9 550
Realisationsvinster på materiella och imateriella tillgångar	5 205	4 263		1 024
Summa verksamhetens intäkter	259 382	244 787	177 727	162 443
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	571 583	543 004	555 815	526 621
Pensionskostnader	67 389	58 747	66 302	57 776
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	5 662	5 418	5 406	5 218
Bränsle, energi och vatten	43 688	42 742	18 573	20 496
Köp av huvudverksamhet	146 769	149 556	137 177	129 510
Lokal- och markhyror	16 320	21 720	24 188	26 187
Övriga tjänster	39 797	38 305	42 270	40 053
Lämnade bidrag	23 472	22 146	23 535	22 151
Realisationsförluster och utrangeringar		542		1
Bolagsskatt		1 128		
Räkenskapsrevision	499	431	423	325
Övriga kostnader	106 754	90 103	98 482	90 211
Summa kommunens kostnader	1 021 931	973 842	971 748	918 549
Not nr 4 Av- och nedskrivningar				
Avskrivningar:				
Avskrivning immateriella tillgångar	76	505	27	466
Avskrivning mark, byggnader o tekniska anläggningar	57 417	41 801	34 230	28 172
Avskrivning maskiner och inventarier	6 297	6 259	6 089	6 202
Summa av- och nedskrivningar	63 791	48 565	40 347	34 840
Not 5 Skatteintäkter och generella statsbidrag				
Preliminär kommunalskatt	613 638	596 656	613 638	596 656
Preliminär slutavräkning innevarande år	2 099	8 864	2 099	8 864
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2 865	2 924	-2 865	2 924
Summa skatteintäkter	612 872	608 444	612 872	608 444
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	147 386	137 904	147 386	137 904
Kommunal fastighetsavgift	40 752	37 677	40 752	37 677
Kostnadsutjämningsavgift	-3 714	-10 241	-3 714	-10 241
Avgift för LSS-utjämningen	-4 541	-983	-4 541	-983
Regleringsbidrag	34 391	26 308	34 391	26 308
Övriga generella bidrag från staten		5 280		5 280
Summa generella statsbidrag och utjämning	214 274	195 944	214 274	195 944
Not 7 Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	1 522	1 147	1 048	931
Borgensavgift kommunens bolag			901	895
Aktieutdelning	1 119	666	1 119	666
Ersättn från kommunkontosystemet äldreboende	1 299	1 497	1 299	1 497
Övriga finansiella intäkter	69	50	69	50
Summa finansiella intäkter	4 009	3 360	4 436	4 038
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntor på lån	24 566	18 080	17 658	12 347
Övrigt	1 304	904	1 170	904
Summa finansiella kostnader	25 870	18 984	18 829	13 251

Notförteckning

Tkr

RESULTATRÄKNING**Not 9 Kommunens pensionsförvaltning**

Pensionsförvaltningen avser framtida pensions-
utbetalningar. Se även ekonomisk översikt.

Not 10 Årets resultat**Årets resultat enligt resultaträkningen**

- därav realiserade vinster och förluster i värdepapper
- användning av fria medel från resultatutjämningsreserv
- synnerliga själ

Avstämning mot balanskrav

- Realisationsvinst
- Utnyttjande av pensionsmedel
- Avgår resultat VA-enheten
- Kapitalförvaltning pensioner

Justerat resultat**KASSAFLÖDESANALYS****Not 11 Justering för ej likviditetspåverkande poster**

Avsättning för pensioner, se balansräkning not 23

Avskrivningar
Nedskrivningar
Balansjusteringar - eget kapital

Summa**Not 12 Investering i materiella anläggningstillgångar**

Fasta anläggningstillgångar
Inventarier, inköp

Summa**Not nr 13 Försäljning av materiella anläggningstillgångar**

Utrangeringar
Såld markreserv
Såld maskin/inventarie

Summa**Not 14 Inköp av finansiella tillgångar**

Andelskapital Kommuninvest

Summa**BALANSRÄKNING****Not 15 Immateriella anläggningstillgångar****Förvärvade IT-licenser**

Ingående anskaffningsvärde
Ackumulerade avskrivningar

Bokfört värde

Genomsnittlig nyttjandeperiod

Redovisat värde vid årets början

Årets investeringar

Årets avskrivningar

Redovisat vid årets slut**Not 16 Materiella anläggningstillgångar****Mark, byggnader, tekniska anläggningar**

Ingående anskaffningsvärde
Ackumulerade avskrivningar
Bokfört värde

Genomsnittlig nyttjandeperiod

Linjär avskrivning tillämpas. Mark avskrives ej

Maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde
Ackumulerade avskrivningar

Bokfört värde vid årets slut

Genomsnittlig nyttjandeperiod

Linjär avskrivning tillämpas. Konst avskrives ej

Kommunkoncern

2024

2023

Kommun

2024

2023

1 965

4 831

1 965

4 831

-17 527

15 205

-19 649

9 060

1 196

-1 700

1 196

-1 700

10 436

10 436

8 017

8 017

2 122

13 505

0

7 360

7 178

14 000

7 178

14 000

-4 017

-543

-4 017

-543

-3 161

-3 131

-3 161

-3 131

2 122

23 831

0

17 686

1 129

-441

1 129

-441

63 791

48 565

40 347

34 840

269

1 288

-648

-600

64 541

48 812

41 476

34 399

113 200

184 218

111 780

129 203

2 837

13 749

2 697

13 270

116 037

197 967

114 477

142 473

0

774

0

774

1 109

1 112

1 109

1 112

1 109

1 112

1 109

1 112

6 385

2 350

6 171

2 136

-2 295

-2 258

-2 081

-2 054

4 090

92

4 090

82

3 år

3 år

3 år

3 år

92

515

82

466

4 035

82

4 035

82

-37

-505

-27

-466

4 090

92

4 090

82

1 928 543

1 815 343

1 205 254

1 093 474

-557 608

-499 947

-322 094

-287 863

1 370 934

1 315 396

883 161

805 611

117 282

114 445

112 058

109 360

-82 017

-75 656

-78 133

-72 044

35 266

38 789

33 925

37 316

20,9 år

20,9 år

Notförteckning

Tkr

BALANSRÄKNING

Not 17 Materiella anläggningstillgångar, årets händelser

Mark, byggnader, tekniska anläggningar

	Kommunkoncern		Kommun	
	2024	2023	2024	2023
Redovisat värde vid årets början	1 315 397	1 174 185	805 611	704 580
Årets investeringar	113 200	184 218	111 780	129 203
Avyttring/Utrangering	-269	-1 220		
Årets avskrivningar	-57 392	-41 787	-34 230	-28 172
Redovisat värde vid årets slut	1 370 934	1 315 397	883 161	805 611
Maskiner och inventarier				
Redovisat värde vid årets början	38 789	31 381	37 316	30 222
Årets investeringar	2 837	13 749	2 697	13 270
Avyttring/Utrangering		-69		
Årets avskrivningar	-6 361	-6 272	-6 089	-6 176
Bokfört värde vid årets slut	35 266	38 789	33 924	37 316
Därav finansiell leasing			8 777	10 887

Not 18 Finansiella anläggningstillgångar

Värdepapper, aktier och bostadsrätter

Aktier Säterbostäder AB			19 000	19 000
Aktieägartillskott Säterbostäder			6 700	6 700
Falun Borlänge-regionen AB	38	38	38	38
Andelskapital Kommuninvest	12 421	11 312	12 421	11 312
Utveckling i Dalarna Holding AB	220	220	220	220
Inera AB	43	43	43	43
Övriga aktier och andelar	51	51	51	51
Summa	12 772	11 663	38 472	37 363

Långfristiga fordringar

Husbyggnads varor HBV	42	42		
Övriga långfristiga fordringar	359	311		
Summa	401	353	0	0

Not 19 Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	6 798	7 710	17 491	13 768
Skattefordringar	55 401	42 039	55 401	42 039
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	21 764	16 149	21 764	16 149
Övriga kortfristiga fordringar	23 427	46 779	21 656	42 555
Interimsfordringar	1 445	309		
Summa	108 836	112 986	116 312	114 511

Not 20 Pensionsförvaltning

Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar

Upplupna ränteintäkter	937	938	937	938
Obligationer, förlagsbevis mm	80 000	80 000	80 000	80 000
Värdereglering verkligt värde obligationer	847	2 043	847	2 043
Kassa kapitalförvaltning	34 050	44 888	34 050	44 888
Summa	115 834	127 869	115 834	127 869

Not 21 Kassa och bank

Kassa, bank	1 059	2 964	1 006	2 423
Koncernkonto	37 725	41 913	37 725	41 913
Summa	38 785	44 877	38 732	44 336
<u>Koncernkonto:</u>				
Limit ej utnyttjad	-55 000	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkonto	37 725	41 913	37 725	41 913
varav				
Säters kommun	24 691	33 308	24 691	33 308
Säterbostäder AB	14 059	8 117	14 059	8 117
Säters Kommuns Fastighets AB	-1 025	488	-1 025	488
Summa	37 725	41 913	37 725	41 913

Notförteckning

Tkr

BALANSRÄKNING**Not 22 Eget kapital**

Ingående eget kapital

- Utdelning 2023

- Varav Resultatutjämningsreserv

- Varav Social investeringsfond

- Varav Säterdalen

- Varav Integration

- Utnyttjande av eget kapital under året

Justering eget kapital föregående år

Uppskrivningsfond

Årets resultat

- varav byte av redovisningsprincip för värdering av kortfristiga placeringar

Summa eget kapital*Eget kapital består av:*

Pensionsmedel för framtida pensionsutbetalningar

Vatten- och avlopp

Övrigt eget kapital

Summa eget kapital

Anläggningskapital

Rörelsekapital

Summa eget kapital**Not 23 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser**

Ingående avsättning

Årets förändring

Varav

Ränte- och basbeloppsuppräknings

Övrigt

Pensionsutbetalningar

Intjänad Förmånsbestämd ålderspension

Intjänad Särskild avtalspension

Förändring av löneskatt

Summa avsatt till pensioner

Avsättning för förtroendevalda

Löneskatt

Summa visstids- och garantipensioner*Antal personer***Summa avsättning till pensioner**

Förpliktelsen minskad genom försäkring

Aktualiseringsgrad

Not 24 Långfristiga skulder

Lån i banker/kreditinstitut

Genomsnittlig räntebindningstid

Genomsnittlig ränta

Anslutningsavgifter långfristig del

Övriga långfristiga skulder

- Återstående antal år (vägt medel)

Uppskjuten skatteskuld

Summa**Not 25 Kortfristiga skulder**

Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder

Leverantörsskulder

Personalens skatter, avgifter och löneavdrag

Övriga kortfristiga skulder

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Summa Kortfristiga skulder**Kommunkoncern**

2024

2023

Kommun

2024

2023

581 754

567 214

497 335

488 275

-647

-665

10 436

583

583

500

500

763

763

-17 527

15 205

-19 649

9 060

563 580**581 754****477 686****497 335**

115 834

127 869

115 834

127 869

1 976

-2 041

1 976

-2 041

445 771

455 926

359 876

371 507

563 580**581 754****477 686****497 335**

476 088

465 811

388 980

372 853

87 492

115 943

88 706

124 482

563 580**581 754****477 686****497 335**

8 172

7 749

8 172

7 749

0

0

0

0

1 036

960

1 036

960

326

-93

326

-93

-433

-556

-433

-556

-20

0

-20

0

26

26

26

26

86

86

86

86

9 081**8 172****9 081****8 172**

4 132

3 955

4 132

3 955

1 002

959

1 002

959

5 134**4 914****5 134****4 914****5 134****4 914****5 134****4 914****14 214****13 085****14 214****13 085**

99%

96%

902 115

851 800

540 000

475 000

1,77 år

1,97 år

3,61%

2,48%

10 986

11 272

10 986

11 272

5 466

8 162

5 466

8 162

14 år

14 år

14 år

14 år

14 593

16 163

933 161**887 397****556 452****494 436**

18 259

13 213

18 259

13 213

68 683

51 421

61 692

44 573

8 344

8 361

8 344

8 361

709

803

709

803

86 851

102 084

99 085

100 260

182 846**175 882****188 090****167 210**

Notförteckning Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2024	2023	2024	2023
Not 26 Borgens- och andra förpliktelser mot kommunens företag				
<i>Kommunen:</i>				
Säterbostäder AB			352 500	363 000
Säters Kommuns Fastighets AB			2 400	2 400
Summa			354 900	365 400
Not 27 Ställda säkerheter				
Säterbostäder, ställda säkerheter	15 684	29 398		
Not 28 Övriga förpliktelser				
<i>Kommunen:</i>				
Kommunen för Säters Golfklubb	6 222	6 272	6 222	6 272
Kommunen för Säters IF Fotboll	984	1 154	984	1 154
Kommunen för Gustafs GOIF	1 263	1 563	1 263	1 563
	8 468	8 988	8 468	8 988
Not 29 Pensionsutfästelser enligt avtal				
Pensionsutfästelser netto enl Skandia	167 624	164 473	167 624	164 473
Löneskatt 24,26 %	40 666	39 901	40 666	39 901
	208 290	204 374	208 290	204 374
<i>Ansvarsförbindelsen, specifikation:</i>				
Ingående avsättning	164 374	162 374	164 374	162 374
Gamla utbetalningar	-12 143	-11 350	-12 143	-11 350
Ränte- och basbeloppsuppräknings	13 970	13 647	13 970	13 647
Övrigt (post som kan bero på bl a ändrad samordning, dödsfall under året och på att personer aktualiserats.)	1 423	-198	1 423	-198
Utgående avsättning	167 624	164 473	167 624	164 473
Ingående löneskatt	39 901	39 392	39 901	39 392
Förändring av löneskatt	764	509	764	509
	40 666	39 901	40 666	39 901
	208 290	204 374	208 290	204 374
<i>varav</i>				
Ansvarsförbindelse för förtroendevalda	1 753	2 032	1 753	2 032
Löneskatt	425	493	425	493
Summa	2 178	2 525	2 178	2 525
Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt	208 290	204 374	208 290	204 374
Not 30 Leasingavgifter				
Operationella leasingavtal				
Minimileasingavgifter förfaller enligt följande				
Inom ett år	2 264	2 190	2 264	2 190
Senare än ett år men inom fem år	3 981	3 791	3 981	3 791
Senare än fem år				
Summa	6 245	5 981	6 245	5 981
Not 31 Leasingavgifter				
Finansiella leasingavtal				
Minimileasingavgifter förfaller enligt följande				
Inom ett år	3 311	2 724	3 311	2 724
Senare än ett år men inom fem år	5 466	8 162	5 466	8 162
Senare än fem år				
Summa	8 777	10 887	8 777	10 887
Not 32 Upplysning om räkenskapsrevision				
Kostnad för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	519	451	345	250
Förtroendevalda	78	78	78	75
Total kostnad för räkenskapsrevision	597	529	423	325
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	359	359	359	433
Förtroende valda	544	544	544	326
Total kostnad för övrig revision	903	903	903	759
Total kostnad för revision	1 500	1 432	1 327	1 084

ORD OCH UTTRYCK

Resultaträkningen

visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit. Den visar även förändringen av eget kapital, något som också kan utläsas genom att jämföra balansräkningen för de två senaste åren.

Kassaflödesanalysen

visar hur årets löpande verksamhet och investeringar har finansierats och hur verksamhetens likvida ställning har påverkats. Kostnadsanalysen är utformad som en betalningsflödesrapport.

Balansräkningen

visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen. Man kan också säga att den visar hur kapitalet har använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder och eget kapital). Genom att jämföra två balansräkningar kan vi se hur likvida medel, lån och anläggningars värde har förändrats under året.

Tillgångar

är dels omsättningstillgångar till exempel kontanter, pengar på banken, statsbidragsfordringar, förråd, dels anläggningstillgångar till exempel fastigheter, inventarier, aktier, långfristiga fordringar.

Eget kapital

visar skillnaden mellan tillgångar och skulder och består av två delar. Dels rörelsekapitalet som är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, dels anläggningsskapitalet som är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Avsättningar

är ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd. En del av pensionsskulden finns bland avsättningar.

Skulder

är dels kortfristiga (skall betalas inom ett år) och dels långfristiga.

Tkr = kilokronor, tusentals kronor

Mkr = megakronor, miljontals kronor

DRIFTREDOVISNING 2024

Driftsredovisning: Utfall jämfört med budget

Säters kommun

+ = överskott

- = underskott

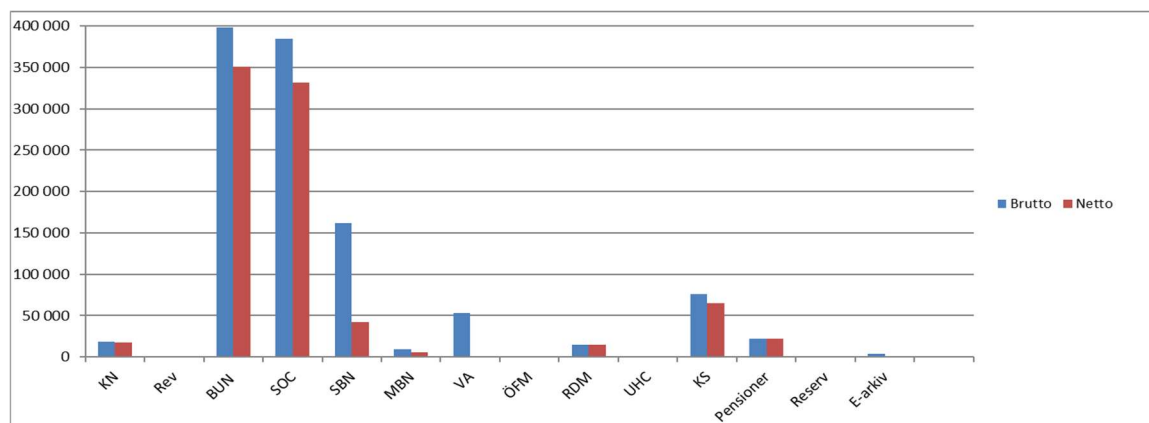
Driftsredovisning per nämnd kkr	Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse 2024		
	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2024	Budget 2024	Netto 2024	Intäkter	Kostnader	Netto
Kulturnämnden (KN)	1 248	1 159	18 816	19 744	17 568	89	928	1 018
Revisionen (Rev)			794	1 140	794	0	346	346
Barn-och utbildningsnämnd (BUN)	46 940	45 000	398 316	377 606	351 376	1 940	-20 710	-18 770
Socialnämnden (SOC)	53 179	40 594	385 181	361 220	332 001	12 585	-23 961	-11 375
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	120 271	119 117	162 000	164 943	41 728	1 155	2 945	4 100
Miljö- och byggnämnden (MBN)	3 672	3 741	9 002	8 631	5 330	-69	-371	-441
VA- renhållning (VA)	59 016	57 746	53 397	57 746	-5 618	1 270	4 348	5 618
Överförmyndare (ÖFM)			902	1 071	902	0	169	169
Räddningstjänst (RDM)			14 478	14 700	14 478	0	222	222
Upphandlingscenter (UHC)			1 213	1 243	1 213	0	30	30
Kommunstyrelsen (KS)	10 774	8 562	76 146	74 630	65 372	2 213	-1 517	697
Pensioner	380		22 420	34 979	22 041	380	12 559	12 936
Reserv oförutsedda kostnader			258	50	258	0	-208	-208
E-arkiv	3 742	4 587	3 742	4 587	0	-845	845	-1
Summa verksamheternas nettokostnader	299 223	280 506	1 146 666	1 122 290	847 443	18 716	-24 376	-5 661
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och kostnader	-121 496	-112 370	-174 919	-170 570	-53 423			
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	177 727	168 136	971 748	951 720	794 020			

Verksamhetens intäkter och Verksamheten kostnader enligt resultaträkningen:

Avskrivningar			-40 347	-45 700
Interna poster	-121 601	-121 061	-121 601	-121 061
Finansiella kostnader, internränta			-16 022	-15 627
Finans, upplupna kostnader	105	8 691	3 051	11 818
Summa	-121 496	-112 370	-174 919	-170 570

Verksamheternas nettokostnader: Under året har kommunens intäkter varit 18,7 mkr högre än budget och kostnaderna har varit totalt 24,4 mkr högre än budget, dvs en nettoavvikelse på -5,7 mkr. Driftredovisningen inkluderar de interna posterna medan resultaträkningen exkluderar dem. De interna posterna för år 2024 uppgår till 122 mkr. Kostnaderna enligt resultaträkningen innehåller centrala justeringsposter som inte kan fördelas ut till de olika sektorerna. Bokningar inom finans, dvs poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter & kostnader, tas inte med i verksamheternas nettokostnader.

Tabell: Utfall kostnader 2024, brutto- och netto redovisat per nämnd/styrelse



Kommentarer

Verksamhetens nettokostnader för helår 2024 är 5,7 mkr högre än budget, dvs ett underskott på totalt -5,7 mkr.

Underskott redovisas för Barn- och utbildningsnämnden på -18,8 mkr, för Socialnämnden på -11,4 mkr och för Miljö- & Byggnämnden på -0,4 mkr. Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott på +9,7 mkr, varav +4,1 mkr för SBN Skattefinansierat och för VA/återvinning +5,6 mkr, där överskottet för VA-enheten är +4,0 mkr och för Återvinning +1,6 mkr. Kulturnämnden redovisar ett överskott på +1,0 mkr och kommunstyrelsesektorn ett överskott på +0,7 mkr.

Utfall för pensioner är ett överskott på 12,9 mkr. Under 2024 har justeringar av pensionskostnader gjorts mot pensioner i stället för mot finans. Tidigare år har således justeringar av pensionskostnaderna redovisats mot finans och inte inom driftsredovisningen. Omföringen av pensionskostnaderna gjordes vid delårsbokslutet per sista augusti.

Reserv för oförutsedda kostnader för året är ett underskott på -208 tkr, där underskottet beror på att medel för lönesatsning 2024 betalats ut till socialnämnden i maj enligt beslut i personalutskottet.

Prognosen för övriga verksamheter har under året varit i linje med budget. Totalt för år 2024 redovisar övriga verksamheter mindre överskott med 222 tkr för Räddningstjänsten Dalamitt, +169 tkr för Överförmyndare i samverkan, +30 tkr för Upphandlingscenter samt +346 tkr för Kommunrevisionen.

Åtgärder för budget i balans under 2024:

Nämnder/styrelser med prognostiserade underskott för helår 2024 har ålagts att ta fram åtgärdsplaner för budget i balans 2024. Totala åtgärder under året uppgick till drygt 6 mkr.

Kommunstyrelsesektorns prognos per mars var ett underskott på -1 mkr där orsak var att serverkostnaderna från Borlänge kommun hade blivit dyrare än budgeterat. Under april togs åtgärder fram för att nå budget i balans. Åtgärderna innebar att konsultstödet hos näringsliv inte skulle utnyttjas, att hålla på vakanta tjänster samt en allmän återhållsamhet för till resor och konferenser mm. Utfallet för 2024 är ett överskott på +0,7 mkr.

Barn- och utbildningsnämndens redovisar ett underskott på -18,8 mkr för 2024. Vid delårsbokslutet per augusti var underskottet 2 mkr men ökade sedan markant under andra halvåret. Under året har arbete pågått för att minska befarat underskott genom återhållsamhet vid nyanställningar/ återanställningar, återhållsamhet vid inköp, minska sjuktagen mm. Mycket arbete har lagts på genomgångar inom sektorn och det finns nu tydlighet och en öppen dialog med alla rektorer och de fackliga för att skapa förståelse för det tuffa läget som sektorn står inför under 2025.

Socialnämndens redovisar ett underskott på -11,4 mkr för 2024. Underskott finns inom hemtjänst och funktionsnedsättning. Verksamheterna har tagit fram och vidtagit åtgärder som under 2024 resulterade i minskade kostnader på 4,9 mkr. Åtgärderna innefattar bl.a. vakanshållande av tjänster och att avsluta köp av externa vård- och boendeplatser samt återhållsamhet av utbildning mm.

Miljö- och Byggnämnden redovisar ett underskott på -0,4 mkr för 2024. Underskottet baseras på lägre intäkter samt kostnader för konsult inom Miljö pga vakant tjänst. Beslutad åtgärd för budget i balans är att ej återbesätta vakant tjänst inom Avlopp på miljösidan. Kontinuerligt arbete har gjorts för att identifiera ytterligare åtgärder. Viss ökning av intäkter har skett i slutet på året.

Driftsredovisning: Utfall jämfört med föregående år

Säters kommun

Driftsredovisning per nämnd kkr	Intäkter		Kostnader			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2023	Netto 2024	Netto 2023
Kulturnämnden (KN)	1 248	1 471	18 816	18 104	17 568	16 633
Revisionen (Rev)			794	1 093	794	1 093
Barn-och utbildningsnämnd (BUN)	46 940	44 784	398 316	356 579	351 376	311 795
Socialnämnden (SOC)	53 179	44 779	385 181	358 808	332 001	314 029
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	120 271	101 934	162 000	152 502	41 728	50 569
Miljö- och byggnämnden (MBN)	3 672	4 294	9 002	9 881	5 330	5 587
VA- renhållning (VA)	59 016	50 831	53 397	51 550	-5 618	718
Överförmyndare (ÖFM)			902	691	902	691
Räddningstjänst (RDM)			14 478	13 501	14 478	13 501
Upphandlingscenter (UHC)			1 213	1 142	1 213	1 142
Kommunstyrelsen (KS)	10 774	11 298	76 146	70 831	65 372	59 533
Pensioner	380		22 420	30 066	22 041	30 066
Reserv oförutsedda kostnader			258	400	258	400
E-arkiv	3 742	3 621	3 742	3 621	0	0
Summa verksamheternas nettokostnader	299 223	263 012	1 146 666	1 068 770	847 443	805 758
Justeras: Poster som ej är hänförliga till						
Verksamhetens intäkter och kostnader	-121 496	-100 569	-174 919	-150 221	-53 423	-49 651
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	177 727	162 443	971 748	918 549	794 020	756 106

Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen:

Avskrivningar			-40 347	-34 840		
Interna poster	-121 601	-100 659	-121 601	-100 659		
Finansiella kostnader, internränta			-16 022	-10 781		
Finans, upplupna kostnader	105	90	3 051	-3 941		
Summa	-121 496	-100 569	-174 919	-150 221		

Kommentarer

Verksamheternas nettokostnader: Under året har kommunens intäkter varit 36,2 mkr högre än föregående år och kostnaderna är 77,9 mkr högre än föregående år, dvs en ökning av verksamheternas nettokostnader med 41,7 mkr jämfört med föregående år.

INVESTERINGSREDOVISNING 2024

Säters kommun

Investeringsredovisning per projekt	Sedan projektets start			Varav årets investeringar		
FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kulturnämnd	1 087	727	360	367	96	271
- Varav: konst nya SÄBO	1 087	727	360	87	14	73
Samhällsbyggnadsnämnd	71 687	68 609	3 078	50 486	47 535	2 951
- Varav: Ombyggnad omklädningsrum Säters IP	21 000	22 821	-1 821	8 185	10 007	-1 822
- Varav: Infrastruktur genomfart järnväg Stationsomr	8 723	12 626	-3 903	1 049	4 952	-3 903
- Varav: Morbyvägen	1 000	1 368	-368	1 000	1 329	-329
- Varav: Infrastruktur genomfart och järnväg Säters- uppgång Salutorget	3 000	2 682	318	2 288	1 970	318
Barn- och utbildningsnämnd	3 500	1 538	1 962	3 500	1 538	1 962
- Varav: Inventarier BUN	2 000	1 538	462	2 000	1 538	462
Socialnämnden	4 500	4 334	166	1 344	1 350	-6
- Varav: Inventarier nytt särskilt boende	4 000	3 654	346	844	667	177
Kommunstyrelsen	6 900	1 278	5 622	6 900	1 278	5 622
- Varav: IT-utrustning	200	96	104	200	96	104
- Varav: Digitala verktyg	300	82	218	300	82	218
VA-enheten	52 841	50 699	2 142	31 702	29 297	2 405
- Varav: BFUS kundsystem	1 900	2 532	-632	1 900	2 301	-401
- Varav: Forts. utveckling Ulvsjön	10 000	9 882	118	8 819	8 661	158
- Varav: Utveckling Grängshammar - Ulvsjön: Nya ledningar	29 000	27 153	1 847	9 042	7 203	1 839
Summa färdigställda projekt:	140 515	127 185	13 330	94 299	81 094	13 205
PÅGÅENDE PROJEKT	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Samhällsbyggnadsnämnd	39 400	32 401	6 999	34 927	15 668	19 259
- Varav: Gruvplan etapp 1	24 000	11 273	12 727	22 179	10 360	11 819
- Varav: Programhandling för skola i centrala Säters	4 500	3 747	753	4 213	3 460	753
VA-enheten	62 712	34 585	28 127	52 981	24 801	28 180
- Varav: Ledningsrenovering Ljustern	9 362	8 814	548	9 362	8 814	548
- Varav: Borlängeledning	19 000	5 589	13 411	16 757	3 346	13 411
- Varav: Uggebo 2	12 000	5 614	6 386	8 883	2 461	6 422
- Varav: Sammankoppling Bispbergshyttan - Kyrkbyn	16 000	7 757	8 243	15 408	7 165	8 243
- Varav: Hemsorterat	350	794	-444	350	794	-444
Summa pågående projekt:	102 112	66 986	35 126	87 908	40 470	47 438
Summa verksamheternas investeringar	242 627	194 171	48 456	182 207	121 563	60 643
- Exploatering mark					-941	
- Finansiell leasing					-2 110	
+ Finansiella anläggningstillgångar					1 109	
Summa investeringar anläggningstillgångar					119 622	

Kommentar

Årets investeringar för Säters kommun uppgår till 121,6 mkr.

NYCKELTAL

NYCKELTAL

	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare 31 dec	11 223	11 243	11 271	11 242	11 161	11 093
Kommunen						
Likvida medel/ externa kostnader inkl pensionsförvaltning	15,0%	17,8%	15,1%	16,6%	25,0%	24,9%
Likvida medel/ externa kostnader exkl pensionsförvaltning	3,8%	4,6%	1,3%	0,7%	8,2%	7,7%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pension	38,6%	42,4%	47,6%	54,3%	52,4%	55,4%
Soliditet inkl ansvarsförbindelsen	21,8%	25,0%	28,0%	30,4%	28,1%	28,1%
Skuldsättningsgrad exkl ansvarsförbindelsen	61,4%	57,6%	52,4%	45,7%	47,6%	44,6%
Skuldsättningsgrad inkl ansvarsförbindelsen	78,2%	75,0%	72,0%	69,6%	71,9%	71,9%
Skulder och avsättn/ invånare, kr	67 607	60 013	47 609	35 662	37 296	32 319
Långfristig skuld/ invånare	49 581	43 977	32 138	22 303	23 494	18 838
Eget kapital/invånare, kr	42 563	44 235	43 321	42 337	41 121	40 163
Tillgångar/invånare, kr	110 170	104 248	90 930	77 999	78 417	72 482
	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunkoncernen						
Likvida medel/ externa kostnader inkl pensionsförvaltning	13,9%	16,6%	14,2%	15,7%	23,6%	23,2%
Likvida medel/ externa kostnader exkl pensionsförvaltning	3,5%	4,3%	1,2%	0,8%	7,8%	7,2%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pension	33,3%	35,1%	38,8%	42,3%	40,8%	42,2%
Soliditet inkl ansvarsförbindelsen	21,0%	22,8%	25,0%	26,3%	24,2%	23,8%
Skuldsättningsgrad exkl ansvarsförbindelsen	66,7%	64,9%	61,2%	57,7%	59,2%	57,8%
Skuldsättningsgrad inkl ansvarsförbindelsen	79,0%	77,2%	75,0%	73,7%	75,8%	76,2%
Skulder och avsättn/ invånare, kr	100 706	95 736	79 385	66 851	68 011	62 202
Långfristig skuld/ invånare	83 147	78 929	62 455	52 405	52 576	48 462
Eget kapital/invånare, kr	50 217	51 744	50 325	49 027	46 969	45 458
Tillgångar/invånare, kr	150 922	147 480	129 710	115 877	114 980	107 661
Skattesats:						
Säterbygden 2010 fr o m (Säter föregående år) varav:	35,50	35,50	35,50	35,50	35,50	35,50
Landstinget	11,63	11,63	11,63	11,63	11,63	11,63
Kommunen	22,32	22,32	22,32	22,32	22,32	22,32
Säterbygden fr o m 2010 (Säters församling föregående år)*	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55

* begravningsavgift ingår med 0,28%

VA-VERKSAMHET: RESULTATRÄKNING OCH BALANSRÄKNING**RESULTATRÄKNING VA-ENHETEN (kkkr)**

	Not	2024	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	38 586	33 644	29 963
Jämförelsestörande intäkt				
Verksamhetens kostnader	2	-27 813	-27 670	-26 038
Avskrivningar	3	-5 358	-4 852	-4 662
Nedskrivningar				
Sidoordnad verksamhet	4	1 075	1 075	1 075
Verksamhetens nettokostnader		6 491	2 197	339
Finansiella kostnader	5	-2 473	-1 654	-1 284
Resultat för e o poster		4 017	543	-945
Årets resultat		4 017	543	-945

BALANSRAKNING (kkkr)**TILLGÅNGAR**

	Not	2024	2023	2022
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
mark, byggnader och tekniska anläggningar	6	174 212	127 388	112 324
maskiner och inventarier	7			
Summa anläggningstillgångar		174 212	127 388	112 324
Omsättningstillgångar:	8			
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 662	105	213
Kundfordringar		1 401	1 942	1 282
Summa omsättningstillgångar		4 063	2 047	1 495
SUMMA TILLGÅNGAR		178 275	129 435	113 819
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Eget kapital	9			
Ingående eget kapital		-2 041	-2 584	-1 639
Resultat		4 017	543	-945
Summa eget kapital		1 976	-2 041	-2 584
Skulder				
Långfristiga skulder				
Lån av kommunen	10	162 727	115 572	104 852
Investeringsfond				
Förutbetalda intäkter från anläggningsavgifter	11	10 986	11 272	8 627
Kortfristiga skulder				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	8	266	1 961	599
Förutbetalda intäkter från anläggningsavgifter	12	889	869	693
Leverantörsskulder	13	1 431	1 802	1 632
Summa skulder		176 299	131 476	116 403
SUMMA AVSÄTTNINGAR, SKULDER OCH EGET KAPITAL		178 275	129 435	113 819

VA-VERKSAMHET: NOTHÄNVISNINGAR**NOTHÄNVISNINGAR VA-ENHETEN****RESULTATRÄKNING**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Not 1: Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	5	3	189
Taxor och avgifter	38 432	32 587	29 773
Bidrag	0	1 047	0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	149	7	
Summa verksamhetens intäkter	38 586	33 644	29 962

Not 2: Verksamhetens kostnader

Löner och sociala avgifter	-7 503	-6 809	-6 479
Pensionskostnader	-831	-648	-483
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	-2 894	-3 153	-3 487
Bränsle, energi och vatten	-3 202	-4 534	-2 754
Köp av huvudverksamhet	-362	-252	-328
Lokal- och markhyror	-294	-287	-280
Övriga tjänster	-1 955	-2 307	-2 676
Lämnade bidrag	0	0	0
Övriga kostnader	-10 772	-9 680	-9 551
Summa verksamhetens kostnader	-27 813	-27 670	-26 038

Not 3: Av- och nedskrivningar

Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	-5358	-4852	-4 662
Avskrivning maskiner och inventarier		0	0
Summa av- och nedskrivningar	-5 358	-4 852	-4 662

Not 4: Sidoordnad verksamhet

Intäkter enskilda avlopp	2 481	2 571	2 063
Driftskostnad	-1 406	-1 496	-988
Summa Sidoordnad verksamhet	1 075	1 075	1 075

Not 5 Finansiella kostnader

Räntor Externa	-3	-2	-2
Kommuninterna räntor	-2499	-1652	-1284
Summa finansiella kostnader	-2502	-1654	-1284

BALANSRÄKNING

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Not 6: Mark, byggnader, tekniska anläggningar			
Ingående bokfört värde	127 388	112 324	87 991
Årets avskrivningar	-5 396	-4 852	-4 662
Investeringar	52 220	19 916	29 345
Utrangerat			-350
Summa bokfört värde	174 212	127 388	112 324

Not 7: Maskiner och inventarier

Ingående bokfört värde	0	0	0
Årets avskrivningar	0	0	0
Investeringar	0	0	0
Summa bokfört värde	0	0	0

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

Not 8: Kortfristiga fordringar			
Förutbetalda kostnader o upplupna intäkter	2662	105	213
Kundfordringar	1 401	1 942	1 282
Summa kortfristiga fordringar	4 063	2 047	1 495

VA-VERKSAMHET: NOTHÄNVISNINGAR

Not 9: Eget kapital

Första gången Sätters kommun särskild balansräkningsenhet för VA-verksamheten 2006-01-01 redovisades det egna kapitalet till 0 kr.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tidigare års resultat 2006-2013	-1 098	-1 098	-1 098
Resultat 2014	-219	-219	-219
Resultat 2015	490	490	490
Resultat 2016	590	590	590
Resultat 2017	512	512	512
Resultat 2018	-1 982	-1 982	-1 982
Resultat 2019	835	835	835
Resultat 2020	-2 049	-2 049	-2 049
Resultat 2021	1 282	1 282	1 282
Resultat 2022	-945	-945	-945
Resultat 2023	543	543	
Årets resultat	4 017		
	1 976	-2 041	-2 584

Från och med årsredovisning 2010 tillämpas RKR:s rekommendation nr 18. I årsredovisningen för 2019 redovisas ett överskott på 835 tkr som läggs till Eget kapital. Det ackumulerade egna kapitalet visar ett underskott på - 872 tkr. År 2012 infördes en ny taxa med förändrad konstruktion och 2019 genomfördes en höjning av taxan.

Not 10: Långfristiga skulder

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lån av kommunen	115 865	100 508	80 519
Amortering	-5 358	-4 852	-4 662
Nya lån	52 220	19 916	28 995
Summa lån av kommunen	162 727	115 572	104 852

Not 11: Anläggningsavgifter

		Överf. till kto 2421		
Anläggningsavgifter	Anläggnings avgifter	kortfristig skuld	Saldo kto 2391	Saldo kto 2391
Resultatbokförs med 5% över 20år				
2006	893	45	581	-1518
2007	355	18	249	-622
2008	280	14	210	-504
2009	180	9	144	-333
2010	697	35	592	-1324
2011	237	12	81	-330
2012	501	25	294	-820
2013	276	14	77	-367
2014	543	27	290	-860
2015	1785	89	1607	-3481
2016	1174	59	1116	-2349
2017	1050	53	652	-1755
2018	3254	163	2692	-6109
2019	996	50	385	-1431
2020	562	28	-78	-512
2021	195	10	-453	248
2022	882	44	188	-1114
2023	3514	176	2645	-6335
2024	603	20	-286	-337
	17 977	889	10 986	-29 852

Not 12: Kortfristiga skulder

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Förutbetalda intäkter från anläggningsavgifter	869	693	649
Intäktsbokfört under året	-869	-693	-649
Överf. från lånfristig skuld	889	869	693
Summa:	889	869	693

Not 13: Leverantörsskulder

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Leverantörsskulder	1 431	1 802	1 632

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

JENNY BARKSJÖ FORSLUND

Auktoriserad revisor

Serienummer: cdd64082a71aa3[...]e99aa93f99635

IP: 151.237.xxx.xxx

2025-04-17 10:44:31 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



Kf § 7 Granskningsrapport från KPMG rörande granskning av skolans måluppfyllelse

KS2025/0319

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar godkänna det inkomna svaret från barn- och utbildningsnämnden.

Ärendebeskrivning

Granskning av årsredovisning och bokslut 2024 Säters kommun.

KPMG har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens årsredovisning och bokslut för 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 25 september 2025 att begära in yttrande över bifogad revisionsrapport från barn- och utbildningsnämnden till den 10 november 2025. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

Yttrande har inkommit från barn- och utbildningsnämnden den 15 september 2025.

Granskningsrapport

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi Barn- och utbildningsnämnden att:

- Säkerställa att underlaget för arbetet i budgetberedningen synliggör analysen av orsaker till kunskapsresultaten. (Skolverkets allmänna råd systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet SKOLFS 2012:98).
- Regelbundet följa upp att befintlig resursfördelningsmodell ger enheterna likvärdiga förutsättningar att verka för hög måluppfyllelse. (2. kap. 8 b § Skoll. samt Skolverkets allmänna råd systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet SKOLFS 2012:98).
- Regelbundet följa upp att samverka med andra aktörer, såsom socialtjänst och region, fungerar ändamålsenligt. (4 kap. 5 § Skoll.).



- Tillse att elever i behov av särskilt stöd får det särskilda stöd som de behöver. Det gäller exempelvis utåtagerande elever. (3 kap. 7 § 3 st. SkoLL).
- Stärka förutsättningarna för god och likvärdig tillgång till elevhälsans olika professioner, som främst arbetar förebyggande och hälsofrämjande. (2 kap. 25 § SkoLL).
- Säkerställa att det vid varje enhet finns tillgång till en samlad elevhälsa som omfattar psykologisk insats. (2 kap. 25 § SkoLL).
- Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet på huvudmannanivå vad gäller dokumentation, analys samt åtgärder att vidta då brister eller avvikelser identifieras. (4 kap. 3, 6 och 7 §§ SkoLL).

Beslutsunderlag

Granskningsrapport från KPMG den 17 juni 2025

Yttrande från barn- och utbildningsnämnden den 10 september 2025 § 74

Kommunfullmäktige den 25 september 2025 § 102



BUN § 74 Yttrande till granskningsrapport från KPMG rörande granskning av skolans måluppfyllelse

BUN 2025/0055

Beslut

Barn- och utbildningsnämnden antar yttrandet som nämndens eget och översänds till Kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

KPMG har av Säter kommun revisorer fått i uppdrag att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning är ändamålsenlig så att eleverna i grundskolan når målen för utbildningen och blir behöriga till gymnasieskolan. Barn- och utbildningsnämnden ombeds yttra sig över granskningsrapporten.

Bakgrund

Frågor som revisionen ska besvara, samt bedömning från KPMG är:

KPMG's bedömning	Nej	Endast delvis	I allt väsentligt	Ja
Frågeställning				
Fördelas resurser till skolenheterna med hänsyn till elevernas olika förutsättningar och behov?			x	
Får elever i behov av särskilt stöd, det stöd som de behöver?		x		
Finns det vid skolenheterna tillgång till elevhälsans olika insatser?			x	
Bedrivs ett systematiskt kvalitetsarbete utifrån kunskapsmålen för utbildningen?		x		

Barn- och utbildningsnämndens synpunkter/yttrande

3.1 Kunskapsresultat

Barn- och utbildningsnämnden instämmer med KPMG att det är viktigt att analysera kunskapsresultat i alla ämnen då detta är ett led i att elever blir behöriga till gymnasieskolan. Det är en viktig indikator som hör tätt ihop med meritvärde och behörighet till yrkesprogram i gymnasieskolan. T. ex. så har organisationen kring



Forts. § 74

elever med anpassad studiegång förändrats utifrån analyser av meritvärde och möjlighet att nå godkända betyg i alla ämnen, då analyser av detta 2022 och 2023 visade en negativ trend.

3.2 Resurser

Barn- och utbildningsnämnden instämmer med KPMG i iakttagelsen kring kostnader och har framfört önskemål vid budgetberedning att öka nämndens ram utifrån de behov som finns. Barn- och utbildningsnämnden har också i budgetarbetet påtalat konsekvenserna av de ökande kostnaderna för t ex skolmåltider och skolskjuts. Barn- och utbildningsnämnden ser dock inte att tidigare beskrivning av kunskapsresultat och dess orsak har gett någon effekt på tilldelad ram i budgetberedningens arbete.

Eftersom sektorns budget är ansträngd så är resursfördelning en angelägenhet som berör samtliga enheter och därför kommer att diskuteras vid ett flertal tillfällen under 2025 - 2026. Resursfördelningsmodellens utformning kommer att förtydligas i samband med budgetarbetet 2026.

3.4 Särskilt stöd

Sektorns utmaningar när det gäller elever i behov av särskilt stöd är stora och vi instämmer med den bedömning som KPMG gör. Det inre arbetet med fortbildning för att öka personalens kompetens och tydliga rutiner för att beskriva och befästa ärendegången fortsätter. Den nystartade särskilda undervisningsgruppen CSU har tagit emot sina första elever och den nya plattformen för att dokumentera särskilt stöd har implementerats av elevhälsans chef. Arbetet har kommit i gång på ett utmärkt sätt och tagits emot väl av skolornas personal som nu har förutsättningar att arbeta efter en tydlig ärendegång.

Barn- och utbildningsnämnden är fortsatt beroende av ett starkt samarbete med andra aktörer så som socialtjänst och region då andelen elever med dåligt mående med stor frånvaro som följd ökar, särskilt i åldersgruppen 13 - 15 år. Skolans möjligheter att stötta elever begränsas till skoltiden men elevernas behov är större än så. Via samverkansforum med andra aktörer fortsätter dialogen där sektorns behov aktualiseras.

Rektorer vittnar om att den tajta organisationen på skolorna gör enheten mycket sårbar. Elever med stora behov av stöd måste alltid prioriteras vilket får till följd att det vid sjukfrånvaro hos personal sker flera förändringar på enheten, något som inte



Forts. § 74

bara påverkar elever med störst behov av stöd utan har negativ påverkan på ett stort antal elever.

3.5 Elevhälsa

Barn- och utbildningsnämnden delar inte KPMG's uppfattning att skolpsykolog behöver närvara vid skolenheternas lokala elevhälsomöten. Vi anser att skolpsykolog ska anlitas vid behov och har öppnat upp kontaktvägar för all pedagogisk personal att konsultera skolpsykolog för rådgivning.

Sektorn har uppmärksammat ett ökat behov av stöd från speciallärare och/eller specialpedagog men är av åsikten att arbetet bör ske på respektive enhet och ser inte ett behov av att utöka den centrala elevhälsan.

3.7 Systematiskt kvalitetsarbete

Barn- och utbildningsnämnden instämmer med KPMG's uppfattning att arbetet med analys av resultat bör fördjupas. Från augusti 2026 kommer sektorns systematiska kvalitetsarbete att följas upp och dokumenteras i enlighet med rekommendationerna det nationella kvalitetssystemet. Barn- och utbildningsnämnden kommer att ta del av sektorns analysarbete.

Underlag

Missiv från KPMG – Grundskolans måluppfyllelse 2025-06-16

Granskning av skolans måluppfyllelse, rapport, Säters kommun, 2025-06-16

Tjänsteutlåtande yttrande till KPMG granskning av skolans måluppfyllelse

Delges

Kommunfullmäktige, Säters kommun



Yttrande till granskningsrapport från KPMG rörande Granskning av skolans måluppfyllelse

Förslag till beslut

Tjänsteutlåtandet antas som nämndens eget och översänds till kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

KPMG har av Säter kommun revisorer fått i uppdrag att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning är ändamålsenlig så att eleverna i grundskolan når målen för utbildningen och blir behöriga till gymnasieskolan. Barn- och utbildningsnämnden ombeds yttra sig över granskningsrapporten.

Bakgrund

Frågor som revisionen ska besvara, samt bedömning från KPMG är:

KPMG's bedömning	Nej	Endast delvis	I allt väsentligt	Ja
Frågeställning				
Fördelas resurser till skolenheterna med hänsyn till elevernas olika förutsättningar och behov?			x	
Får elever i behov av särskilt stöd, det stöd som de behöver?		x		
Finns det vid skolenheterna tillgång till elevhälsans olika insatser?			x	
Bedrivs ett systematiskt kvalitetsarbete utifrån kunskapsmålen för utbildningen?		x		

Barn- och utbildningsnämndens synpunkter

3.1 Kunskapsresultat

Barn- och utbildningsnämnden instämmer med KPMG att det är viktigt att analysera kunskapsresultat i alla ämnen då detta är ett led i att elever blir behöriga till



gymnasieskolan. Det är en viktig indikator som hör tätt ihop med meritvärde och behörighet till yrkesprogram i gymnasieskolan. T. ex. så har organisationen kring elever med anpassad studiegång förändrats utifrån analyser av meritvärde och möjlighet att nå godkända betyg i alla ämnen, då analyser av detta 2022 och 2023 visade en negativ trend.

3.2 Resurser

Barn- och utbildningsnämnden instämmer med KPMG i iakttagelsen kring kostnader och har framfört önskemål vid budgetberedning att öka nämndens ram utifrån de behov som finns. Barn- och utbildningsnämnden har också i budgetarbetet påtalat konsekvenserna av de ökande kostnaderna för t ex skolmåltider och skolskjuts. Barn- och utbildningsnämnden ser dock inte att tidigare beskrivning av kunskapsresultat och dess orsak har gett någon effekt på tilldelad ram i budgetberedningens arbete.

Eftersom sektorns budget är ansträngd så är resursfördelning en angelägenhet som berör samtliga enheter och därför kommer att diskuteras vid ett flertal tillfällen under 2025 - 2026. Resursfördelningsmodellens utformning kommer att förtydligas i samband med budgetarbetet 2026.

3.4 Särskilt stöd

Sektorns utmaningar när det gäller elever i behov av särskilt stöd är stora och vi instämmer med den bedömning som KPMG gör. Det inre arbetet med fortbildning för att öka personalens kompetens och tydliga rutiner för att beskriva och befästa ärendegången fortsätter. Den nystartade särskilda undervisningsgruppen CSU har tagit emot sina första elever och den nya plattformen för att dokumentera särskilt stöd har implementerats av elevhälsans chef. Arbetet har kommit i gång på ett utmärkt sätt och tagits emot väl av skolornas personal som nu har förutsättningar att arbeta efter en tydlig ärendegång.

Barn- och utbildningsnämnden är fortsatt beroende av ett stärkt samarbete med andra aktörer så som socialtjänst och region då andelen elever med dåligt mående med stor frånvaro som följd ökar, särskilt i åldersgruppen 13 - 15 år. Skolans möjligheter att stötta elever begränsas till skoltiden men elevernas behov är större än så. Via samverkansforum med andra aktörer fortsätter dialogen där sektorns behov aktualiseras.

Rektorer vittnar om att den tajta organisationen på skolorna gör enheten mycket sårbar. Elever med stora behov av stöd måste alltid prioriteras vilket får till följd att det vid sjukfrånvaro hos personal sker flera förändringar på enheten, något som inte



bara påverkar elever med störst behov av stöd utan har negativ påverkan på ett stort antal elever.

3.5 Elevhälsa

Barn- och utbildningsnämnden delar inte KPMG's uppfattning att skolpsykolog behöver närvara vid skolenheternas lokala elevhälsomöten. Vi anser att skolpsykolog ska anlitas vid behov och har öppnat upp kontaktvägar för all pedagogisk personal att konsultera skolpsykolog för rådgivning.

Sektorn har uppmärksammat ett ökat behov av stöd från speciallärare och/eller specialpedagog men är av åsikten att arbetet bör ske på respektive enhet och ser inte ett behov av att utöka den centrala elevhälsan.

3.7 Systematiskt kvalitetsarbete

Barn- och utbildningsnämnden instämmer med KPMG's uppfattning att arbetet med analys av resultat bör fördjupas. Från augusti 2026 kommer sektorns systematiska kvalitetsarbete att följas upp och dokumenteras i enlighet med rekommendationerna det nationella kvalitetssystemet. Barn- och utbildningsnämnden kommer att ta del av sektorns analysarbete.

Underlag

Granskning av skolans måluppfyllelse, rapport, Säters kommun.

KPMG AB, 2025-06-16

Delges

Barn- och utbildningsnämnden, Säters kommun
Kommunfullmäktige, Säters kommun

Från: "Malm, Johan" <johan.malm@kpmg.se>
Skickat: den 16 juni 2025 14:18:41
Till: "Säters Kommun - Kommun" <kommun@sater.se>
Ämne: Granskningsrapport för yttrande
Bilagor: Granskning av grundskolans måluppfyllelse.pdf, Missiv - Grundskolans måluppfyllelse.pdf

Hej!

Bifogat finner ni en granskningsrapport som ska till KF och Bun för yttrande.

Med vänliga hälsningar

Johan Malm
Manager

KPMG
Stationsgatan 33
784 35 Borlänge

Phone: +46 73 5375260
E-mail: johan.malm@kpmg.se

[KPMG](#) | [Twitter](#) | [LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

KPMG AB processes personal data in e-mail communication. Information about KPMG AB's processing of personal data is available at [KPMG.se/gdpr](https://www.kpmg.se/gdpr)

*** KPMG E-mail disclaimer ***

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this email by anyone else is unauthorized. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Visit us at: www.kpmg.se



Granskning av grundskolans måluppfyllelse

Rapport

Säters kommun

KPMG AB

2025-06-16

Antal sidor 21



Säters kommun

Granskning av grundskolans måluppfyllelse

2025-06-16

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Kunskapsresultat	6
3.2	Resurser	8
3.3	Bedömning	10
3.4	Särskilt stöd	10
3.5	Elevhälsa	15
3.6	Bedömning	17
3.7	Systematiskt kvalitetsarbete	17
3.8	Bedömning	19
4	Samlad bedömning och rekommendationer	20

1 Sammanfattning

KPMG har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning är ändamålsenligt så att eleverna i grundskolan når målen för utbildningen, det vill säga uppfyller de betygskriterier som minst ska uppnås och blir behöriga till gymnasieskolan. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning av grundskolan är ändamålsenlig¹ så att eleverna i grundskolan ska kunna nå målen för utbildningen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämndens styrning av grundskolan delvis är ändamålsenlig så att eleverna ska kunna nå målen för utbildningen.

Utifrån genomförda intervjuer bedömer vi att resurser i allt väsentligt fördelas utifrån elevernas olika förutsättningar och behov. Då vi inte erhållit underlag som visar på resursfördelningsmodellens utfall kan vi däremot inte bedöma om den socioekonomiska omfördelningen är tillräcklig. Den negativa nettokostnadsavvikelsen och respondenternas bedömning av att resurserna inte fullt ut motsvarar behoven bedömer vi pekar på ett behov av ett gediget systematiskt kvalitetsarbete.

Granskningen visar att alla elever inte får det särskilda stöd som de behöver och att samverkan med andra aktörer inte fullt ut fungerar ändamålsenligt. En ny arbetsgång för arbetet med särskilt stöd har emellertid implementerats och en central särskild undervisningsgrupp kommer att startas upp under höstterminen 2025.

Skolenheterna har i allt väsentligt tillgång till elevhälsa. Det är emellertid en brist att skolpsykolog inte deltar i en samlad elevhälsa på lokal nivå. Vi ser också en risk för att elevhälsans omfattning inte motsvarar behoven.

Vidare ser vi brister i det systematiska kvalitetsarbetet utifrån kunskapsmålen för utbildningen. Kunskapsresultaten i alla ämnen följs inte upp och vi ser brister i analysen; till exempel vad gäller att identifiera skillnader mellan skolenheterna och orsaker till nedåtgående trend vad gäller resultat i de nationella proven.

¹ Med ändamålsenlig menas att nämnden bedriver sin verksamhet i enlighet med de lagar, föreskrifter och regler som gäller för verksamheten samt i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. De lagar, specifika lagrum och andra styrdokument som avses i denna granskning har redovisats under rubriken revisionskriterier.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Nej Endast delvis I allt väsentligt Ja 	
Revisionsfråga	Bedömning
Fördelas resurser till skolenheterna med hänsyn till elevernas olika förutsättningar och behov?	I allt väsentligt
Får elever i behov av särskilt stöd, det stöd som de behöver?	Endast delvis
Finns det vid skolenheterna tillgång till elevhälsans olika insatser?	I allt väsentligt
Bedrivs ett systematiskt kvalitetsarbete utifrån kunskapsmålen för utbildningen?	Endast delvis

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

- säkerställa att underlaget för arbetet i budgetberedningen synliggör analysen av orsaker till kunskapsresultaten. (Skolverkets allmänna råd systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet SKOLFS 2012:98).
- regelbundet följa upp att befintlig resursfördelningsmodell ger enheterna likvärdiga förutsättningar att verka för hög måluppfyllelse. (2. kap. 8 b § SkoL samt Skolverkets allmänna råd systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet SKOLFS 2012:98).
- regelbundet följa upp att samverkan med andra aktörer, såsom socialtjänst och region, fungerar ändamålsenligt. (4 kap. 5 § SkoL).
- tillse att elever i behov av särskilt stöd får det särskilda stöd som de behöver. Det gäller exempelvis utåtagerande elever. (3 kap. 7 § 3 st. SkoL).
- stärka förutsättningarna för god och likvärdig tillgång till elevhälsans olika professioner, som främst arbetar förebyggande och hälsofrämjande. (2 kap. 25 § SkoL).
- säkerställa att det vid varje enhet finns tillgång till en samlad elevhälsa som omfattar psykologisk insats. (2 kap. 25 § SkoL).
- utveckla det systematiska kvalitetsarbetet på huvudmannanivå vad gäller dokumentation, analys samt åtgärder att vidta då brister eller avvikelser identifieras. (4 kap. 3, 6 och 7 §§ SkoL).

2 Bakgrund

KPMG har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning är ändamålsenligt så att eleverna i grundskolan når målen för utbildningen, det vill säga uppfyller de betygskriterier som minst ska uppnås och blir behöriga till gymnasieskolan. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Genom en systematisk uppföljning av grundskolans resultat och analys av desamma får nämnden god kunskap om verksamheten och underlag för att vidta adekvata åtgärder för högre måluppfyllelse. Vid identifierade brister ska adekvata och riktade insatser vidtas. Om detta brister riskerar måluppfyllelsen att försämrats och elevernas förutsättningar försvåras både vad gäller vidareutbildning och att få arbete.

Revisorerna har i sin riskanalys sett en risk att barn- och utbildningsnämnden inte på ett tillräckligt tillfredsställande sätt säkerställer att samtliga elever ska nå målen i alla ämnen och därför valt att granska området.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning av grundskolan är ändamålsenlig² så att eleverna i grundskolan ska kunna nå målen för utbildningen.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Fördelas resurser till skolenheterna med hänsyn till elevernas olika förutsättningar och behov?
- Får elever i behov av särskilt stöd, det stöd som de behöver?
- Finns det vid skolenheterna tillgång till elevhälsans olika insatser?
- Bedrivs ett systematiskt kvalitetsarbete utifrån kunskapsmålen för utbildningen?

Granskningen har avgränsats till grundskolan.

² Med ändamålsenlig menas att nämnden bedriver sin verksamhet i enlighet med de lagar, föreskrifter och regler som gäller för verksamheten samt i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. De lagar, specifika lagrum och andra styrdokument som avses i denna granskning har redovisats ovan rubriken revisionskriterier.

2.2 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- kommunallagen (2017:725) 6 kap 6 §
- skollagen (2010:800) 2 kap 8 b §, 3 kap. 8 § 3 st., 4 kap. 3, 5-6 och 7 §§, och

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- dokumentstudier av Skolinspektionens skolenkät, offentlig statistik samt kommuninterna styrande dokument och beslut.
- intervjuer har genomförts med barn- och utbildningsnämndens presidium, skolchef, kvalitetsstrateg, rektorer och ett urval av lärare och representanter från elevhälsan.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.

Nej

Endast delvis

I allt väsentligt

Ja



Rapporten är faktakontrollerad av skolchef och kvalitetsstrateg.

3 Resultat av granskningen

3.1 Kunskapsresultat

Nedan ser vi resultatet efter årskurs 6 (godkända i alla ämnen) efter läsåret 2022/2023 och läsåret 2023/2024. När det är färre än tio elever på skolenhetsnivå redovisar Skolverket inga uppgifter (i.u).

Skola	Godkänd i alla ämnen 2023	Godkänd i alla ämnen 2024
Enbacka Skola	i.u.	85 %
Kungsgårdsskolan	75 %	63 %
Stora Skedvi skola	69 %	71 %
Säter – samtliga skolenheter	78 %	71 %
Dalarnas län ³	67 %	64 %
Riket ⁴	71 %	70 %

Siris, Skolverket

Av statistiken ovan kan vi se att andelen elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen är högre i Säters kommun i jämförelse med snittet i länet och riket. Andelen som uppnått kunskapskraven i alla ämnen skiljer sig dock mellan skolenheterna. Högst andel som uppnådde kunskapskraven i alla ämnen läsåret 2023/2024 återfinns vi Enbacka skola, motsvarande 85 %. Lägst andel som uppnådde kunskapskraven i alla ämnen återfinns vid Kungsgårdsskolan, motsvarande 63 %.

³ Samtliga huvudmän

⁴ Samtliga huvudmän

Säters kommun

Granskning av grundskolans måluppfyllelse

2025-06-16

Nedan framgår resultatet (godkänt betyg i alla ämnen) efter årskurs 9 läsåret 2022/2023 och läsåret 2023/2024.

	Godkänd i alla ämnen 2023	Godkänd i alla ämnen 2024
Säters kommun⁵	63 %	74 %
Dalarnas län⁶	67 %	67 %
Riket⁷	73 %	72 %

Skolverket

Av uppgifterna ovan kan vi se att andelen elever som uppnådde kunskapskraven i alla ämnen år 2023 var lägre i Säter i jämförelse med snittet i länet och riket. Andelen som uppnådde kunskapskraven i alla ämnen i Säter var dock högre år 2024.

Nedan ser vi kunskapsresultaten efter årskurs 9 (andel elever godkända i alla ämnen, andel elever behöriga till yrkesprogram och genomsnittligt meritvärde) efter läsåret 2023/2024. I de tre sista kolumnerna anges två uppgifter.

	Antal elever samtliga åk. 9	Andel som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (%)	Andel behöriga till yrkesprogram (%)	Genomsnittligt meritvärde, kommunala skolor ⁸
Säters kommun⁹	111	74 %	84 %	213,8
Dalarnas län¹⁰	3 399	67 %	82 %	212,1
Riket¹¹	122 864	72 %	84 %	227,6

Siris, Skolverket

Av statistiken ovan kan vi se att andelen elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen var högre i Säter. Andelen behöriga till yrkesprogram var något högre i jämförelse med länet och i nivå med riket. Det genomsnittliga meritvärdet var något högre i jämförelse med länet men lägre i jämförelse med riket.

⁵ Säters kommun har en högstadieskola, Klockarskolan.

⁶ Samtliga huvudmän

⁷ Samtliga huvudmän

⁸ Inkl. moderna språk. Meritvärdet beräknas som summan av betygsvärdena för de 17 bästa betygen i elevens slutbetyg.

⁹ Säters kommun har en högstadieskola, Klockarskolan.

¹⁰ Samtliga huvudmän

¹¹ Samtliga huvudmän

3.2 Resurser

"Utbildningen inom skolväsendet ska vara likvärdig inom varje skolform och inom fritidshemmet oavsett var i landet den anordnas" enligt skollagen 1 kap. 9 §. Detta betyder att eleverna ska ges förutsättningar att nå så långt som möjligt och att de elever som av olika skäl har det svårt att nå målen i skolan, till exempel av socio-ekonomiska skäl eller för att de har ett annat modersmål än svenska, ska kompenseras. Likvärdig utbildning handlar alltså inte om att resurserna skall fördelas lika, utan att "hänsyn ska tas till elevernas olika förutsättningar och behov". (Lgr11, p1) Detta är skolans kompensatoriska uppdrag. Kommuner ska enligt 2 kap. 8 b § SkoL "fördela resurser till utbildning inom skolväsendet efter barnens och elevernas olika förutsättningar och behov".

"Huvudmannen bör ha rutiner för att regelbundet säkerställa att skolenheterna har tillräckliga resurser för att uppfylla de krav som ställs i lagar och andra föreskrifter i fråga om extra anpassningar och särskilt stöd". (SKOLFS: 2022:334)

I Skolverkets statistik (Siris), som bygger på uppgifter som kommunerna lämnar till SCB, framgår att genomsnittskostnaden för en grundskoleelev i Säters kommun år 2023 var 128,9 tkr, vilket var omkring 5 tkr högre än året före.

Nedan görs en jämförelse med genomsnittlig kostnad i kommungruppen (pendlingskommun nära större stad) och för rikets samtliga huvudmän.

2023	Totalt (tkr)	Lokaler och inv.	Under- visn.	Skolmål- tider	Lärverk- tyg, utr mm	Elev- hälsa	Övr. ¹²
Säter	128,9	21,7	69,8	9,6	2,9	4,9	20,0
Kommungrp	135,3	21,0	76,4	8,1	5,3	5,0	19,5
Riket ¹³	133,2	22,9	74,4	7,7	5,8	4,7	17,8

Siris, Skolverket och Kolada

Av uppgifterna ovan kan vi se att den genomsnittliga kostnaden per elev är lägre i Säter i jämförelse med snittet i kommungrupp och rike. Av samtliga kostnadsslag är det framförallt kostnaden för lärverktyg¹⁴ som skiljer sig. Kostnaden för lärverktyg var hälften så hög i Säter i jämförelse med snittet i riket. Vi ser samtidigt högre kostnader för skolmåltider och övriga kostnader. Kostnaden för skolmåltider var knappt 25 procent högre och övriga kostnader var drygt 12 procent högre.

Nettokostnadsavvikelsen för grundskolan uppgick år 2023 till -5,6 procent¹⁵ vilket innebär att den faktiska kostnaden för hemkommunens grundskolor är lägre än

¹² I övrigt ingår allt som inte ingår i andra kostnadsslag. Det handlar t.ex. om studie- och yrkesvägledning och administration.

¹³ Säter och kommungrupp inkluderar endast kommunala huvudmän medan riket inkluderar samtliga huvudmän.

¹⁴ Avser kostnader för bland annat skön- och facklitteratur, tidningar, tidskrifter m.m.

¹⁵ Nettokostnadsavvikelsen för år 2022 var -3,1

statistiskt förväntat utifrån bland annat barn med utländsk bakgrund, skolstruktur och befolkningsutveckling.

I Säters kommun fördelas resurser till skolenheterna primärt utifrån antal elever, motsvarande 75 procent av den totala resurstilldelningen. Därefter tillkommer socioekonomisk tilldelning utifrån följande variabler:

- Vårdnadshavarnas sammanvägda utbildningsnivå (20 procent)
- Nyanländ (5 procent)

I grundtilldelningen till enheterna finns ett "golv" som säkerställer att enhetens volymmässiga ersättning utifrån antal elever ska räcka till att bemanna skolan med en viss personaltäthet.

Utöver grundtilldelningen finns två "specialersättningar". Den första avser ett strukturbidrag som går uteslutande till skolenheter med för få elever för att verksamheten ska kunna bedrivas inom ram. Den andra ersättningen avser ett pedagogiskt bidrag som tilldelas kommunens högstadienhet utifrån att läroplanens krav på undervisningstid är högre i högstadiet.

Vi har efterfrågat men inte fått ta del av något underlag där vi kan utläsa resursfördelningsmodellens utfall per skolenhet. Enligt skolchef har underlaget inte varit möjligt att finna, vilket är en konsekvens av att den ekonom som ansvarade för budgetdokumentet inte längre arbetar kvar i kommunen.

Intervjuat presidium för barn- och utbildningsnämnden bedömer att nämnden inte fullt ut erhåller tillräckligt med resurser från kommunfullmäktige för att klara uppdraget att ansvara för grundskolan. Bedömningen bygger bland annat på det senaste årets budgetunderskott som beskrivs som en konsekvens av ökade kostnader för bland annat personal och hyror orsakade av inflationen. Oron för ökade kostnader består under år 2025 och presidiet ser en risk för att det kan medföra negativa konsekvenser på skolans utveckling.

Vad gäller nämndens resursfördelningsmodell så bedömer intervjuat presidium att resurser i huvudsak fördelas så att enheterna får likvärdiga förutsättningar för att möta elevernas olika förutsättningar och behov. Bilden delas av intervjuad skolchef och sektorns kvalitetsstrateg som menar att det i kommunen inte finns några större socioekonomiska skillnader mellan enheterna. Ett par skolenheter har dock sämre förutsättningar vad gäller skollokaler vilket bland annat påverkar enheternas möjlighet att erbjuda mindre grupprum för elever som behöver undervisning i ett mindre sammanhang.

Bland intervjuade rektorer skiljer sig uppfattningarna huruvida skolenheterna utifrån givna resurser får likvärdiga förutsättningar att möta elevernas olika förutsättningar och behov. Ett par rektorer upplever att resursfördelningsmodellen i praktiken fungerar väl och det beskrivs som en fördel att modellen har ett "golv" för en lägsta ersättning till enheterna. Andra rektorer upplever att de saknar insyn i hur resurserna fördelas och menar att det är svårt att avgöra vilka faktorer som påverkar de resurser som tilldelas.

Samtliga rektorer bedömer dock att de senaste årens kostnadsökningar orsakade av inflationen har medfört att det är svårt att få tilldelade resurser att räcka till. Exempelvis

uppges det finnas elever som är i behov av elevassistenter och som inte ryms inom tilldelad budget att anställa (se vidare i avsnitt 3.4).

3.3 Bedömning

Vår bedömning är att resurser i allt väsentligt fördelas till skolenheterna med hänsyn till elevernas olika förutsättningar och behov.

Bedömningen bygger vi på genomförda intervjuer i vilka det framkommit att olika förutsättningar hos skolenheternas beaktas vid resursfördelningen. Vi har inte fått ta del av underlag som visar på resursfördelningsmodellens utfall vilket innebär en begränsning i granskningsuppdraget i dessa delar. Vi kan därför inte bedöma utifrån faktisk omfördelning och socioekonomisk struktur om den socioekonomiska omfördelningen är tillräcklig.

Den negativa nettokostnadsavvikelsen och respondenternas bedömning av att resurserna inte fullt ut motsvarar behoven bedömer vi pekar på ett behov av ett gediget systematiskt kvalitetsarbete. Av avsnittet om "Systematiskt kvalitetsarbete" framgår att vi ser brister i analysen av kunskapsresultaten. För att resurstilldelningen ska motsvara de behov som finns bedömer vi att det är av vikt att orsakerna till måluppfyllelsen analyseras och finns med i budgetberedningens arbete och beaktas i detsamma.

3.4 Särskilt stöd

"Om en utredning visar att en elev är i behov av särskilt stöd, ska han eller hon ges sådant stöd", enligt 3 kap. 7 § skollagen. Beslut om särskilt stöd fattas av rektor. Huvudmannen ansvarar dock för att rektor har ekonomiska förutsättningar att besluta om särskilt stöd och att arbetet med särskilt stöd i övrigt fungerar på skolenheterna.¹⁶

Skolinspektionen genomför en gång per år en skolenkät. Varje enkätomgång omfattar hälften av landets skolor och varje skolhuvudman deltar med sina skolor vartannat år. I skolenkäten tillfrågas elever i årskurs fem och årskurs åtta, undervisande lärare och vårdnadshavare om bland annat anpassning efter elevens behov, kränkande behandling samt elevhälsa. Skolinspektionens senaste enkätundersökning i Säters kommun genomfördes vårterminen 2025¹⁷. För denna granskning är elevernas i årskurs 5¹⁸ och 8¹⁹ samt undervisande lärares²⁰ syn på inspektionens frågor om stöd, särskilt stöd och elevhälsa intressanta.

Vid tidpunkten för intervjuer för granskningen hade resultatet från skolenkäten vårterminen 2025 ännu inte presenterats. I intervjuer ställdes därför frågor utifrån resultat på skolenkäten från vårterminen 2023.

¹⁶ Se Skolverkets allmänna råd om arbete med extra anpassningar, särskilt stöd och åtgärdsprogram. (SKOLFS 2022:334)

¹⁷ I skolenkäten 2025 deltog 3 156 skolenheter.

¹⁸ Svarsfrekvens 89 %

¹⁹ Svarsfrekvens 80 %

²⁰ Svarsfrekvens 71 %

Säters kommun

Granskning av grundskolans måluppfyllelse

2025-06-16

I tabellen nedan redovisas undervisande lärares samlade svar på frågor om särskilt stöd. Den första uppgiften visar medelvärdet i Säters kommun och den andra uppgiften medelvärdet²¹ i enkätomgången²².

Särskilt stöd	Undervisande lärare
Tycker du att extra anpassningar ges skyndsamt till de elever som riskerar att inte klara skolarbetet ²³ ?	5,8 ²⁴ / 6,3
Tycker du att skolan utreder behovet av särskilt stöd skyndsamt när extra anpassningar inte är tillräckliga?	4,6 ²⁵ / 5,7
Tycker du att skolan ger stöd i enlighet med de behov som utredningar om särskilt stöd visar?	5,4 ²⁶ / 5,7

Skolenkäten för undervisande lärare våren 2025, Skolinspektionen

Av uppgifterna ovan kan vi se att undervisande lärare i Säters kommun svarar mer negativt än genomsnittet för enkätomgången på frågor om särskilt stöd.

I tabellen nedan redovisas elevernas samlade svar på frågor om stöd. Den första uppgiften i varje ruta visar medelvärdet i Säters kommun och den andra uppgiften medelvärdet i enkätomgången.

Stöd	Årskurs 5	Årskurs 8
Hur ofta förklarar lärarna vad du ska göra på lektionerna så att du förstår?	8,4 / 8,0	6,7 / 7,2
Hur ofta får du den hjälp du behöver under lektionerna?	7,8 / 7,5	6,2 / 6,7
Hur ofta tycker du att skolarbetet är alldeles för svårt?	6,1 / 6,7	5,5 / 5,8
Tycker du att du får den hjälp som du behöver från skolan för att klara skolarbetet?	7,6 / 7,4	5,0 / 6,0

Skolinspektionen, skolenkät vårterminen 2025 – elever i årskurs 5 och 8

Av uppgifterna ovan kan vi se att eleverna i årskurs 5 svarar i paritet eller något mer positivt på frågor om stöd, med undantag på frågan om "hur ofta tycker du att

²¹ Avser resultat för samtliga respondenter i enkätomgången för aktuell målgrupp.

²² Medelvärdet hamnar på en skala mellan 0-10, där 10 innebär att respondenterna anger det mest positiva påståendet och 0 det mest negativa påståendet. Däremellan finns ytterligare två alternativ. Ett högt värde är alltid eftersträvarsvärt även om påståendet är negativt formulerat.

²³ D.v.s. uppfylla de betygskriterier eller de kriterier för bedömning av kunskaper som minst ska uppfyllas.

²⁴ Genomsnittet på motsvarande fråga i skolenkäten vårterminen 2023 uppgick till 6,0

²⁵ Genomsnittet på motsvarande fråga i skolenkäten vårterminen 2023 uppgick till 5,3

²⁶ Genomsnittet på motsvarande fråga i skolenkäten vårterminen 2023 uppgick till 5,5

skolarbetet är alldeles för svårt” där elever i Säters svarar något mer negativt. Eleverna i årskurs 8 svarar mer negativt på frågor om stöd i jämförelse med genomsnittet för enkätomgången.

I Säters kommun finns från läsåret 2024/2025 en ny dokumenterad arbetsgång för hantering av stödinsatser. Arbetsgången är anpassad efter kommunens nya digitala lärplattform vilket bland annat innebär förändringar i hur dokumentationen av stödinsatser ska hanteras. Till skillnad från tidigare läsåret utgörs arbetsgången numer av fyra steg varav det fjärde steget kommer att tillämpas från och med höstterminen 2025. Nedan framgår arbetsgångens fyra steg:

1. **Ledning och stimulans/extra anpassningar:** Detta steg fokuserar på att ge eleverna den initiala ledningen och stimulansen de behöver. Insatser i form av extra anpassningar ska dokumenteras och följas upp. Vid behov ska en utredning om särskilt stöd initieras.
2. **Särskilt stöd:** Detta steg ska tillämpas om extra anpassningar inte räcker. Inför beslut om åtgärdsprogram ska pedagog/mentor/arbetslag/ämnesteam genomföra en utredning.
3. **Vidare stöd genom interna/externa aktörer:** Detta steg ska tillämpas när skolan "uttömt" sina resurser och utvärderat extra anpassningar och särskilt stöd. En "Psykologkonsultering" ska inledas och därefter beslutar det centrala elevhälsoteamet om en "Psykologbedömning" ska genomföras. Eventuellt kan remiss efter överenskommelse med vårdnadshavare översändas till externa aktörer såsom barn- och ungdomspsykiatri samt habilitering.
4. **Central särskild undervisningsgrupp:** Detta steg införs höstterminen 2025 och omfattar elever från årskurs 4. Ansökan till den centrala särskilda undervisningsgruppen ska genomföras av rektor tillsammans med skolans elevhälsoteam med stöd av en särskild blankett.

Till stöd för arbetet i enlighet med respektive steg i arbetsgången finns framtagna mallar och hänvisningar till hur dokumentation ska ske.

Flera av de intervjuade bedömer att den nya arbetsgången utgör ett stöd i arbetet med stöd och särskilt stöd. Vid tidpunkten för granskningen har däremot den nya digitala lärplattformen, som arbetsgången är anpassad efter, inte implementerats i kommunen. Skolenheterna använder sig därför tillfälligt av andra digitala system för dokumentation av arbetet med stöd och särskilt stöd vilket, enligt flera av de intervjuade, gör att arbetet blir extra tidskrävande. De tillfälliga systemen som nu nyttjas i arbetet med stöd och särskilt stöd har också begränsningar i åtkomst vilket bland annat medför att lärarna inte får insyn i alla de steg som tas enligt arbetsgången. I intervju med skolchef framkommer att den nya digitala lärplattformen kommer att implementeras inför höstterminen 2025. Det finns en viss oro för att det inledande arbetet med den nya lärplattformen kan kräva en viss inlärningsprocess vilket kan medföra att arbetet med stöd och särskilt stöd fortsatt kan upplevas som tidskrävande.

Flera av de intervjuade menar att en utredning i huvudsak alltid inleds i de fall elever riskerar att inte nå betygskriterierna trots extra anpassningar. Att undervisande lärare i kommunen har svarat mer negativt än genomsnittet för enkätomgången på

Skolinspektionens fråga om "skolan utreder behovet av särskilt stöd skyndsamt..." kan, enligt flera av de intervjuade, bero på att det förekommer att lärare upplever att det är "någon annan" som ska lösa elevernas utmaningar och att det därför kan uppstå en frustration när olika varianter av extra anpassningar ska prövas innan insatser av särskilt stöd blir aktuellt. Bland intervjuade lärare är uppfattningen att tiden från att ett behov uppmärksammas tills dess att ett behov av särskilt stöd har utretts har minskat under det senaste året. Ett par lärare upplever dock att det fortfarande kan ta lång tid innan en utredning inleds. Då en ny arbetsgång för arbetet med stöd och särskilt stöd har implementerats ser flera av de intervjuade fram emot kommande resultat av Skolinspektionens skolenkät för vårterminen 2025 och menar att uppfattningarna om arbetet bör ha förbättrats.

Flera av de intervjuade bedömer också att elever i behov av särskilt stöd i huvudsak får det särskilda stöd som de behöver, men inte alltid i den omfattning eller form som krävs. Som framgår av avsnitt 3.3 menar ett par rektorer att resurserna inte alltid räcker till för att möta alla behov. Exempelvis uppges det finnas elever som är i behov av elevassistenter vilket inte har varit möjligt att erbjuda till följd av begränsade resurser. Det finns också utmaningar vad gäller att tillgodose elevers behov av stöd av speciallärare; vilket beskrivs som en konsekvens av rekryteringsutmaningar.

På frågan om det finns någon elevgrupp som är särskilt svår att möta när det kommer till särskilt stöd uppges flera av de intervjuade elever med autism och utåtagerande elever. Uppfattningen är att dessa elever i flera fall är i behov av enskild undervisning eller undervisning i ett mindre sammanhang. Arbetet med dessa skulle också, enligt flera av de intervjuade, underlättas om skolenheterna fick förutsättningar att rekrytera fler elevassistenter. Under höstterminen 2025 kommer en central särskild undervisningsgrupp att starta. Flera av de intervjuade ser positivt på denna undervisningsgrupp och menar att fler elever kommer få sina behov tillgodosedda. Det finns dock en viss oro för att den centrala särskilda undervisningsgruppen inte kommer ha kapacitet att ta emot alla elever som skulle behöva ha en plats. I intervjuer med representanter från elevhälsan framkommer att den centrala särskilda undervisningsgruppen kommer att kunna ta emot drygt 10 elever. I de lokaler som den centrala särskilda undervisningsgruppen kommer vara placerad finns ett maxtak om 15 elever.

I intervju med skolchef och sektorns kvalitetsstrateg framkommer att skolenheternas utmaningar kopplat till arbetet med särskilt stöd har lyfts i de återkommande kvalitetssamtalen som sektorsledningen genomför med enheterna. För att möta de utmaningar som finns i arbetet med särskilt stöd ser skolchef och kvalitetsstrateg ett behov av att utveckla kompetensen hos den pedagogiska personalen så att fler behov kan mötas inom ram för extra anpassningar. Av nämndens målstyrningsrapport för år 2024 framgår att olika fortbildningsinsatser har genomförts för olika personalgrupper. Det handlar om utbildning kopplat till klassrumsledarskap, betyg och bedömning samt kring traumamedveten omsorg (TMO).

Skolchef och kvalitetsstrateg menar också att skolan i flera fall erbjuder stöd som ligger utanför skolans ansvarsområde och att det därför finns ett behov av att stärka samverkan med andra aktörer, såsom socialtjänst och region. Bilden av att det finns ett behov av att stärka samverkan med andra aktörer delas av flera av de intervjuade

rektorerna som menar att skolan i förekommande fall blir tvungna att försöka lösa det stöd som elever behöver; det handlar exempelvis om stöd för elever som mår psykiskt dåligt eller för elever som av olika anledningar inte närvarar i skolan.

För samverkan med socialtjänsten kring barn som far illa eller riskerar fara illa finns en utformad "Handbok"²⁷. Av handboken framgår att samverkan mellan barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden sker på tre nivåer; det gäller följande tre nivåer:

- Nivå 1 – beskriver den övergripande samverkan mellan nämnder och förvaltningar
- Nivå 2 – beskriver bland annat hur arbetsledningen ska samverka och nyttja resurser för att ge bästa samhällsstöd för barn, unga och familjer
- Nivå 3 – beskriver hur det praktiska arbetet ska ske mellan de olika verksamheterna.

Sedan år 2022 följer alla kommuner i Dalarnas län en "Länsövergripande överenskommelse om samverkan för barn och ungas hälsa". Överenskommelsen syftar till att stödja den regionala och lokala nivån i samverkansfrågor rörande barns och ungas hälsa. Utöver den länsövergripande överenskommelsen finns också en lokal överenskommelse²⁸. Den lokala överenskommelsen syftar till att:

- stärka samverkan mellan huvudmännen, kommun och region, gällande barns och ungas hälsa/ohälsa, så att barn, unga och i förekommande fall deras vårdnadshavare, upplever att de får ett adekvat, snabbt och sammanhållet stöd utifrån behov.
- klargöra huvudmännens specifika ansvarsområden tillika områden som förutsätter ett gemensamt ansvar för vård- och stödinsatser gällande barns och ungas hälsa/ohälsa för att på så vis tillgodose individens behov av stöd utifrån ett helhetsperspektiv.
- utveckla verksamheter genom att tillämpa bästa tillgängliga evidens- och erfarenhetsbaserad kunskap i mötet med den enskilda individen. Ytterst sett handlar det om att tillsammans utveckla en behovsanpassad, personcentrerad och sammanhållen stöd- och vårdkedja av hög kvalitet för barn, unga och unga vuxna

²⁷ Daterad 2024-10-16

²⁸ Giltig från 2024-01-01

3.4.1 Bedömning

Vår bedömning är att elever i behov av särskilt stöd endast delvis får det särskilda stöd som de behöver.

Vi bedömer, utifrån skolenkät och intervjuer, att det finns brister i arbetet med särskilt stöd. Alla elever får inte det särskilda stöd som de behöver, vilket påverkar måluppfyllelsen. Det gäller exempelvis elever med autism och utåtagerande elever. Av granskningen har också framkommit att samverkan mellan skolan och andra aktörer såsom socialtjänst inte fullt ut fungerar, vilket inte är tillfredsställande.

En ny arbetsgång för arbetet med särskilt stöd har emellertid implementerats och en central särskild undervisningsgrupp kommer att startas upp under höstterminen 2025. Vi bedömer att arbetet i enlighet med arbetsgången kan vara en del i att säkerställa att elever i behov av särskilt stöd tidigt uppmärksammas och får det särskilda stöd som de behöver.

3.5 Elevhälsa

I tabellen nedan redovisas undervisande lärares samlade svar på frågor om elevhälsa. Den första uppgiften visar medelvärdet i Säters kommun och den andra uppgiften medelvärdet i enkätomgången.

Elevhälsa	Undervisande lärare
Hur uppfattar du möjligheterna för er lärare att få stöd från elevhälsan om det skulle behövas?	5,2 ²⁹ / 6,8
Hur uppfattar du möjligheterna för eleverna att få stöd från elevhälsan?	6,5 ³⁰ / 7,0
Hur tycker du att elevhälsans förebyggande och hälsofrämjande arbete fungerar?	5,0 ³¹ / 6,5

Skolenkäten för undervisande lärare våren 2025, Skolinspektionen

Av uppgifterna ovan kan vi se att undervisande lärare i Säters svarar mer negativt på frågor om elevhälsa än genomsnittet för enkätomgången. På frågorna om hur lärarna uppfattar sina möjligheter att få stöd från elevhälsan och hur de upplever att elevhälsans förebyggande och hälsofrämjande arbete fungerar anger strax under hälften ett positivt svar.

²⁹ Genomsnittet på motsvarande fråga i skolenkäten vårterminen 2023 uppgick till 5,7

³⁰ Genomsnittet på motsvarande fråga i skolenkäten vårterminen 2023 uppgick till 5,8

³¹ Genomsnittet på motsvarande fråga i skolenkäten vårterminen 2023 uppgick till 5,0

I tabellen nedan redovisas elevernas samlade svar på frågor om elevhälsa. Den första uppgiften i varje ruta visar medelvärdet i Säters kommun och den andra uppgiften medelvärdet i enkätomgången.

Elevhälsa	Årskurs 5	Årskurs 8
Känner du att det finns någon vuxen på skolan som bryr sig om hur du mår?	7,9 / 7,6	6,4 / 6,4
Hur lätt eller svårt är det att få hjälp av elevhälsan, till exempel skolsköterskan?	5,9 / 6,3	5,5 / 5,7

Skolinspektionen, skolenkät vårterminen 2025 – elever i årskurs 5 och 8

Av uppgifterna ovan kan vi se att även eleverna i årskurs 5 svarar mer positivt på frågan om det "finns någon vuxen på skolan som bryr sig om hur du mår" men mer negativt på frågan om hur lätt eller svårt det är att få hjälp av elevhälsan. Eleverna i årskurs 8 svarar i partiet med enkätomgången på frågan "finns någon vuxen på skolan som bryr sig om hur du mår" men mer negativt på frågan om hur lätt eller svårt det är att få hjälp av elevhälsan. På frågan om hur lätt eller svårt det är att få hjälp från elevhälsan anger endast 47 procent av eleverna i årskurs 8 ett positivt svar.

I Säters kommun är elevhälsan i huvudsak centralt organiserad och leds av en elevhälsochef. Inom den centrala elevhälsan återfinns följande funktioner: specialpedagoger, skolkuratorer, skolsköterskor, skolläkare, tal-, språk- och hörselpedagog, språk-, läs- och skrivutvecklare samt skolpsykolog. Lokalt, direkt underställd rektor, återfinns speciallärare. Varje skolenhet har ett elevhälsoteam (EHT) som består av representanter från den centrala elevhälsan, det gäller en skolsköterska, en specialpedagog och en skolkurator. I de lokala elevhälsoteamen kan även speciallärare och studie- och yrkesvägledare ingå. Det lokala elevhälsoteamet leds av rektor och träffas en gång per vecka. Fyra till fem gånger per termin genomförs centrala EHT där elevhälsoteamen från respektive skolenhet träffas för dialog med elevhälsochef och skolpsykolog. Mötena med centrala EHT leds av elevhälsochef.

Både intervjuade rektorer och representanter från elevhälsan menar att elevhälsans organisation i huvudsak är ändamålsenlig. Utifrån elevhälsans perspektiv beskrivs det som en styrka att vara centralt organiserade då det bland annat underlättar samarbetet professionerna sinsemellan och bidrar till ett löpande kompetens- och erfarenhetsutbyte. Ett par rektorer bedömer dock att det utifrån rektors perspektiv hade varit enklare att styra elevhälsan om samtliga professioner hade varit anställda på skolenheten.

Skolenheternas tillgång till elevhälsa bedöms dock inte fullt ut motsvara de behov som finns. Bland intervjuade rektorer är uppfattningen att samarbetet med elevhälsan har förbättrats under det senaste året och att elevhälsans personal i högre grad finns tillgängliga ute på skolenheterna. Skolenheterna har också möjlighet att kontakta elevhälsochef för dialog vid behov. Flera skolenheter har dock inte alla professioner dagligen på plats vilket förklarar att tillgången inte motsvarar behoven; det gäller primärt professionerna skolsköterska och kurator. Som framgår av avsnitt 3.5 har flera

skolenheter också brister i tillgång till speciallärare vilket beskrivs som en konsekvens av rekryteringsutmaningar.

Inte heller intervjuade representanter från elevhälsan bedömer att skolenheternas tillgång motsvarar behoven. Uppfattningen är att tillgången till elevhälsans olika professioner inte har ökat i takt med skolenheternas behov vilket medför att elevhälsan inte alla gånger räcker till för att möta de behov som finns. För vissa skolenheter har tillgången till elevhälsa varit särskilt utmanade som en konsekvens av sjukskrivningar. Flera av de intervjuade representanterna från elevhälsan bedömer dock att de i huvudsak har förutsättningar att arbeta främst förebyggande och hälsofrämjande även om det i förekommande fall förekommer en del åtgärdande arbete. För att stärka det främjande och förebyggande arbetet ytterligare har ett årshjul med planering kring fortbildande insatser för den pedagogiska personalen utformats. Förhoppningen är att i takt med att den pedagogiska personalen blir mer trygga i exempelvis arbetet med stöd och extra anpassningar så kommer elevhälsan få bättre förutsättningar att prioritera insatser av främjande och förebyggande karaktär. Uppfattningen är också att den nya arbetsgången för arbetet med stöd och särskilt stöd har bidragit till att tydliggöra ansvarsfördelningen mellan elevhälsan och den pedagogiska personalen vilket beskrivs som ytterligare ett steg att underlätta elevhälsans huvuduppdrag.

3.6 Bedömning

Vår bedömning är att det i allt väsentligt finns tillgång till elevhälsa vid kommunens skolenheter men att omfattningen endast delvis motsvarar behoven.

Vi bedömer, utifrån Skolinspektionens skolenkät och genomförda intervjuer, att elevhälsans omfattning inte fullt ut motsvarar behoven vilket kan medföra negativa konsekvenser på det främjande och förebyggande arbetet. Vi ser också en risk för att brister i kompetensförsörjningen, särskilt vad gäller specialpedagogisk kompetens, får konsekvenser på elevhälsans förutsättningar att verka likvärdigt vid skolenheterna utifrån skollag. Det är också en brist att skolpsykolog inte deltar i en samlad elevhälsa på lokal nivå.

3.7 Systematiskt kvalitetsarbete

Bestämmelser om systematiskt kvalitetsarbete i förskola och skola finns i 4 kap. skollagen. I lagen framgår att arbetet ska bedrivas på huvudmanna- och enhetsnivå och ska bestå av planering, uppföljning och analys. Utifrån analysen ska insatser i syfte att utveckla utbildningen vidtas. Arbetet ska utgå från målen för verksamheten som formuleras i lag, förordningar och andra styrdokument. Det systematiska kvalitetsarbetet ska dokumenteras.

I Säters kommun följer barn- och utbildningsnämnden upp kunskapsmålen för utbildning i en målstyrningsrapport som nämnden erhåller varje år under september månad. Vi har tagit del av den senaste målstyrningsrapporten för år 2024 och noterar att kunskapsresultat följs upp inom ram för uppföljning av det beslutade nämndmålet "Ökade resultat i skolan". Uppföljningen redogör bland annat för andelen elever som i årskurs 3 deltagit och klarat alla delproven för de nationella proven, andelen elever i

årskurs 6 med lägst betyget E i matematik och svenska samt andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkes- och nationella program på gymnasiet.

Av kommentarer till uppföljningen av målet framgår bland annat att det skett en försiktig uppgång vad gäller meritvärde i årskurs 9 och att omorganisation kring särskilda undervisningsgrupper samt hög andel behöriga lärare bedöms vara bidragande. Vidare framgår att det skett en oroväckande nedgång i andelen elever som når godkända betyg i svenska och matematik i årskurs 6 samt andelen elever som i årskurs 3 uppnår godkända resultat i de nationella proven. Vi kan av rapporten inte utläsa orsak till den nedåtgående trenden.

Intervjuat presidium menar att det har skett en positiv utveckling vad gäller det systematiska kvalitetsarbetet. Utöver uppföljningen genom målstyrningsrapporten så erhåller nämnden löpande protokoll från skolenheternas elevråd, vilket bedöms ge en god inblick i det löpande arbetet på enhetsnivå.

I intervju med skolchef och sektorns kvalitetsstrateg framkommer att nämnden i samband med målstyrningsrapporten erhåller kompletterande muntlig information om kunskapsresultaten. Vi har tagit del av den Powerpointpresentation som redovisades för nämnden som ett stöd till den muntliga informationen och noterar bland annat att orsaker till de sjunkande resultaten i de nationella proven för årskurs 3 har berörts. Vi kan av presentationen däremot inte utläsa vad de sjunkande resultaten beror på. Av kommentarer framgår dock att fortbildning för den pedagogiska personalen planeras i ämnet matematik och i svenska.

Presentationen redogör också för meritvärdet i årskurs 6 och skillnader mellan flickor och pojkar. Vi noterar att flickor har ett högre meritvärde än pojkar. Av kommentarer till redovisningen framgår att det råder större skillnader mellan flickor och pojkar i årskurs 6 än i högstadiet. Vad orsaken till skillnaden mellan flickor och pojkar beror på är, enligt presentationen, svårt att svara på. En orsak kan vara att pojkar mognar senare än flickor vilket kan påverka motivationen.

Vad gäller elever i årskurs 9 redogör presentationen för meritvärde och andel behöriga till yrkesprogram samt nationella program. Av kommentarer till redovisningen framgår bland annat att det inte finns någon skillnad mellan flickor och pojkar gällande behörighet till nationellt program. Vi kan av kommentarerna i övrigt inte utläsa orsaker till resultaten.

Bland intervjuade rektorer finns det en osäkerhet kring hur ofta nämnden följer upp kunskapsresultaten. Rektorerna träffar dock sektorsledningen fyra gånger per år för samtal kring det systematiska kvalitetsarbetet. Inför dessa träffar ska rektorerna ha förberett material för uppföljning utifrån nämndens mål med tillhörande aktiviteter. I övrigt upplever rektorerna att de inte har fått några särskilda direktiv eller önskemål vad gäller uppföljning och analys av kunskapsresultaten. I förekommande fall har det skett att rektor bjuds in till nämnden för dialog, det har då exempelvis handlat om kunskapsresultat. Varken intervjuade rektorer eller lärare upplever att de får någon konkret återkoppling på hur nämnden tagit emot arbetet som sammanställts på enhetsnivå.

3.8 Bedömning

Vår bedömning är att det endast delvis bedrivs ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete utifrån kunskapsmålen för utbildningen.

Vi bedömer att det är en brist att kunskapsresultaten i alla ämnen inte följs upp och analyseras på en övergripande nivå där orsaker till resultaten och eventuella åtgärder identifieras.

Vi ser också brister i analysen avseende de resultat som följs upp, till exempel vad gäller att identifiera skillnader mellan skolenheter och orsaker till nedåtgående trend vad gäller resultat i de nationella proven. Avsaknad av analys kan leda till att adekvata och skarpa åtgärder inte vidtas. För att kunna utveckla utbildningen i riktning mot hög måluppfyllelse är det därför angeläget att huvudmannen sammanställer och analyserar måluppfyllelse så att frågor om orsaken till densamma kan besvaras.

Vi bedömer att resultatanalys i någon del framgår av powerpointpresentation, men vi bedömer samtidigt att ett ändamålsenligt kvalitetsarbete med resultat, analys och åtgärder att vidta lämpligen i ett samlat dokument.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning av grundskolan är ändamålsenlig³² så att eleverna i grundskolan ska kunna nå målen för utbildningen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämndens styrning av grundskolan delvis är ändamålsenlig så att eleverna ska kunna nå målen för utbildningen.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

- säkerställa att underlaget för arbetet i budgetberedningen synliggör analysen av orsaker till kunskapsresultaten. (Skolverkets allmänna råd systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet SKOLFS 2012:98).
- regelbundet följa upp att befintlig resursfördelningsmodell ger enheterna likvärdiga förutsättningar att verka för hög måluppfyllelse. (2. kap. 8 b § SkoL samt Skolverkets allmänna råd systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet SKOLFS 2012:98).
- regelbundet följa upp att samverkan med andra aktörer, såsom socialtjänst och region, fungerar ändamålsenligt. (4 kap. 5 § SkoL).
- tillse att elever i behov av särskilt stöd får det särskilda stöd som de behöver. Det gäller exempelvis utåtagerande elever. (3 kap. 7 § 3 st. SkoL).
- stärka förutsättningarna för god och likvärdig tillgång till elevhälsans olika professioner, som främst arbetar förebyggande och hälsofrämjande. (2 kap. 25 § SkoL).
- säkerställa att det vid varje enhet finns tillgång till en samlad elevhälsa som omfattar psykologisk insats. (2 kap. 25 § SkoL).
- utveckla det systematiska kvalitetsarbetet på huvudmannanivå vad gäller dokumentation, analys samt åtgärder att vidta då brister eller avvikelser identifieras. (4 kap. 3, 6 och 7 §§ SkoL).

³² Med ändamålsenlig menas att nämnden bedriver sin verksamhet i enlighet med de lagar, föreskrifter och regler som gäller för verksamheten samt i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. De lagar, specifika lagrum och andra styrdokument som avses i denna granskning har redovisats ovan rubriken revisionskriterier.



Säters kommun

Granskning av grundskolans måluppfyllelse

2025-06-16

Datum som ovan

KPMG AB

David Bäcker

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Klara Engström

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

2025-06-16

Till

Barn- och utbildningsnämnden
Kommunfullmäktige

För kännedom

Kommunstyrelsen

Granskning av grundskolans måluppfyllelse

KPMG har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning är ändamålsenligt så att eleverna i grundskolan når målen för utbildningen, det vill säga uppfyller de betygskriterier som minst ska uppnås och blir behöriga till gymnasieskolan. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning av grundskolan är ändamålsenlig så att eleverna i grundskolan ska kunna nå målen för utbildningen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämndens styrning av grundskolan delvis är ändamålsenlig så att eleverna ska kunna nå målen för utbildningen.

Utifrån genomförda intervjuer bedömer vi att resurser i allt väsentligt fördelas utifrån elevernas olika förutsättningar och behov. Då vi inte erhållit underlag som visar på resursfördelningsmodellens utfall kan vi däremot inte bedöma om den socioekonomiska omfördelningen är tillräcklig. Den negativa nettokostnadsavvikelsen och respondenternas bedömning av att resurserna inte fullt ut motsvarar behoven bedömer vi pekar på ett behov av ett gediget systematiskt kvalitetsarbete.

Granskningen visar att alla elever inte får det särskilda stöd som de behöver och att samverkan med andra aktörer inte fullt ut fungerar ändamålsenligt. En ny arbetsgång för arbetet med särskilt stöd har emellertid implementerats och en central särskild undervisningsgrupp kommer att startas upp under höstterminen 2025.

Skolenheterna har i allt väsentligt tillgång till elevhälsa. Det är emellertid en brist att skolpsykolog inte deltar i en samlad elevhälsa på lokal nivå. Vi ser också en risk för att elevhälsans omfattning inte motsvarar behoven.

Vidare ser vi brister i det systematiska kvalitetsarbetet utifrån kunskapsmålen för utbildningen. Kunskapsresultaten i alla ämnen följs inte upp och vi ser brister i analysen; till exempel vad gäller att identifiera skillnader mellan skolenheterna och orsaker till nedåtgående trend vad gäller resultat i de nationella proven.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi Barn- och utbildningsnämnden att:

- *Säkerställa att underlaget för arbetet i budgetberedningen synliggör analysen av orsaker till kunskapsresultaten. (Skolverkets allmänna råd systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet SKOLFS 2012:98).*
- *Regelbundet följa upp att befintlig resursfördelningsmodell ger enheterna likvärdiga förutsättningar att verka för hög måluppfyllelse. (2. kap. 8 b § SkoL samt Skolverkets allmänna råd systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet SKOLFS 2012:98).*
- *Regelbundet följa upp att samverkan med andra aktörer, såsom socialtjänst och region, fungerar ändamålsenligt. (4 kap. 5 § SkoL).*
- *Tillse att elever i behov av särskilt stöd får det särskilda stöd som de behöver. Det gäller exempelvis utåtagerande elever. (3 kap. 7 § 3 st. SkoL).*
- *Stärka förutsättningarna för god och likvärdig tillgång till elevhälsans olika professioner, som främst arbetar förebyggande och hälsofrämjande. (2 kap. 25 § SkoL).*
- *Säkerställa att det vid varje enhet finns tillgång till en samlad elevhälsa som omfattar psykologisk insats. (2 kap. 25 § SkoL).*
- *Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet på huvudmannanivå vad gäller dokumentation, analys samt åtgärder att vidta då brister eller avvikelser identifieras. (4 kap. 3, 6 och 7 §§ SkoL).*

Säters kommun

De förtroendevalda revisorerna

Kommunrevisorerna rekommenderar fullmäktige att begära in yttrande över bifogad revisionsrapport från Barn- och utbildningsnämnden till fullmäktiges sammanträde den 23 oktober 2025. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

Fredrik Andrén

Ordförande i kommunrevisionen



Kf § 8 Granskning av delårsrapport

KS2025/0428

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av revisorernas granskning av delårsrapporten och lägger den till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Kommunens revisorer har genomfört en granskning av delårsrapporten.

Granskningsrapport

”Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att utfallet för perioden januari tom augusti 2025 uppgår till+ 0,5 mkr jämfört med budget. 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 + 18,1 mkr (+ 2,1 % av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 26,0 mkr (3,0%).

Barn- och utbildningsnämnden har en prognostiserad negativ avvikelse om 6,4 mnkr vid årets slut och vi ser allvarligt på nämndens ekonomiska situation.

Kommunen gör avsteg från lag och god sed på så sätt att kommunen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt avseende fastigheter som operationell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5



och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Fullmäktige har fattat beslut om fyra strategiska mål med 15 tillhörande inriktningar. I delårsrapporten görs en bedömning av måluppfyllelse och trend för respektive mål och för tillhörande inriktningar. Vidare redogörs för åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse. Det redovisas även utfall för ett fåtal indikatorer per 2025-08-31.

Eftersom åtgärder och indikatorer är kopplade till resursmål och eventuellt processmål som inte redovisas i rapporten går det, utifrån enbart delårsrapporten, inte att göra en samlad bedömning av effektmålen måluppfyllelse.

När det gäller de finansiella målen framgår det av delårsrapporten att bara ett av dem bedöms kunna uppnås vid årets slut. Vår samlade bedömning av de finansiella målen är därför att de inte är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat.

I delårsrapporten görs den sammantagna bedömningen att "Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2025 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året".

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Vår sammanfattande bedömning avseende verksamhetsmålen är att vi inte kan bedöma måluppfyllelsen med utgångspunkt från det som redovisas i delårs-rapporten då det saknas tydliga målvärden och redovisning av utfallet.”

Beslutsunderlag

Säter kommuns delårsrapport den 26 september 2025

Missiv från kommunens revisorer den 13 oktober 2025

Översiktlig granskning av delårsrapport från Azets den 13 oktober 2025

Yttrande om delårsrapport från Azets den 13 oktober 2025

Till
Fullmäktige i Sätters kommun
organisationsnummer 212 000-2247

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att utfallet för perioden januari tom augusti 2025 uppgår till + 0,5 mkr jämfört med budget. 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 +18,1 mkr (+2,1% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 26,0 mkr (3,0%).

Barn- och utbildningsnämnden har en prognostiserad negativ avvikelse om 6,4 mnkr vid årets slut och vi ser allvarligt på nämndens ekonomiska situation.

Kommunen gör avsteg från lag och god sed på så sätt att kommunen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt avseende fastigheter som operationell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultat effekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Fullmäktige har fattat beslut om fyra strategiska mål med 15 tillhörande inriktningar. I delårsrapporten görs en bedömning av måluppfyllelse och trend för respektive mål och för tillhörande inriktningar. Vidare redogörs för åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse. Det redovisas även utfall för ett fåtal indikatorer per 2025-08-31.

Eftersom åtgärder och indikatorer är kopplade till resursmål och eventuellt processmål som inte redovisas i rapporten går det, utifrån enbart delårsrapporten, inte att göra en samlad bedömning av effektmålens måluppfyllelse.

När det gäller de finansiella målen framgår det av delårsrapporten att bara ett av dem bedöms kunna uppnås vid årets slut. Vår samlade bedömning av de finansiella målen är därför att de inte är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat.

I delårsrapporten görs den sammantagna bedömningen att "Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2025 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året".

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Vår sammanfattande bedömning avseende verksamhetsmålen är att vi inte kan bedöma måluppfyllelsen med utgångspunkt från det som redovisas i delårsrapporten då det saknas tydliga målvärden och redovisning av utfallet.

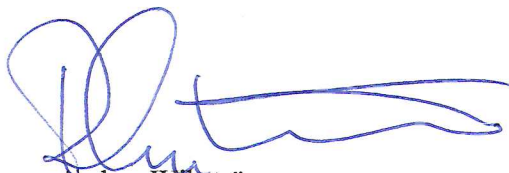
Säters kommun 2025-10-13



Fredrik Andrén



Torbjörn Gunnarsson



Anders Wikström



Anders Johansson



Sofie Byatt

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

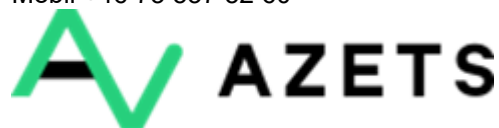
Från: "Johan Malm" <johan.malm@azets.com>
Skickat: den 14 oktober 2025 18:20:36
Till: "Säters Kommun - Kommun" <kommun@sater.se>
Ämne: Revisorernas granskning av delårsbokslutet
Bilagor: Missiv Granskning_av_delårsrapport 2025 sign.pdf, Rapport Översiktlig granskning - Delår 2025 Säter (sign).pdf, Yttrande delår 2025 Säter påskrivet.pdf

Du får inte ofta e-post från johan.malm@azets.com. [Läs om varför det här är viktigt](#)
Hej!

Jag är sakkunnigt biträde till revisorerna i Säters kommun. Bifogat finner ni Azets granskning av delårsbokslutet, missiv och den auktoriserade revisorns yttrande. Revisorernas bedömning skrevs på för hand i går av revisorerna och lämnades av mig till kommundirektören.

Mvh
Johan Malm
Rådgivare/Kommunal yrkesrevisor

Mobil +46 73 537 52 60



Azets Revision & Rådgivning AB
Stationsgatan 33, 784 35 Borlänge
azets.com/sv-se

Växel + 46 10 457 50 00

We are an accounting, tax, audit, advisory and business services group that delivers a personal experience both digitally and at your door.

Accounting | Advisory | Audit | Payroll | Tax | Technology

This communication is intended for the person(s) named above only. It contains information that is confidential and legally privileged. If received in error, please delete this e-mail and notify the sender.

 [Boka tid för att träffa mig](#)

2025-10-13

Till
Kommunfullmäktige

För kännedom
Kommunstyrelsen

Granskning av delårsbokslut

Kommunens revisorer har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2025-08-31. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat och pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av Azets AB.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde i februari 2026.

Fredrik Andrén
Ordförande i kommunrevisionen

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Per Fredrik Andréén

Undertecknare 1

Serienummer: fa7ab01fa65c7a[...]bc5b93e732bae

IP: 104.28.xxx.xxx

2025-10-14 06:57:09 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Säters Kommun

2025-10-13

Innehåll

1.	Inledning	3
2.	Räkenskapsrevision	9
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	12
4.	Sammanfattning	17



Inledning



Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens delårsrapport och årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2025-10-07.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Räkenskapsrevision



Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att kommunens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som pensionsmedelsförvaltning och personalredovisning. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt avseende fastigheter som operationell leasing. Lös egendom redovisas som finansiell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.



Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.



God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



God ekonomisk hushållning - verksamhetsmål

Utfall

Fullmäktige har fattat beslut om fyra strategiska mål med 15 tillhörande inriktningar. I delårsrapporten görs en bedömning av måluppfyllelse och trend för respektive mål och för tillhörande inriktningar. Vidare redogörs för åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse. Det redovisas även utfall för ett fåtal indikatorer per 2025-08-31.

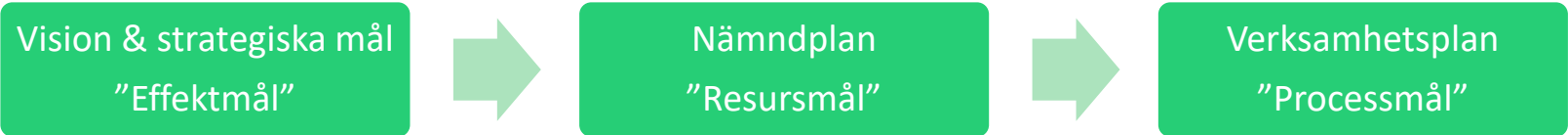
Bedömning av måluppfyllelsen görs med följande symboler:  

Bedömning av trend redovisas med följande pilar:  

Följande bedömning görs i delårsrapporten av måluppfyllelse och trend för de strategiska målen:

Mål	Bedömning	Trend
Mål 1, Rikare liv		
Mål 2, Hållbar framtid		
Mål 3, Omsorgsfull boendeutveckling		
Mål 4, Serviceorienterad organisation		

Av styrdokumentet "Ekonomi- och målstyrning" beslutat av kommunfullmäktige 2025-09-25 framgår det att målstyrningen i huvudsak utgörs av tre nivåer:



God ekonomisk hushållning – verksamhetsmål och finansiella mål

Bedömning

I delårsrapporten görs den sammantagna bedömningen att "Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2025 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året".

Eftersom åtgärder och indikatorer är kopplade till resursmål och eventuellt processmål som inte redovisas i rapporten går det, utifrån enbart delårsrapporten, inte att göra en samlad bedömning av effektmålen måluppfyllelse.

Målstyrningsmodellen som den ser ut i dag utgör en utmaning när det kommer till att visa hur man kommit fram till resultatet av måluppfyllelsen. Inte minst för att formatet inte rymmer tre målnivåer med tillhörande indikatorer och aktiviteter.

Trots att delårsrapporten konstaterar att de strategiska målen även gäller bolagen redovisas inte bolagens måluppfyllelse.

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

När det gäller de finansiella målen framgår det av delårsrapporten att bara ett av dem bedöms kunna uppnås vid årets slut. Vår samlade bedömning av de finansiella målen är därför att de inte är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat.

Rekommendation

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över målstyrningen i syfte att göra den överskådlig, rimlig att bedöma och att följa upp.

Notera att Azets inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.



Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".

Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

BALANSKRAVSUTREDNING SÄTERS KOMMUN	2025-08	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	15 255	-19 649
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 939	1 196
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 316	-18 453
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
+ Användning av fria medel från resultatutjämningsreserv	0	10 436
= Årets balanskravsresultat	7 316	-8 017
Synnerliga skäl		8 017
= Balanskravsresultat att återställa	7 316	0
-/+ VA-enhetens resultat	500	-4 017
-/+ Avdrag avkastning från pensionsförvaltning	-980	-3 161
-/+ Tillskott från pensionsförvaltning	11 300	7 178
= Justerat resultat	18 136	0



Balanskravsresultat – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas.



Sammanfattning

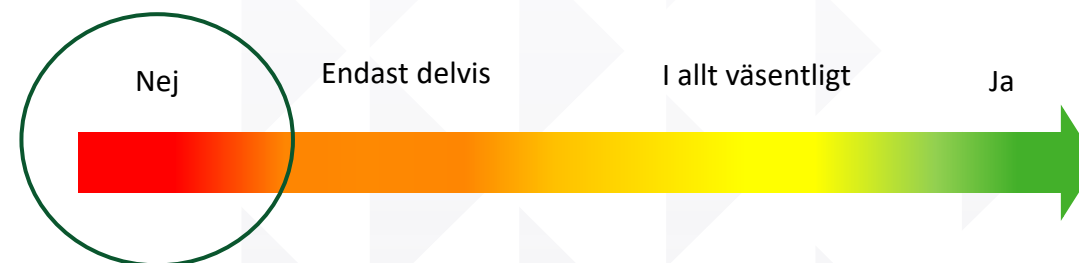


Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?



Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?



Kommer kommun att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Falun 2025-10-13

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

Johan Malm
Kommunal revisor



azets.com/sv-se

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Undertecknare 1

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 95.193.xxx.xxx

2025-10-13 15:19:01 UTC



Karl Johan Henrik Malm

Undertecknare 2

Serienummer: e0f6a54fcf0241[...]90c1ebb9b0b02

IP: 83.140.xxx.xxx

2025-10-14 05:39:51 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Sätters Kommun, Org.nr 212000-2247

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter för Sätters Kommun för perioden 2025-01-01--2025-08-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2025-10-07. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Med undantag för att vad som framgår av stycket Grund för en slutsats med reservation har vi utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för [vårt uttalande/våra uttalanden].

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Som en konsekvens av att kommunen inte har slutfört sin utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av kommunens leasingkontrakt skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning inom detta område. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning avseende redovisning av leasing skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

Slutsats med reservation

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan avseende leasingkontrakt inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Falun den 13 oktober 2025

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink

Auktoriserad revisor/Sakkunnigt biträde



Delårsrapport 2025 Säters kommun

Årsprognos 2025-12-31



SÄTERS
KOMMUN

2025-09-26



Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	4
Avstämning av finansiella mål.....	5
Balanskravsresultat.....	10
Avstämning av strategiska mål.....	11
Uppföljning och årsprognos.....	25
De kommunala bolagen.....	27
Personalredovisning.....	28
Resultaträkning.....	31
Kassaflödesanalys.....	32
Balansräkning.....	33
Nothänvisningar.....	34
Nyckeltal.....	40
Driftsredovisning.....	41
Investeringssammandrag.....	44
Resultaträkningar från kommunens bolag.....	45
Utlåtande från kommunens revisorer.....	46



Förvaltningsberättelse

Enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) kapitel 13, ska kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning, delårsrapport. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Delårsrapporten avser i Säters kommun perioden januari till augusti.

Säters kommun upprättar budget- och verksamhetsuppföljningar med prognos av årsutfallet sju gånger om året. Utgångspunkten är att bidra till kommunfullmäktiges styrning och uppföljning av den ekonomiska utvecklingen. I det sammanhanget måste delårsrapporten ses som en mer formaliserad komplettering till dessa uppföljningar.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutvecklingen i Säters 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 fortsatte öka under åren 2021 till 2022 med 81 personer år 2021 och 29 personer år 2022. Säters befolkning minskade däremot under 2023 med 28 personer och med 20 personer under 2024. Befolkningen var 11 223 invånare per 31 december 2024.

Enligt SCB:s officiella siffror gällande befolkningsutvecklingen har Säters befolkning ökat med 50 personer hittills under året och uppgick till 11 273 per sista juli 2025. Befolkningen för Säter har de senaste åren minskat under hösten.

Beräkningsgrunden för budget 2025 uppgår till 11 258 invånare. Utfall per 1 november 2024 hamnade på 11 234 invånare vilket är en avvikelse på 24 personer. Enlig SCB:s framskrivning per juni 2024 beräknas Säter ha en befolkning på 11 204 invånare år 2025 vilket är lägre än nuvarande nivå. Under 2025 har en ny prognos beställts från SCB för Säter där prognosen för 2025 beräknas uppgå till 11 222 invånare, vilket är i linje med utfall för år 2024.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige har under perioden 2025-01-01 - 2025-08-31 bland annat tagit följande beslut:

- Riktlinjer och placeringsreglemente för Säters kommuns pensionsmedel antagen av kommunfullmäktige 2019-09-19, § 192 ersätts av de nya placeringsriktlinjerna för Säters kommun.
- Mark- och skogspolicy
- Policy och tillämpningsregler, avgifter inom äldreomsorgen och verksamheten för funktionsnedsättning
- Budget för 2026 plan för 2027-2029
- Information om lokal uppföljning av ungdomspolitiken, LUPP
- Miljö och klimatpolicy



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning. I samband med fastställande av strategisk plan med ekonomiska ramar beslutar kommunfullmäktige om finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska leda mot en god ekonomisk hushållning i verksamheten. De mål som fastställs i den strategiska planen följs upp i delårsrapport och årsredovisning.

Den sammantagna bedömningen är att Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2025 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året. Kommunens verksamheter har gjort ett stort arbete med effektiviseringar och besparingar för att minska kostnaderna vilket kommer att ge bättre förutsättningar för att nå målen kommande år.

Säters kommun har haft en ansträngd ekonomi med underskott inom driften både under 2023 och framför allt under 2024 då kommunen också budgeterade med ett negativt resultat för året på -18,8 mkr, där avvikelsen för årets resultat endast blev 855 tkr med utfall på -19,6 mkr. Under 2024 redovisades stora underskott för Barn- och utbildningsnämnden (-18,9 mkr) och för Socialnämnden (-11,4 mkr), vilket resulterade i en underfinansierad budget för 2025 för dessa nämnder. Årsprognosen för den sociala sektorn är en budget i balans och för Barn- och Utbildning prognostiseras ett underskott på 6,4 mkr som också har förbättrats sedan föregående prognos. Stort arbete har lagts på budget i balans med effektiviseringar och besparingar inom samtliga verksamheter som också kommer att fortsätta under nästa år, vilket kommer att ge bättre förutsättningar för kommunen för kommande perioder.

Bedömning av måluppfyllelse för de strategiska målen med dess inriktningar är att tre av målen bedöms som delvis uppfyllda med en ökande trend för två av dessa och en med oförändrad trend samt att ett mål är i hög grad uppfyllt med en ökande trend. Sammanfattningsvis är bedömningarna positiva för de nya målen och inriktningarna och kommunen följer planen och är på väg åt rätt håll.

Resursfördelningsmodell - prislappsmodellen

Budget 2025 baseras på en förändrad budgetprocess med en ny resursfördelningsmodell som baseras på prislappar. 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 de demografiska förutsättningarna. 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”. Prislappen utgår ifrån standardkostnaden i kostnadsutjämnningen.

Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämnningssystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämnning. Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämnningen och för dessa budgeteras efter mest lika kommuners kostnader.



Avstämning av finansiella mål

Säters kommun har i beslut om budget för 2025 i Kommunfullmäktige 2024-06-13 fastställt kommunens finansiella mål för resultat, investeringsnivåer/självfinansieringsgrad och skuldsättning samt mål för pensionsförvaltningen för hur mycket av kommunens pensionsmedel som skall tillskjutas 2025. Tillägg och justeringar för budget 2025 hanterades samt finansiella målen reviderades i Kommunfullmäktiges beslut om reviderad budget per 2024-11-28.

Resultatmål

Målet över tid har varit att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. 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. 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.

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 2025

Resultatmålet är lagt på det justerade resultatet, där hänsyn tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning. Kommunens resultatmål anpassas så att en jämn utveckling av kommunens nettokostnad för verksamheten kan uppnås.

Kommunen har de senaste åren påverkats starkt av omvärldsfaktorer med kostnadsökningar, höga pensionskostnader, löneökningar, kraftigt ökade räntekostnader genom ökad upplåning med ökade räntenivåer mm. På grund av det ansträngda ekonomiska läget under 2023 och framför allt under 2024 har resultatnivån behövts anpassas och planeras över en längre tidsperiod för att sedan successivt öka årsvis. Arbete med budget i balans och framtagning av besparingsåtgärder påbörjades under 2023 och fortsatte under 2024 samt har även fortsatt under 2025.

Budget för årets resultat uppgår till 15,7 mkr. Budget för justerat resultat uppgår till 26,0 mkr och utgör 3% av skattetakter och generella bidrag/utjämning. Totalt uttag av pensionsmedel ligger på en högre nivå och uppgår till totalt 11,3 mkr.

I resursfördelningsmodellen sätts resultatmålet utifrån årets resultat. Nivån på resultatmålet påverkar budgetram och investeringsutrymme.



Utfall vid delår

Årets resultat för kommunen per 2025-08-31 uppgår till +33,7 mkr jämfört med samma period föregående år på +5,5 mkr, dvs 28,1 mkr högre vid delår 2025.

Årsprognos 2025

Årets resultat:

Prognos till årets slut år 2025 för årets resultat uppgår till 15,3 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på ca -0,5 mkr.

Justerat resultat:

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 18,1 mkr (2,1% av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning) jämfört med budget 26,0 mkr (3%). Prognosen beräknas bli lägre än budget. Målet för justerat resultat beräknas inte kunna uppnås för helår 2025.

Justerat resultat (tkr)	Budget 2025	Prognos 2025
Årets resultat	15 738	15 255
VA resultat/prognos	0	500
Avkastning pensionsmedel	-1 000	-980
Orealiserad vinst på pensionsmedel		-7 939
Tillskott pensionsmedel	11 300	11 300
Total	26 038	18 136
<i>Justerat resultat i % av skatteintäkter, generella bidrag mm</i>	<i>3%</i>	<i>2,1%</i>

Mål för Investeringsnivåer och självfinansieringsgrad

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.

Exempel på investeringsbehov:

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

I arbetet med framtagning av långsiktsprogno för Säters 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.



I resursfördelningsmodellen läggs samtliga planerade investeringar in med belopp och beräknad avskrivningstid samt koppling görs till respektive verksamhet och strategiskt mål. I modellen görs uppdelning av investeringar på skattefinansierat och taxefinansierat. Det finns också möjlighet att specificera vilka investeringar som avses att självfinansieras eller som behöver lånefinansieras genom klassificering av mindre/större investeringar som har kort respektive lång avskrivningstid.

Resursfördelningsmodellen har dock inte stöd för att hantera en antagen upparbetningsgrad vilket gör att förslag till investeringsbudget görs utan upparbetningsgrad from 2025 och baseras på en långsiktig investeringsplan för kommunen och kommunens bolag.

Ny investeringsmodell

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 kring besluts- och uppföljningsnivåer mm.

Effekter av investeringsbudget med ”potter” utgör:

- Flexiblere investeringsbudget
- Säkrare budgetbelopp som sätts senare
- Ökad årlig upparbetningsgrad och minskat behov att flytta medel mellan åren
- KS får en tydligare roll som uppsiktspart över nämnderna

Självfinansieringsgrad

Målet för självfinansieringsgraden är att minst 60 % av investeringarna skall vara självfinansierade med beräkning per 4 år. Den nya resursfördelningsmodellen ger möjlighet att beräkna självfinansieringsgraden för de skattefinansierade investeringarna. Vid behov av större investeringar kommer självfinansieringsgraden att kunna variera och vara lägre eller högre vissa år, vilket tas fram i budgetarbetet.

Förslag att investeringar upp till 30 mkr med kortare avskrivningstid skall självfinansieras och investeringar med belopp över 30 mkr samt med en avskrivningstid på över 30 år utgör en större investering som inte behöver självfinansieras.

Taxefinansierat: VA-verksamheten står inför stora investeringsbehov de kommande åren och det finns flera större projekt som behöver lånefinansieras medan mindre projekt kan självfinansieras.

Anpassningar av taxan behöver göras över tid för att hantera ökade kostnader relaterat till höga investeringsnivåer.

Under budgetarbetet var det tydligt att målet på 60 % under en 4 årsperiod inte skulle kunna uppnås under perioden 2025-2027 genom höga investeringar.

Målet beräknas inte kunna uppnås för helår 2025.



Investeringsramar

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Prognos för investeringar till årets slut beräknas uppgå till 164 mkr med en upparbetningsgrad på 78%.

Mål för Skuldsättning

Säters 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 med ett lånetak har införts from år 2023, vilket innebär att beräkning görs av den faktiska skuldsättningen inom kommunkoncernen i förhållande till kommunens invånare. Beräkningen görs på kommunkoncernens totala låneskulder per invånare.

Kommunfullmäktige fastställer låneram för Säters kommun och för kommunens bolag varje budgetår i samband med budgetbeslut i juni. Total föreslagen låneram för 2025 för Säters kommun och för kommunens bolag uppgår till 1 175 mkr och innebär ca 104 000 kr per invånare.

Långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är 110 000 kr per invånare. Ökad upplåning resulterar i ökade räntekostnader som påverkas av ränteutvecklingen.

För 2025 uppgår kommunens låneram till 700 mkr samt att kommunen kan utnyttja krediten på 38 mkr på kommunens koncernkonto. Säters kommun skall såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp på 435 mkr och för Säters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2,4 mkr.

Säters kommun hade en låneskuld 2024-12-31 på 540 mkr. Under året har nyupplåning hittills gjorts med 20 mkr och kommunens långfristiga lån uppgår till 560 mkr per 2025-08-31. Budget för året uppgår till 590 mkr men ytterligare upplåning kan behöva göras med anledning av höga investeringsnivåer. Säterbostäder AB har hittills under 2025 minskat skuldsättningen med 12 mkr och ingen ytterligare nyupplåning beräknas göras till årets slut. Total låneskuld för koncernen beräknas uppgå till 939 mkr till årets slut om kommunens upplåning följer budget.

Bedömningen är att kommunkoncernen kommer att uppnå en skuldsättning under årets beräknade nivå samt även under långsiktigt mål för 2025. Målet beräknas uppnås för år 2025.



Pensionsmedelsförvaltning

Vid försäljningen av Säters energiverk avsattes 70 mkr till kapitalförvaltning för framtida pensionskostnader. 1998 placerades dessa medel i aktiv kapitalförvaltning hos två förvaltare. I det reglemente som då reglerade hur förvaltarna skulle placera kapitalet var att huvuddelen skulle 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, placerades kapitalet 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 pensionsförvaltningen 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. I beslut om budget för 2025 är uttag från pensionsmedelsförvaltningen 11,3 mkr. Slutligt uttag för året beslutas i samband med årsbokslut.

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ny policy och ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Ingen avkastning kommer att budgeteras från 2026 med anledning av att den årliga förändringen av pensionsmedel främst kommer att utgöras av värdeförändring av kommunens innehav. Inga uttag av pensionsmedel föreslås under perioden 2026-2029 med anledning av den nya hanteringen med kapitalförvaltning för att sträva efter att öka kommunens placerade tillgångar. Kommunen har pensionsåtaganden som uppgår till ca 204 mkr.

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till +8,9 mkr, varav +980 tkr utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring avseende tidigare placeringar och +7,9 mkr är värdeförändring.

Pensionsförpliktelser

Kommunen har år 2000 antagit en pensionsstrategi som bl.a. innebär att hela den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen fr.o.m. 1998 utbetalas till de anställda. Avsättningar för pensioner i balansräkningen uppgick 2025-08-31 till 15,0 mkr inkl. löneskatt.

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Dessa uppgick 2025-08-31 till 203,9 mkr inkl. löneskatt. I beloppet ingår 1,6 mkr avseende pensioner till förtroendevalda. Beloppet kan jämföras med det bokförda värdet på pensionsfundsforvaltningen som uppgår till 110,0 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till ca 54 %. Resten har återlånats till verksamheten och måste vid kommande pensionsutbetalningar stjäla utrymme från framtida verksamhet. Kommunen har försäkrat bort delar av de pensionsförpliktelser som intjänats efter 1998. Det rör sig om förmånsbestämd ålderspension över brytpunkten på 7,5 basbelopp, samt efterlevandepension. För pensionsrätt intjänad före 1998 finns inga försäkringar, utan kommunen betalar själv denna del fullt ut.



Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kommunen redovisar ett negativt resultat för ett räkenskapsår ska det underskottet återställas och kompenseras med motsvarande överskott de närmaste tre åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna. Därför börjar balanskravsutredningen med årets resultat enligt resultaträkningen som justeras för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Prognos för årets balanskravsresultat beräknas uppgå till 7 316 tkr genom att orealiserade vinster på pensionsmedel beräknas uppgå till 7 939 tkr som avräknas från årets resultat. Säters kommun har uppfyllt balanskravet tidigare år. Det finns därmed inget underskott att återställa från föregående år.

BALANSKRAVSUTREDNING SÄTERS KOMMUN	2025-08	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	15 255	-19 649
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 939	1 196
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 316	-18 453
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
+ Användning av fria medel från resultatutjämningsreserv	0	10 436
= Årets balanskravsresultat	7 316	-8 017
Synnerliga skäl		8 017
= Balanskravsresultat att återställa	7 316	0
-/+ VA-enhetens resultat	500	-4 017
-/+ Avdrag avkastning från pensionsförvaltning	-980	-3 161
-/+ Tillskott från pensionsförvaltning	11 300	7 178
= Justerat resultat	18 136	0

Resultatreserver

Enligt tidigare lydelse av 11 kap. 14 § kommunallagen fick kommuner under vissa förutsättningar reservera medel i en resultatutjämningsreserv (RUR) för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Under 2023 beslutade riksdagen att avveckla resultatutjämningsreserven, RUR, och att ersätta den med resultatreserven, RER. Säters kommuns kvarvarande resultatutjämningsreserv disponerades år 2024 vid beslut om årsredovisning för 2024. Reglerna för den nya reserven, RER, blir lite friare då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Säters kommun har inte gjort någon reservering till resultatreserven RER.

Negativt balanskravsresultat

Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Sådana eventuella justeringar får emellertid hanteras på raderna efter balanskravsresultatet. Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.



Avstämning av strategiska mål

Vision och strategiska mål

Säters kommuns vision beskriver ett framtida önskat tillstånd: Så här är det i Säters kommun.

Visionen är vägledande i all verksamhet. Visionen inspirerar och motiverar till att bygga och utveckla det Säter vi vill ha. Den ger utrymme för kreativitet och mod.

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

Strategiska mål:

- Rikare liv
- Hållbar framtid
- Omsorgsfull boendeutveckling
- Serviceorienterad organisation

De strategiska målen med dess inriktningar beskriver Säters kommuns mål för de kommande fyra åren (mandatperioden). De uttrycker kommunfullmäktiges väg för att Säters kommuns verksamhet under mandatperioden ska gå mot att nå innebörden av visionen.

De strategiska målen utgörs av en rubrik, och ett antal inriktningar. Inriktningarna styr nämndernas och kommunens bolags arbete. Nämnderna konkretiserar de strategiska målens inriktningar i sina nämndmål. Nämndmålen sammanställs i nämndplaner. Bolaget konkretiserar de strategiska målen i sin plan.

Uppföljning sker i enlighet med Kommunfullmäktiges dokument ”Ekonomi- och målstyrning”.

Bild över målkedjan inom kommunen:





Strategiska mål 2024-2027 med inriktningar

Rikare liv

- Inriktning 1. Alla invånare i Säters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.
- Inriktning 2. De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.
- Inriktning 3. Alla invånare i Säters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.
- Inriktning 4. Alla invånare i Säters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.
- Inriktning 5. Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar

Hållbar framtid

- Inriktning 1. De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete.
- Inriktning 2. Säters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.
- Inriktning 3. Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.

Omsorgsfull boendeutveckling

- Inriktning 1. I Säters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen.
- Inriktning 2. I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.
- Inriktning 3. Det ska vara tryggt att bo och leva i Säters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.

Serviceorienterad organisation

- Inriktning 1. Säters kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.
- Inriktning 2. Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.
- Inriktning 3. I Säters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.
- Inriktning 4. Säters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.



Uppföljning och avstämning

Kommunfullmäktiges strategiska mål utvärderas utifrån en samlad bedömning där aktiviteter ska bedömas utifrån vilken effekt aktiviteten har haft i förhållande till nämndens mål och inriktning.

Avstämning av de strategiska målen görs per sista augusti.

Vid avstämning av de strategiska målen görs en bedömning av måluppfyllelse där fem olika nivåer kan väljas och visas som små cirklar med olika färger.

- Grön - Helt uppfyllt (helt ifyllt)
- Grön - I hög grad uppfyllt (delvis ifyllt)
- Gul - Delvis uppfyllt
- Röd - Ej Uppnått
- Utan färg - Ej utvärderad

Bedömning görs också av trend med val av ökad, oförändrad eller minskad trend.

En lägesbild av Säter

Tillväxtverket och Reglab har utvecklat BRP+, ett breddat mått på hållbar utveckling och livskvalitet i svenska regioner.

BRP+ omfattar totalt 15 mätområden, så kallade teman, varav 12 teman är kopplade till livskvalitet och tre indikerar ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet. Vart och ett av dessa teman är breda områden inom vilka kopplingen till livskvalitet kan beskrivas på olika sätt. Resultaten redovisas på kommun- och länsnivå.

BRP+ är ett indexmått och därmed inte anpassat för att direkt kunna följas över tid. De indikatorer som ingår i indextalen går däremot att följa. Säter använder BRP+ för att följa hur samhället mår, framför allt kopplat till den politiska visionen.

Säter noterar förändringar i negativ riktning när det gäller andelen Säterbor som anger att de har upplevt en ekonomisk kris under den senaste tolv månaders perioden, andelen som känner tillit till sina medmänniskor, och andelen Säterbor som anger dålig hälsa och tandhälsa. Det återspeglas i positionsförflyttningen i spindeldiagrammen under rubrikerna Social relationer och tillit, Inkomst och förmögenhet samt hälsa mellan 2023 och 2024.

Pågående fiberutbyggnad gör att fler har möjlighet till god uppkoppling, vilket återspeglas under rubriken Tillgänglighet till tjänster.

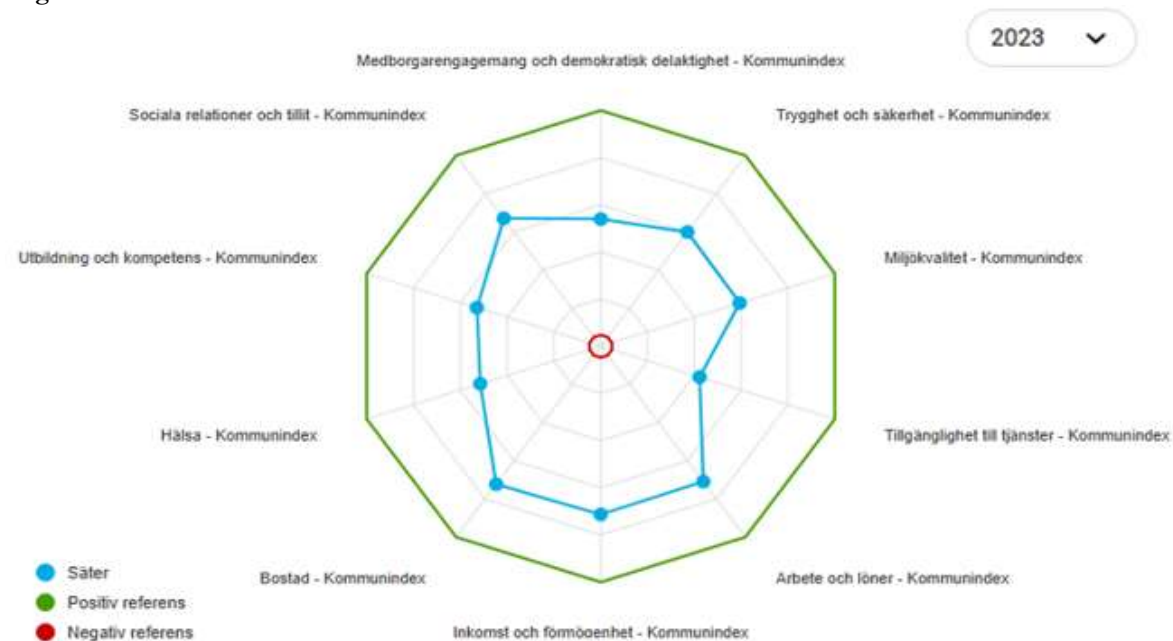


Lägesbild år 2024 Säters BRP+



Grafen beskriver Säters kommun ur 10 indexmått år 2024. Indexmåttarna baseras på ett antal överenskomna indikatorer. Den gröna yttre ramen är bästa möjliga resultat, den röda ringen längst in mot mitten sämsta möjliga resultat. BRP+ speglar situationen i samhället oavsett ansvar och rådighet.

Lägesbild år 2023 Säters BRP+



Grafen beskriver Säters kommun ur 10 indexmått år 2023. Indexmåttarna baseras på ett antal överenskomna indikatorer. Den gröna yttre ramen är bästa möjliga resultat, den röda ringen längst in mot mitten sämsta möjliga resultat. BRP+ speglar situationen i samhället oavsett ansvar och rådighet.



Måluppföljning Strategiska mål med inriktningar

Kommunfullmäktiges strategiska mål utvärderas utifrån en samlad bedömning där aktiviteter ska bedömas utifrån vilken effekt aktiviteten har haft i förhållande till nämndens mål och inriktning.

Rikare liv

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	 Ökad

Kommentar:

Nämnderna har arbetet med de olika nämndplanernas inriktningar. Sammanslaget är bedömningen att målet är delvis uppfyllt och att trenden är ökande.

Målet att ungdomar i Säters ska erbjudas feriarbete har kunnat nås även under sommaren 2025.

För barn och utbildningsnämndens mål har fyra förbättrats och tre försämrats mot tidigare år. Det stora bekymret är allt färre elever klarar av alla delproven i både svenska och matematik på nationella proven i åk 3. Även meritvärdet för elever i åk 6 sjunker. Där är det dessutom en stor spridning mellan skolorna.

Positivt är att fler elever i åk 6 får godkänt betyg (E) i svenska och matematik och att meritvärdet för åk 9 är högre än tidigare år.

På totalen ökade andelen med gymnasiebehörighet från 77,2 till 88,9%

Socialnämndens nya rutin är satt inom hemtjänsten för fasta omsorgskontakter. Inom funktionsnedsättning har enheterna arbetat aktivt med genomförandeplaner tillsammans med brukarna. Brukarundersökningen visar att vårdtagarna i hög utsträckning är nöjda med sina insatser i äldreomsorgen.

Inom funktionsnedsättning har kompetenshöjande insatser påbörjats i och med Yrkesresan.

Indikatorer	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025-08
(N15424) Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram, lägeskommun, andel (%)	83.3%	79.6%	77.2%	77.2%

Organisation: Säters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Alla invånare i Säters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.			För barn och utbildningsnämndens mål har fyra förbättrats och tre försämrats mot tidigare år. Det stora bekymret är Allt färre elever klarar av alla delproven i både svenska och matematik på nationella proven i åk 3. Även meritvärdet för elever i åk 6 sjunker. Där är det dessutom en stor spridning mellan skolorna. Positivt är att fler elever i åk 6 får godkänt betyg (E) i svenska och matematik och att meritvärdet för åk 9 är högre än tidigare år. På totalen ökade andelen med gymnasiebehörighet från 77,2 till 88,9% Socialnämndens nya rutin är satt inom hemtjänsten för fasta omsorgskontakter. Inom funktionsnedsättning har enheterna arbetat aktivt med genomförandeplaner tillsammans med brukarna. Brukarundersökningen visar att vårdtagarna i hög utsträckning är nöjda med sina insatser i äldreomsorgen.



			Inom funktionsnedsättning har kompetenshöjande insatser påbörjats i och med Yrkesresan. Säters kommun har även 2025 kunnat erbjuda samtliga ungdomar i de beslutade åldersgrupperna feriarbete. Utvärderingen visar på en över lag positiv bild av feriarbetena men att arbetsuppgifter ibland sinar. Nytt för 2025 är att möjligheten att i stället för att arbeta under sommaren arbeta under terminen i "Ungdomsredaktionen" med fokus på kommunikation och demokrati frågor för att öka ungdomars delaktighet.
De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.		→	Det finns fungerande elevråd på alla skolor. Den nya Socialtjänstlagen trädde i kraft i juli 2025 innebär bl.a. sänkta trösklar för att nå invånare tidigt. Syftet är att socialtjänsten ska bli mer förebyggande, jämställd och lättillgänglig än i dag. Barn från förskola besöker det särskilda boendet Prästgårdet vilket är uppskattat. Skedvigården är på gång att starta upp ett samarbete med Stora Skedvi förskolas 5-års grupp. Socialnämnden har ett samarbete med Ung omsorg där högstadies elever skapar guldkant till boende på Prästgårdet och Enbackagården. LUPP-enkäten är genomförd för åk 7-9 på Klockarskolan och är redovisad på samtliga nämnder och på kommunfullmäktige. Nämnderna har nu uppdrag att arbeta vidare med resultatet och återrapportera till kommunstyrelsen under 2026 Samhällsbyggnadsnämnden har arbetat med säkra trafikmiljöer samt utökning av säkra skolvägar/cykelvägar samt ny nedfart till Säterdalen bl.a. Trenden är ökande antal meter cykelväg per invånare Barn har i en workshop arbetat med ny aktivitetsyta på gruvplanen Planering och utbyggnad skola Säters i arbetet med Kungsgårdsskolans programhandling har barnen fått vara involverade i planeringsarbetet en barnkonsekvensanalys har gjorts i samband med framtagande av detaljplan för Siggebo
Alla invånare i Säters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.		↗	Säters kommun rekryterar kontinuerligt, kommunstyrelsen är anställande myndighet och har ansvaret för att ta fram fungerande processer samt att säkerställa att de efterlevs. KS har förtydligat kraven för rekrytering för att säkerställa att kommunen utför professionella rekryteringar. Mycket stöd och utbildning behövs fortsatt för att skapa en gemensam bild av vad som krävs eftersom rekrytering är delegerat långt ut i organisationen. Barn- och utbildningsnämnden har satt rörelseaktiviteter implementerat inom alla verksamheter som mål till den här inriktningen och det målet är uppfyllt inom alla verksamheter. Kulturnämnden har genomfört olika utåtriktade aktiviteter kopplat till folkbildning. Inom socialnämndens område hade i juli 2025 erhöill 52 hushåll långvarigt försörjningsstöd. Jämfört med juli 2024 är det en minskning, då var antalet hushåll 58. Inom funktionsnedsättning har enheterna arbetat aktivt med brukarinflytande genom olika mötesformer tillsammans med brukare. Barn- och ungdomsgruppen på IFO samt vuxengruppen har upprättat rutiner för att säkerställa att insatsen möter behovet. Säters kommun har en täckning med fiber till 93,7% av Säters hushåll som har tillgång till fast bredband om 100Mbit/sekund (2024) 98,9% av hushållen i tätbebyggda områden har tillgång eller möjlighet att ansluta sig (2024) 80,2% ä motsvarande för hushållen i glesbyggt område 80,3% (2024)
Alla invånare i Säters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.		↗	Barn och utbildningsnämnden har satt som mål att kulturskolan ska erbjuda dans, musik, teater och skapande sysselsättning för alla barn och ungdomar och att andelen inskrivna barn och ungdomar ska vara 25% av kommunens 7–20 åringar. Kulturskolan erbjuder ett brett utbud men har inte personella eller lokalmässiga förutsättningar att ta emot 25% av kommunens barn och ungdomar. Inom socialnämndens verksamhet Inom IFO har utbudet för individer som går i Öppenvården har ökat, öppenvården har själva arbetat fram modeller för att arbeta mer tydligt med olika målgrupper som tex föräldrar i högkonflikt. Särskilt boende arbetar med att erbjuda personliga aktiviteter och aktiviteter i grupp såsom



			bakning, promenader, gymnastik, tipspromenader. Brukarbedömningen för 2024 visar att 4 % i hemtjänsten besvärar av ensamhet. Jämfört med övriga kommuner i riket är det en låg siffra. För 2022 var andelen 6 % och för 2023 10 %. Brukarbedömningen för 2024 visar att 21 % i särskilt boende besvärar av ensamhet. Genomsnittet för riket är 15 %, vilket innebär att Säters har ett sämre resultat. För 2022 var andelen 26 % och för 2023 27 %. Kommunstyrelsens arbete med att öka tillgången till rik fritid fortsätter. Seniorkul är ett mycket uppskattat koncept som bidragit till att Ungdomens Hus öppnat som samlingsplats för äldre under en dag i veckan under sommaren. Säters kommun har utsetts till Årets förbättrare i tävlingen Sveriges Friluftskommun 2025. Priset delades ut under Sveriges fritids- och kulturchefs förenings konferens i Linköping den 27 augusti. Utmärkelsen bygger på en nationell enkätundersökning där kommunerna bedöms utifrån tre områden: planer för friluftsliv, information och samarbete samt aktiviteter och satsningar. Säters får priset som ett erkännande för sitt strategiska och långsiktiga arbete med att utveckla friluftslivet och skapa goda förutsättningar för rekreation för alla invånare. Samhällsbyggnadsnämnden har arbetet med förbättring och tillgänglighetsanpassning av Säterdalen och Gruvplan kopplat till investeringsprojekt. Kulturmiljöprogrammet är stöd kopplat till kommande Samhällsplanering Utökning av ängsmiljöer och träd planeras av bla ängsmiljöer och träd för att gynna den biologiska mångfalden. Stationsområdet, del av gruvplansområdet samt miljön runt skateparken har genomförts med bland annat planteringar och sådd. Pilotprojekt pågår där äldre kan äta på skola utökas till Enbacka skola (Skedvi sedan tidigare) Kultur har själva varit arrangörer eller gett bidrag till föreningar som arrangerar olika evenemang.
Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar			Säters kommun via kommunstyrelsen ger fortsatt stöd till olika föreningar som söker bidrag och initierar olika projekt. Skateparken på Gruvplanen är ett exempel på det. Ytterligare insatser har gjorts i Säterdalen för att skapa fler möjligheter till aktiviteter, ljudlädor har satts upp på Fäbostigen tex. Under sommaren har Fäboden haft en entreprenör som både haft servering och djur att besöka Samhällsbyggnadsnämnden utreder boulehall vid Skönviksområdet och utbyggnad av Mora By IP till judohall. Utbyggnadsplan för gång- och cykelväg är framtagen Utbyggnad av gång och cykelvägar sker bla tillgängligheten från centrum till skatepark, tennisplaner och Säterdalen är färdigställt Discgolfbana i Mora By är byggd (markupplåtelse)



Kopplad till Agenda 2030



Hållbar framtid

Bedömning	Trend
 I hög grad uppfyllt	↗ Ökad

Kommentarer:

De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete.

Säters kommun arbetar med att öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.

Nämnderna har arbetet med de olika nämndplanernas inriktningar. Sammanslaget är bedömningen att målet är delvis uppfyllt och att trenden är ökande.

Det görs olika insatser på nämnderna för att bidra till måluppfyllelse.

Kommunstyrelsens hållbarhetsarbete börjar få en större del i det strategiska arbetet, kopplingen till upphandling är tydlig. Samhällsbyggnadsnämndens kostenhet gör matsvinnsmätningar varje år och senaste mätningen visar på ett något lägre matsvinn.

Socialnämnden har infört digitala inköp och läkemedelsautomater i hemtjänsten. Detta bidrar till att bl.a. minska resor med bil i hemtjänsten. Inom funktionsnedsättning arbetar personalen aktivt för att tillsammans med brukarna värna om miljön och återbruka i den mån som är möjligt, t.ex. daglig sysselsättning lagar möbler i snickeriet åt olika verksamheter i kommunen.

Kommunstyrelsen har beslutat om Miljö- och klimatplan som antogs av Kommunfullmäktige under våren 2025.

Barn och utbildningsnämnden arbetar med förskolans och grundskolans läroplan där man beskriver hur verksamheten ska arbeta mot inriktningen miljömässigt förhållningssätt.

Beslut om kollektivtrafik tas av Regionen men för kommunens elever inom grundskolan och gymnasieskolan har möjlighet att ansöka om skolskjuts, uppfyller de kraven blir de i första hand tilldelade ett busskort för linjetrafik. Är det inte möjligt att åka kollektivtrafik ordnas taxiresor.

Indikatorer	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025-08
Cykelväg i kommunen, kommunal, meter	18 465	21 065	21 117	21 117



Organisation: Säter kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säter kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete		↗	Samhällsbyggnadsnämndens kostenhet gör matsvinnsmätningar varje år och senaste mätningen visar på ett något lägre matsvinn. Socialnämnden har infört digitala inköp och läkemedelsautomater i hemtjänsten. Detta bidrar till att bl.a. minska resor med bil i hemtjänsten. Inom funktionsnedsättning arbetar personalen aktivt för att tillsammans med brukarna värna om miljön och återbruka i den mån som är möjligt, t.ex. daglig sysselsättning lagar möbler i snickeriet åt olika verksamheter i kommunen. Kommunstyrelsen har beslutat om Miljö- och klimatplan som antogs av Kommunfullmäktige under våren 2025
Säter kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.		↗	Barn och utbildningsnämnden arbetar med förskolans och grundskolans läroplan där man beskriver hur verksamheten ska arbeta mot inriktningen miljömässigt förhållningssätt. Kommunstyrelsens hållbarhetsarbetet börjar få en större del i det strategiska arbetet, kopplingen till upphandling är tydlig.
Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.		—	Beslut om kollektivtrafik tas av Regionen. För kommunens elever inom grundskolan och gymnasieskolan har möjlighet att ansöka om skolskjuts, uppfyller de kraven blir de i första hand tilldelade ett busskort för linjetrafik. Är det inte möjligt att åka kollektivtrafik ordnas taxiresor.



Kopplad till Agenda 2030



Omsorgsfull boendeutveckling

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	↗ Ökad

Indikatorer	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025-08
(N00410) Nöjd Inflytande-Index - Påverkan				46%
(U40400) Nöjd Region-Index - Arbetsmöjligheter				60%
(N07403) Anmällda våldsbrott i kommunen, antal/100 000 inv	843	809	650	650

Nämnderna har arbetet med de olika nämndplanernas inriktningar. Sammanslaget är bedömningen att målet är delvis uppfyllt och att trenden är ökande.

Det görs olika insatser på nämnderna för att bidra till måluppfyllelse.

Särskilt boende arbetar för att de allmänna ytorna, utemiljön och måltidssituationerna ska var inbjudande och främja gemenskap. Planering sker för nybyggnationer på flera områden i Säters kommun med externa intressenter.

Aktiviteter som nattvandring och initiativ dom grannsamverkan finns på plats för att öka tryggheten. Samverkan och dialog med näringslivet har inletts för att gemensamt arbete med brottsförebyggande arbete.

BRÅ arbete har utvecklats utifrån nya lagkrav och ett mer strategiskt arbete sker nu. Säters kommun har en låg nivå av brott jämfört med andra kommuner.

Brottsförebyggande rådet (Brå) fördelar årligen ekonomiskt stöd till kommuner för att stärka och främja utvecklingen av kunskapsbaserade brottsförebyggande åtgärder. För 2024 har Brå beviljat ekonomiskt stöd till 97 kommuner varav Säters kommun var en och har sammanlagt fördelat nära 50 miljoner kronor.



Organisation: Säters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
I Säters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen		↗	Särskilt boende arbetar för att de allmänna ytorna, utemiljön och måltidssituationerna ska vara inbjudande och främja gemenskap. Arbetet för ett hållplatsläge efter riksväg 70 pågår och stationsområdet inklusive uppgång Salutorget är färdigställt. Markanvisningen för bostäder vid båthamnen Gustafs har förlängts med 12 månader. Detta beror på att vi behöver genomföra en kulturmiljöutredning inför den nya detaljplanen. Präst Källa har lämnat in bygglov för 40 lägenheter. Kommunen har färdigställt anslutningsväg till området. Aktören har lämnat in nytt bygglov för 60 lägenheter. Kommunstyrelsen har gett Samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att uppdatera vår strategi för lekplatser och aktivitetsytor under den här mandatperioden.
I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.		↗	I planeringen av om- och nybyggnationen av Kungsgårdsskolan är hållbarhet, både vad gäller storlek på lokaler och miljömässiga val, ett prioriterat område. Återvinning av schakt och jordmassor sker och HVO används istället för Diesel till maskinpark. Succesivt utbyte till eldrivna maskiner och fordon. En förbättrad dagvattenhantering vid exploatering och nybyggnation har genomförts. Kommunfullmäktige har godkänt den nya miljö- och klimatpolicyn för Säters kommun. Kommunen har beslutat att delta i ett gemensamt projekt med SLU (Sveriges lantbruksuniversitet) för att utveckla samverkan kring vindkraftsetableringar. Målet är att kunna använda lärdomarna även för andra typer av etableringar.
Det ska vara tryggt att bo och leva i Säters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.		↗	Aktiviteter som nattvandring och initiativ som grannsamverkan finns på plats. Samverkan och dialog med näringslivet har inletts för att gemensamt arbeta med brottsförebyggande arbete. BRÅ arbete har utvecklats utifrån nya lagkrav och ett mer strategiskt arbete sker nu. Säters kommun har en låg nivå av brott jämfört med andra kommuner. Brottsförebyggande rådet (Brå) fördelar årligen ekonomiskt stöd till kommuner för att stärka och främja utvecklingen av kunskapsbaserade brottsförebyggande åtgärder. För 2024 har Brå beviljat ekonomiskt stöd till 97 kommuner varav Säters kommun var en och har sammanlagt fördelat nära 50 miljoner kronor. Tryggare utemiljö tillskapas i omvandlingen av Gruvplan/stationsområdet & uppgång Salutorget. Utbyggnadsplan är framtagen för satsning på säkra skolvägar och gång- och cykelvägar både avseende beläggning, belysning och felande länkar. Årligen genomföra trygghets och tillgänglighetsvandringar. Säters kommun har fortsatt höga besöksiffror på våra bibliotek.



Kopplad till Agenda 2030



Serviceorienterad organisation

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	→ Oförändrad

Indikatorer	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025-08
(U40402) Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	260	233	226	226
(N00003) Personalkostnader, kr/inv	45 040	48 400	51 787	51 787
(N00068) Månadsavlönad personal, anställda inom övrig verksamhet				
(U07451) Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	73%	60%	71%	71%
(U40401) Företagsklimat enl. Svenskt Näringslivs enkät, ranking	239	205	202	202

Kommentar:

Sjukfrånvaron för perioden 2025-01-01 - 2025-06-30 var för Säters kommun 7,79 %. Samma period 2024 var sjukfrånvaron 7.73%

Socialnämnden sjukfrånvaro för 2024 uppgick till 8,1 %. Det är en förbättring jämfört 2023 då sjukfrånvaron var 9,3 %. Under perioden jan-juli 2025 uppgår sjukfrånvaron till 8,3 %. Sociala sektorn har tillsammans med Falun-Borlänge Regionen sökt och erhållit bidrag från Europeiska socialfonden för att arbeta med att sänka sjuktalen. Under tre år kommer sektorn att ha en projektanställd som ska arbeta med grupp, individ och organisation.

Inom Barn och utbildningsnämnden har andelen utbildade förskollärare ökar då både Säters och Stora Skedvi. Även på lärarsidan ser behörigheten bättre ut till hösten än vad den gjorde föregående år.

Kommunstyrelsen enheter arbetar löpande med förbättringsarbete för att möta de krav och behov medborgare och verksamheterna har på stöd. Kommunstyrelsen har förtydligat sitt uppsikts ansvar baserat på att flera nämnder har haft utmaningar med att klara budget i balans.

Miljö- och byggheten och Näringslivsenheten ska tillsammans skapa ett systematiskt arbete med målet att myndighetsutövningen ska bli mer främjande för medborgare. Kommunstyrelsens näringslivsenhet upplever att man har ett bra dialogklimat med det lokala näringslivet. Det finns etablerade forum/mötesplatser med det lokala näringslivet så som branschmöten, företagarråd, företagarrådgivare m.fl. Samt finns etablerad samverkan med företagarrådgivningen Företagarna Säters bland annat kring frukostmöten och företagarråd som arrangeras tillsammans. Kommunstyrelsen genom näringslivsenheten marknadsför nyföretagarrådgivning och nyföretagaraktiviteter som genomförs av Nyföretagarcentrum Mellersta Dalarna (NFC) på uppdrag av Säters kommun tillsammans med andra kommuner..

Lotsfunktion för att underlätta för företag i kontakt med Säters kommun utvecklas och inrättande av funktionen mark- och exploateringsansvarig för dialog med företag/exploatörer.

Svenskt näringslivs enkätundersökning avseende företagsklimat visar på en positiv trend

Miljö och byggnämnden arbetar att förenkla för sökande vid bygglovsärenden.



Miljö och bygg har fått synpunkter på tillgänglighet. Arbetet med ökad tillgänglighet har tagit stora kliv framåt. Telefontider är avskaffade och alla telefoner till handläggare är nu öppna för inkommande samtal. Enheten erbjuder även möjligheten att boka tid för besök alla arbetsdagar året runt.

Samhällsbyggnadsnämnden har inrättandet av funktionen mark- och exploateringsansvarig för att aktivt arbetar för att höja kommunens markberedskap och föra löpande dialog med markägare/berörda kopplat till utveckling/exploatering.

Samhällsbyggnadsnämnden arbetar för att utveckla busshållplatslägen, detta sker i dialog med Trafikverket och regionen kring infrastruktur. Fortsatt arbete för att utveckla pendelparkeringar som underlättar kollektivt resande

Kulturnämnden har aktivt arbetet med att få ett nära samarbete med föreningarna inom området

Organisation: Säter kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Säter kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.		↗	Sjukfrånvaron för perioden 2025-01-01 - 2025-06-30 var för Säter kommun 7,79 %. Samma period 2024 var sjukfrånvaron 7,73% Socialnämnden sjukfrånvaro för 2024 uppgick till 8,1 %. Det är en förbättring jämfört 2023 då sjukfrånvaron var 9,3 %. Under perioden jan-juli 2025 uppgår sjukfrånvaron till 8,3 %. Sociala sektorn har tillsammans med Falun-Borlänge Regionen sökt och erhållit bidrag från Europeiska socialfonden för att arbeta med att sänka sjuktalen. Under tre år kommer sektorn att ha en projektanställd som ska arbeta med grupp, individ och organisation.
Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.		↗	Inom Barn och utbildningsnämnden har andelen utbildade förskollärare ökar då både Säter och Stora Skedvi. Även på lärarsidan ser behörigheten bättre ut till hösten än vad den gjorde föregående år. Kommunstyrelsen enheter arbetar löpande med förbättringsarbete för att möta de krav och behov medborgare och verksamheterna har på stöd. Kommunstyrelsen har förtydligat sitt uppsikts ansvar baserat på att flera nämnder har haft utmaningar med att klara budget i balans. Miljö- och byggenheten och Näringslivsenheten ska tillsammans skapa ett systematiskt arbete med målet att myndighetsutövningen ska bli mer främjande för medborgare. Samhällsbyggnadsnämnden har inrättandet av funktionen mark- och exploateringsansvarig för att aktivt arbetar för att höja kommunens markberedskap och föra löpande dialog med markägare/berörda kopplat till utveckling/exploatering. Miljö och bygg har fått synpunkter på tillgänglighet. Arbetet med ökad tillgänglighet har tagit stora kliv framåt. Telefontider är avskaffade och alla telefoner till handläggare är nu öppna för inkommande samtal. Enheten erbjuder även möjligheten att boka tid för besök alla arbetsdagar året runt. Kulturnämnden har aktivt arbetet med att få ett nära samarbete med föreningarna inom området
I Säter kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.		↗	Kommunstyrelsen genom näringslivsenheten marknadsför nyföretagarrådgivning och nyföretagaraktiviteter som genomförs av Nyföretagarcentrum Mellersta Dalarna (NFC) på uppdrag av Säter kommun tillsammans med andra kommuner.. Lotsfunktion för att underlätta för företag i kontakt med Säter kommun utvecklas och inrättande av funktionen mark- och exploateringsansvarig för dialog med företag/exploatörer. Miljö och byggnämnden arbetar att förenkla för sökande vid bygglovsärenden.



Säters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.		↗	Kommunstyrelsens näringslivsenhet upplever att man har ett bra dialogklimat med det lokala näringslivet. Det finns etablerade forum/mötesplatser med det lokala näringslivet så som branschmöten, företagarråd, företagarfrukostar m.fl. Samt finns etablerad samverkan med företagarföreningen Företagarna Säter bland annat kring frukostmöten och företagarfest som arrangeras tillsammans. Samhällsbyggnadsnämnden arbetar för att utveckla busshållplatslägen, detta sker i dialog med Trafikverket och regionen kring infrastruktur. Fortsatt arbete för att utveckla pendelparkeringar som underlättar kollektivt resande Svenskt näringslivs enkätundersökning avseende företagsklimat visar på en positiv trend
--	---	---	--



Kopplad till Agenda 2030



Uppföljning och årsprognos

Resultat och resultatprognos

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott 15,3 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på ca -0,5 mkr. Det är en förbättring med 8,6 mkr jämfört med föregående prognos.

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 +18,1 mkr (+2,1% 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 augusti är totalt 11,0 mkr lägre än budget, dvs ett överskott på 11,0 mkr redovisas. Avvikelse jämfört med budget beror främst på periodiseringsavvikelser och att upplupna löner och sociala avgifter per augusti på 7,3 mkr finns bokade inom finanserna och inte utfördelade per verksamhet. Se avsnitt Driftsredovisning.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2025 är ett underskott på totalt -2,8 mkr. Kostnaderna beräknas bli 4,8 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 2,0 mkr. Det är en förbättring på 4,5 mkr jämfört med föregående prognos.

Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -6,4 mkr vilket är en förbättring på 2,9 mkr jämfört med föregående prognos.

Socialnämndens prognos för 2025 är i linje med budget vilket är oförändrat jämfört med föregående prognos. I prognosen per februari hade nämnden ett prognostiserat underskott på -2,1 mkr som minskade till -1,3 mkr i prognosen per mars samt minskade ytterligare i prognosen per april till att vara linje med budget.

Underskott har tillkommit för Miljö- och byggnämnden på -200 tkr och för pensioner på -3,5 mkr.

Överskott prognostiseras för Samhällsbyggnadsnämnden med 3,8 mkr, varav skattefinansierat +2,8 mkr och VA/Återvinning +1,0 mkr med +1,5 mkr för Återvinning och ett underskott på -0,5 mkr för VA.

Överskott beräknas också för Kommunstyrelsesektorn på +950 tkr och för kulturnämnden på +500 tkr.

Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.



Nämnd/sector	Ackumulerat	Ackumulerad	Avvikelse	Budget	Ack utfall	Prognos	Prognos-
2025-08	utfall aug	budget aug	Ack utfall vs	2025	i % av	2025	Avvikelse
Belopp i tkr			Ack budget		årsbudget		
Totalsumma	542 244	553 279	11 035	848 652	64%	851 467	-2 815
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>57 964</u>	<u>57 383</u>	<u>-582</u>	<u>86 403</u>	<u>67%</u>	<u>86 943</u>	<u>-540</u>
Kommunstyrelsens förvaltning	42 146	44 549	2 403	67 153	63%	66 203	950
Pensioner (inkl pensionsförsäk)	15 818	11 493	-4 325	17 240	92%	20 740	-3 500
Reserv oförutsedda kostnader	0	1 340	1 340	2 010	0%	0	2 010
<u>Verksamheter i samverkan</u>	<u>11 511</u>	<u>11 437</u>	<u>-75</u>	<u>17 155</u>	<u>67%</u>	<u>17 155</u>	<u>0</u>
Räddningstjänsten Dalamitt	9 682	9 867	184	14 800	65%	14 800	0
Överförmyndare i samverkan	1 028	731	-297	1 096	94%	1 096	0
Upphandlingscenter	801	839	38	1 259	64%	1 259	0
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>24 323</u>	<u>32 228</u>	<u>7 905</u>	<u>46 783</u>	<u>52%</u>	<u>42 983</u>	<u>3 800</u>
SBN Skattefinansierat	24 184	30 906	6 721	46 783	52%	43 983	2 800
VA/Återvinning	138	1 322	1 184	0	0%	-1 000	1 000
Miljö- och byggnämnd	3 441	3 292	-149	5 013	69%	5 213	-200
Kulturnämnd	10 848	12 310	1 462	18 550	58%	18 050	500
Barn- och utbildningsnämnd	224 290	222 471	-1 819	340 835	66%	347 210	-6 375
Socialnämnd	209 338	213 359	4 021	332 713	63%	332 713	0
Kommunrevisionen	529	800	271	1 200	44%	1 200	0

Skatte- och statsbidragsintäkter

Prognos för skatteintäkter och generella bidrag enligt skatteunderlagsprognosen från SKR per 2025-08-21 är 7,6 mkr lägre än budget, vilket är en 5,8 mkr lägre jämfört med föregående skatteunderlagsprognos per april.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,3 mkr
Slutavräkning 2024	-0,4 mkr
Skatteavräkning 2025	-5,2 mkr
Inkomstutjämnning	-3,0 mkr
Kostnadsutjämnning	-0,1 mkr
LSS-utjämnning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	+0,2 mkr
Fastighetsavgift	+0,4 mkr
Total	-7,6 mkr

Finansiella intäkter

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 2,4 mkr. Prognos för året för finansiella intäkter är enligt budget och uppgår till 2,6 mkr.

Finansiella kostnader

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 11,5 mkr. Prognosen för finansiella kostnader beräknas uppgå till 20,0 mkr vilket är 2,0 mkr lägre än budget med anledning av lägre räntenivåer samt att behov av upplåning kommer senare under året än beräknat.



Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Prognos för årets investeringar är en upparbetsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut. Se avsnitt Investeringsammandrag.

Pensionsmedelsförvaltning

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till +8,9 mkr, varav +980 tkr utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring avseende tidigare placeringar och +7,9 mkr är värdeförändring.

Det är dock svårt att göra en bedömning av hur portföljen kommer att utvecklas under året. Prognos för helår är lagd i enlighet med värdeförändringen per augusti.

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr för 2025.

De kommunala bolagen

Säterbostäder AB: För perioden januari – augusti redovisar Säterbostäder ett överskott på 4,1 mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 1,6 mkr före skatt, det är en minskning med 0,6 mkr jämfört med budgeterat resultat.

Den ekonomiska vakansgraden uppgår hittills i år till 0,6%. Motsvarande siffra i fjol är 0,7%

Säters Kommuns Fastighets AB: För perioden januari – augusti redovisar Säters kommuns Fastighets AB ett underskott på -0,5 mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till -0,2 mkr före skatt, det är en minskning med 0,2 mkr jämfört med budgeterat resultat.



Personalredovisning

Antal medarbetare

Säters kommun har under 2025 haft 992 anställda, tillsvidare och visstidsanställda med månadslön. Antalet medarbetare som hade en tillsvidareanställning minskade med 12. Antalet medarbetare som fick timlön under året är 380 personer.

Säterbostäder AB har under 2025 haft 24 tillsvidareanställda.

Medelantal medarbetare	Säterbostäder		Säters kommun	
	2025	2024	2025	2024
Tillsvidare	23	25	894	906
Tidsbegränsat antal med månadslön	1	0	98	85
Totalt	24	25	992	991
Tidsbegränsat antal med månadslön vikariat	1		37	33
Tidsbegränsat antal med månadslön AVA			0	1
Tidsbegränsat antal med månadslön övriga anställda		2	61	51
Timavlönade anställda			380	388

Medelåldern

Den totala medelåldern för anställda i Säters kommun är 45,4 år för år 2025 och har minskat med 0,3 år jämfört med 2024.

För anställda i Säterbostäder AB är den totala medelåldern 53,3 år för 2025 och föregående år var den 54,8 år. Det är en minskning med 1,5 år.

Åldersfördelning

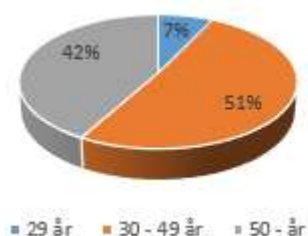
Åldersfördelningen för kommunens medarbetare är 8% för åldersgruppen 29 år och yngre. Kvinnor och män mellan 30–49 år är den största åldersgruppen och gruppen över 50 år utgör också en betydande andel. Detta innebär att kommunen kommer att ha ett fortsatt stort rekryteringsbehov inom den närmaste 10 års perioden och framåt.

Åldersfördelningen för Säterbostäders medarbetare är 42 % för 30-49 år och 58 % för 50 år och äldre.

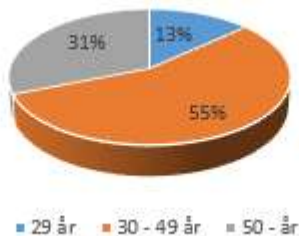


Åldersfördelning Säters kommun:

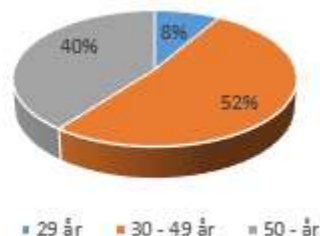
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män

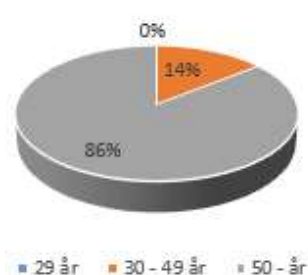


Åldersfördelning totalt

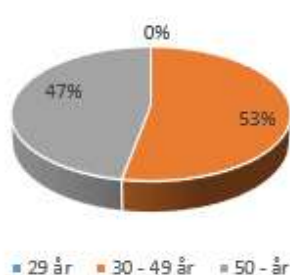


Åldersfördelning Säterbostäder:

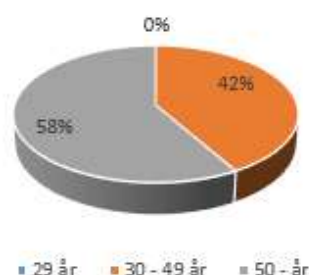
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män



Åldersfördelning totalt



Könsfördelning

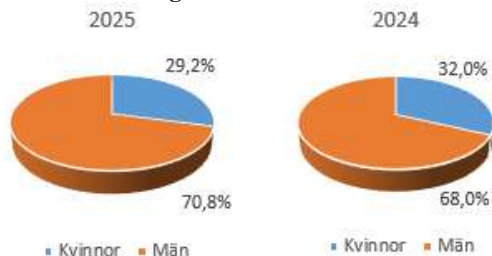
Könsfördelningen bland kommunens medarbetare med månadslön uppgick 79,3% för kvinnor och 20,7 % män under 2025. Andelen kvinnor minskade med 0,2 procentenheter medan andelen män ökade med 0,2 procentenheter jämfört med 2024. Inom vård, omsorg och skola finns en kraftig överrepresentation av kvinnor medan det motsatta gäller inom områden som Vatten/Renhållning, Gatuenhet och Fastighet.

För Säterbostäder AB bestod 29,2 % av personalen av kvinnor och 70,8 % män under 2025.

Könsfördelning Säters kommun



Könsfördelning Säterbostäder





Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	Säterbostäder		Säters kommun	
	2025	2024	2025	2024
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	3,3%	4,2%	7,0%	7,1%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	38,3%	40,6%	38,1%	40,2%
Sjukfrånvaron för kvinnor	3,9%	3,3%	7,4%	7,4%
Sjukfrånvaron för män	3,0%	4,7%	4,6%	5,1%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	0,0%	0,0%	9,0%	7,3%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	4,3%	2,2%	6,1%	6,2%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	2,5%	5,4%	7,6%	8,0%

Sjukfrånvaron bland kommunens månadsanställda medarbetare uppgick 2025 till 7,0 %, vilket är en minskning med 0,1 procentenheter jämfört med 2024.

Den totala sjukfrånvaron för Säterbostäder under 2025 uppgick till 3,3 %, vilket är en minskning med 0,9 procentenheter i jämförelse med 2024 års sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron för 2025 är fördelat i åldrarna 30-49 år med 4,3 % samt 50 år och äldre 2,5 %.

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Kommunens rekryteringsbehov har särskilt funnits i vård- och omsorg och på lärarsidan. Särskilt utmanande har varit att rekrytera undersköterskor samt behöriga lärare.

Säterbostäder AB kommer inom de närmaste åren behöva rekrytera nya medarbetare i kombination med pensionsavgångar. Det finns en utmaning att rekrytera driftpersonal med tyngdpunkt på spetskompetens inom teknik. Särskilt utmanande är att rekrytera kvinnor till driftteknikerrollen för att skapa jämn balans mellan män och kvinnor sett ur ett jämställdhetsperspektiv.



Resultaträkning

Resultaträkning

Tkr

	Not	Delår 202508	Delår 202408	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter:	2	115 956	109 164	177 727	165 723	165 723
Verksamhetens kostnader	3	-626 085	-621 684	-971 748	-955 035	-957 850
Avskrivningar	4	-29 017	-26 930	-40 347	-43 840	-43 840
Verksamhetens nettokostnader		-539 146	-539 450	-834 368	-833 152	-835 967
Skatteintäkter	5	418 614	409 185	612 872	633 369	628 130
Generella statsbidrag	6	154 401	142 992	214 274	233 949	231 601
Verksamhetens resultat		33 869	12 727	-7 222	34 166	23 764
Finansiella intäkter	7	2 355	2 337	4 436	2 572	2 572
Finansiella kostnader	8	-11 487	-12 186	-18 829	-22 000	-20 000
Pensionsförvaltning	9	8 919	2 660	1 965	1 000	8 919
Resultat efter finansiella poster		33 655	5 537	-19 649	15 738	15 255
Årets resultat		33 655	5 537	-19 649	15 738	15 255



Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Tkr

	Not	202508	202408	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		33 655	5 537	-19 649
Justering för ej likviditetspåverkande poster	10	32 073	28 420	41 909
Övriga likviditetspåverkande poster	11	-420	-288	-433
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		65 308	33 669	21 827
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar		12 121	12 036	-1 801
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning		5 884	11 340	12 035
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter				-941
Ökning (+)/ minskning (-) kortfristiga skulder		-34 949	-34 416	20 880
Kassaflöde från den löpande verksamheten		48 364	22 629	52 000
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12			-4 035
Investering i materiella anläggningstillgångar	13	-86 581	-53 707	-114 477
Försäljning av materiella anl tillgångar			1 126	
Inköp av finansiella anläggningstillgångar	14			-1 109
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-86 581	-52 581	-119 621
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		20 000	25 000	65 000
Ökning av långfristiga skulder			-1 103	-2 982
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		20 000	23 897	62 018
Årets Kassaflöde		-18 218	-6 056	-5 604
Likvida medel vid årets början		38 732	44 336	44 336
Likvida medel vid årets slut	20	20 516	38 280	38 732
Förändring		-18 218	-6 056	-5 604



Balansräkning

Balansräkning

Tkr	Not	202508	202408	2024
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	15	3 635	64	4 090
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	16	944 683	836 503	883 161
Maskiner och inventarier	17	29 557	32 093	33 924
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper och aktier	18	38 472	37 363	38 472
Summa anläggningstillgångar		1 016 346	906 023	959 647
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd och lager				
Expl mark och fastighetsförsäljning		5 918	4 976	5 918
Fordringar	19	105 076	102 476	116 312
Pensionsförvaltning	20	109 950	116 529	115 834
Kassa och bank	21	20 516	38 280	38 732
Summa omsättningstillgångar		241 459	262 261	276 796
Summa tillgångar		1 257 806	1 168 284	1 236 442
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital vid årets början		477 686	497 335	497 335
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv			10 436	10 436
Årets resultat		33 655	5 537	-19 649
Eget kapital vid årets slut		511 341	502 872	477 686
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv				
Avsättningar				
Avsättningar långfristiga	22	14 967	14 287	14 214
Skulder				
Långfristiga skulder	23	574 800	518 331	556 452
Kortfristiga skulder	24	156 698	132 794	188 090
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 257 806	1 168 284	1 236 442
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Borgen och andra förpliktelser mot kommunens företag	25	342 900	355 400	354 900
Ställda säkerheter	26			
Övriga förpliktelser	27	8 241	8 761	8 468
Pensionsutfästelser inkl löneskatt	28	203 885	211 187	208 290



Nothänvisningar

Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad efter den nya Redovisningslagen (LKBR) samt efter rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Kapitalkostnader - Kapitalkostnaderna belastar förvaltningarnas driftsanslag. De består av avskrivningar och intern ränta. Avskrivningen beräknas på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och är linjär, d v s lika stort belopp varje år under nyttjandetiden. Intern ränta beräknas på tillgångens bokförda värde vid varje månads ingång. Räntesatsen för år 2025 är 2 %.

Räntan baseras på den ränta kommunen betalar på sina externa lån.

Aktivering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett basbelopp (basbeloppet 58,8 tkr år 2025) och en ekonomisk livslängd som överstiger tre år. Tillgångarnas livslängd utgår från investeringens nyttjandetid

Personalomkostnadspålägg - Personalomkostnadspålägg kostnadsförs i samband med bokföring av löner (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och intjänad pensionsrätt). Personalomkostnadstillägget betalas som en intern ersättning från förvaltningarna till finansförvaltningen som ansvarar för utbetalningarna.

Skatteintäkterna - Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR's augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR 2. Anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över 20 år.

Interna transaktioner - Varor och tjänster som överförs från en verksamhet till en annan internfaktureras till självkostnadspris. Interna administrativa tjänster internfaktureras endast i speciella fall, tex vid va- och renhållning.

Pensionerna - Periodisering av den individuella delen av pensionerna och löneskatten har skett med underlag från Skandias prognos 2025-08. Samma prognos har använts för avsättningar och ansvarsförbindelse. Se även förvaltningsberättelsen.

Semesterlöneskulden bokförs löpande under året i samband med löneutbetalningarna. Uppehålls- och ferielöneskuld har periodiserats med utgångspunkt från sammanställning från Personec. Vid delårstillfället överstiger uttag av semester den intjänade, men utjämning sker under hösten.

Finansieringsanalysens siffror gäller förändringen från januari till augusti. Någon periodiserad budget görs inte på denna och jämförelse kan därför inte göras.

Bolagen Sammanställd redovisning görs inte i delårsrapporten. Bolagens resultaträkningar bifogas och en sammanställning av större koncerninterna mellanhavanden görs. Bolagskoncernen ägs av kommunen till 100 procent. Resultatet kommenteras i förvaltningsberättelsen under särskild rubrik.



Leasingavgifter - Kommunens leasingavtal klassificeras som operationella förutom bilarna som klassificeras som finansiella. Hyresavtalen klassificeras som operationella eftersom de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt inte överförs till kommunen.

Pensionsmedelsförvaltning Pensionsmedlen värderas till marknadsvärdet.

ORD OCH UTTRYCK

Resultaträkningen visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit. Den visar även förändringen av eget kapital, något som också kan utläsas genom att jämföra balansräkningen för de två senaste åren.

Finansieringsanalysen visar hur årets löpande verksamhet och investeringar har finansierats och hur verksamhetens likvida ställning har påverkats. Finansieringsanalysen är utformad som en betalningsflödesrapport.

Balansräkningen visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen. Man kan också säga att den visar hur kapitalet har använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder och eget kapital). Genom att jämföra två balansräkningar kan vi se hur likvida medel, lån och anläggningars värde har förändrats under året.

Tillgångar är dels omsättningstillgångar till exempel kontanter, pengar på banken, statsbidragsfordringar, förråd, dels anläggningstillgångar till exempel fastigheter, inventarier, aktier, långfristiga fordringar.

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder och består av två delar. Dels rörelsekapitalet som är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, dels anläggningsskapitalet som är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd. En del av pensionsskulden finns bland avsättningar.

Skulder är dels kortfristiga (skall betalas inom ett år) och dels långfristiga.

tkr = tusentals kronor

mkr = miljontals kronor



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
RESULTATRÄKNING			
Not 2 Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	5 844	6 251	11 547
Taxor och avgifter	49 848	49 096	77 699
Hyror och arrenden	8 829	8 598	13 032
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	44 095	38 934	63 400
Övriga bidrag	743	1 440	1 884
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	6 142	4 844	10 167
Realisationsvinster på materiella och imateriella tillgångar	456		
Summa verksamhetens intäkter	115 956	109 164	177 727
Not 3 Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	360 009	355 125	555 815
Pensionskostnader	39 386	47 069	66 302
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	4 080	3 900	5 406
Bränsle, energi och vatten	12 629	12 311	18 573
Köp av huvudverksamhet	93 850	79 489	137 177
Lokal- och markhyror	16 235	16 108	24 188
Övriga tjänster	25 286	26 971	42 270
Lämnade bidrag	16 563	17 064	23 535
Räkenskapsrevision	83		423
Övriga kostnader	57 964	63 646	98 482
Summa kommunens kostnader	626 085	621 684	971 748
Not nr 4 Av- och nedskrivningar			
Avskrivningar:			
Avskrivning immateriella tillgångar	456	18	27
Avskrivning byggnader o tekniska anläggningar	25 059	22 815	34 230
Avskrivning maskiner och inventarier	3 502	4 097	6 089
Summa av- och nedskrivningar	29 017	26 930	40 347
Not 5 Skatteintäkter och generella statsbidrag			
Preliminär kommunalskatt	420 596	409 092	613 638
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1 565	1 988	2 099
Slutavräkningsdifferens föregående år	-416	-1 896	-2 865
Summa skatteintäkter	418 614	409 184	612 872
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämningsbidrag	106 206	98 257	147 386
Kommunal fastighetsavgift	28 390	27 310	40 752
Kostnadsutjämningsavgift		-2 476	-3 714
Kostnadsutjämningsbidrag	3 879		
Avgift för LSS-utjämningen	-3 878	-3 027	-4 541
Regleringsbidrag	19 804	22 927	34 391
Summa generella statsbidrag och utjämning	154 401	142 991	214 274
Not 7 Finansiella intäkter			
Ränteintäkter			1 048
Borgensavgift kommunens bolag	572	605	901
Aktieutdelning	797	646	1 119
Ersättn från kommunkontosystemet äldreboresäder	950	968	1 299
Övriga finansiella intäkter	37	118	69
Summa finansiella intäkter	2 355	2 337	4 436
Not 8 Finansiella kostnader			
Räntor på lån	11 239	11 658	17 658
Övrigt	248	528	1 170
Summa finansiella kostnader	11 487	12 186	18 829



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
RESULTATRÄKNING			
Not 9 Kommunens pensionsförvaltning			
Pensionsförvaltningen avser framtida pensions- utbetalningar. <i>Se även ekonomisk översikt.</i>	8 919	2 660	1 965
KASSAFLÖDESANALYS			
Not 10 Justering för ej likviditetspåverkande poster			
Avskrivningar	29 017	26 930	40 347
Avsättning för pensioner, se balansräkning not 23	1 173	1 490	1 562
Upplupna ränteintäkter och upplupna räntekostnader	1 739		
Övrigt	144		
Summa	32 073	28 420	41 909
Not 11 Övriga ej likviditetspåverkande poster			
Utbetalning av avsättning av pensioner	-420	-288	-433
Not 12 Investering i materiella anläggningstillgångar			
Fasta anläggningstillgångar			111 780
Inventarier, inköp			2 697
Pågående investeringar	86 581	53 707	
Summa	86 581	53 707	114 477
Not nr 13 Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Utrangeringar		-1 126	
Summa	0	-1 126	
Not 14 Inköp av finansiella tillgångar			
Andelskapital Kommuninvest			1 109
Summa			1 109
BALANSRÄKNING			
Not 15 Immateriella anläggningstillgångar			
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar			
Ingående anskaffningsvärde	6 171	2 136	2 136
Inköp			4 035
Utgående anskaffningsvärde	6 171	2 136	6 171
- varav pågående investeringar			
Ingående ack avskrivningar	-2 081	-2 054	-2 054
Årets avskrivningar	-456	-18	-27
Utgående ack avskrivningar	-2 537	-2 072	-2 081
Utgående redovisat värde	3 635	64	4 090
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	3år	3år	3år
Not 16 Mark, byggnader, tekniska anläggningar			
Ingående anskaffningsvärde	1 205 254	1 093 474	1 093 474
Inköp	86 581	53 707	111 780
Utgående anskaffningsvärde	1 291 835	1 147 181	1 205 254
- varav pågående investeringar	151 466	114 183	66 986
Ingående ack avskrivningar	-322 094	-287 864	-287 864
Årets avskrivningar	-25 059	-22 815	-34 230
Utgående ack. avskrivningar	-347 153	-310 679	-322 094
Utgående redovisat värde	944 683	836 503	883 161
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	44,3år	35,6år	32,3år



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
BALANSRÄKNING			
Not 17 Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	112 058	109 361	109 361
Inköp			2 697
Överföringar	-864	-1 126	
Utgående anskaffningsvärde	111 194	108 235	112 058
- varav pågående investeringar			
Ingående ack avskrivningar	-78 133	-72 044	-72 044
Årets avskrivningar	-3 502	-4 097	-6 089
Utgående ack. avskrivningar	-81 635	-76 141	-78 133
Utgående redovisat värde	29 557	32 093	33 924
Därav finansiell leasing	8 081	9 705	8 777
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			
Not 18 Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, aktier och bostadsrätter			
Aktier Säterbostäder AB	19 000	19 000	19 000
Aktieägartillskott Säterbostäder	6 700	6 700	6 700
Falun Borlänge-regionen AB	38	38	38
Andelskapital Kommuninvest	12 421	11 309	12 421
Utveckling i Dalarna Holding AB	220	220	220
Inera AB	43	43	43
Övriga aktier och andelar	51	54	51
Summa	38 472	37 363	38 472
Not 19 Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	4 463	6 328	17 491
Fordran kommunal fastighetsavgift	50 561	45 693	47 306
Kommunalskattefordringar	1 682		8 095
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	5 388		
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	23 853	30 383	21 764
Övriga kortfristiga fordringar	19 129	20 071	21 656
	105 076	102 476	116 312
Not 20 Pensionsförvaltning			
Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar			
Upplupna ränteintäkter	258	1 508	937
Aktier och andelar	100 000		
Värdereglering verkligt värde aktier och andelar	7 939		
Obligationer, förlagsbevis mm		80 000	80 000
Värdereglering verkligt värde obligationer		2 462	847
Kassa kapitalförvaltning	1 753	32 559	34 050
Summa	109 950	116 529	115 834
Not 21 Kassa och bank			
Kassa, bank	1 517	1 070	1 006
Koncernkonto	19 000	37 210	37 725
Summa	20 516	38 280	38 732
<u>Koncernkonto:</u>			
Limit ej utnyttjad	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkonto	19 000	37 210	37 725
varav			
Säters kommun	16 731	31 748	24 691
Säterbostäder AB	3 071	6 526	14 059
Säters Kommuns Fastighets AB	-802	-1 064	-1 025
	19 000	37 210	37 725



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
BALANSRÄKNING			
Not 22 Eget kapital			
Ingående eget kapital	477 686	497 335	497 335
- Varav Resultatutjämningsreserv		10 436	
- Varav Social investeringsfond	583	583	583
- Varav Säterdalen	500	500	500
- Varav Integration	763	763	763
- Utnyttjande av eget kapital under året			
Årets resultat	33 655	5 537	-19 649
Summa eget kapital	511 341	502 872	477 686
Anläggningskapital	426 579	373 405	388 980
Rörelsekapital	84 761	129 467	88 706
Summa eget kapital	511 341	502 872	477 686
Not 23 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser			
Ingående avsättning	9 081	8 172	8 172
Årets förändring			
Varav			
Ränte- och basbeloppsuppräknings	376	1 002	1 036
Övrigt	306	253	326
Pensionsutbetalningar	-420	-288	-433
Intjänad Förmånsbestämd ålderspension	343		-20
Förändring av löneskatt	147	235	0
Summa avsatt till pensioner	9 833	9 374	9 081
Avsättning för förtroendevalda	4 132	3 954	4 132
Löneskatt	1 002	959	1 002
Summa visstids- och garantipensioner	5 134	4 913	5 134
Antal personer			
Summa avsättning till pensioner	14 967	14 287	14 214
Förpliktelsen minskad genom försäkring			
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%
Not 24 Långfristiga skulder			
Lån i banker/kreditinstitut	560 000	500 000	540 000
Anslutningsavgifter långfristig del	10 986	11 272	10 986
Övriga långfristiga skulder	3 814	7 059	5 466
Summa	574 800	518 331	556 452
Genomsnittlig räntebindningstid	1,77år	2år	1,77 år
Genomsnittlig ränta	3,61%	3,54%	3,61%
- Återstående antal år (vägt medel)	14år	14 år	14 år
Not 25 Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	8 203	10 040	18 259
Leverantörsskulder	54 007	36 658	61 692
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	8 895	9 120	8 344
Övriga kortfristiga skulder	406	613	709
Upplupna personalkostnader	35 303	35 185	51 229
Upplupna pensionskostnader	22 971	25 846	32 593
Kommunalskatteskulder	1 565		
Förutbetalda riktade statsbidrag	5 626		
Moms- och punktskatter	1 284	1 073	1 765
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18 439	14 259	13 498
Summa Kortfristiga skulder	156 698	132 794	188 090



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
Not 26 Borgens- och andra förpliktelser mot kommunens företag			
<i>Kommunen:</i>			
Säterbostäder AB	340 500	353 000	352 500
Säters Kommuns Fastighets AB	2 400	2 400	2 400
Summa	342 900	355 400	354 900
Not 27 Ställda säkerheter			
Säterbostäder, ställda säkerheter			
Not 28 Övriga förpliktelser			
<i>Kommunen:</i>			
Kommunen för Säters Golfklubb	6 172	6 222	6 222
Kommunen för Säters IF Fotboll	856	1 026	984
Kommunen för Gustafs GOIF	1 213	1 513	1 263
	8 241	8 761	8 468
Not 29 Pensionsutfästelser enligt avtal			
Pensionsutfästelser netto enl Skandia	164 079	169 956	167 624
Löneskatt 24,26 %	39 806	41 231	40 666
	203 885	211 187	208 290
<i>Ansvarsförbindelsen, specifikation:</i>			
Ingående avsättning	167 624	164 473	164 374
Gamla utbetalningar	-8 365	-8 036	-12 143
Ränte- och basbeloppsuppräknings	6 116	13 436	13 970
Övrigt (post som kan bero på bl a ändrad samordning, dödsfall under året och på att personer aktualiserats.)	-1 607	83	1 423
Utgående avsättning	163 768	169 956	167 624
Ingående löneskatt	40 666	39 901	39 901
Förändring av löneskatt	-549	1 330	764
	40 117	41 231	40 666
	203 885	211 187	208 290
<i>varav</i>			
Ansvarsförbindelse för förtroendevalda	1 311	1 746	1 753
Löneskatt	318	424	425
Summa	1 629	2 170	2 178
Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt	203 885	211 187	208 290

Nyckeltal

Nyckeltal	Redovisning	Redovisning	Redovisning
	202508	202408	2024
Verksamheternas nettokostnads andel av skatteintäkterna	94%	98%	101%
Förändring av verksamheternas nettokostnad i tkr jmf med motsvarande period föregående år	-304	16 317	43 422
Förändring av av skatteintäkterna i tkr	20 839	16 525	22 758
Förändring av skatteintäkterna procent	4%	3%	3%
Likvida medel/ externa kostnader	3%	6%	4%
Likvida medel/ externa kostnader inkl pensionsförvaltning	20%	23%	15%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pensioner	41%	43%	39%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	24%	25%	22%



Driftsredovisning

Belopp i tkr

Driftsredovisning 2025-08: Utfall jämfört med budget

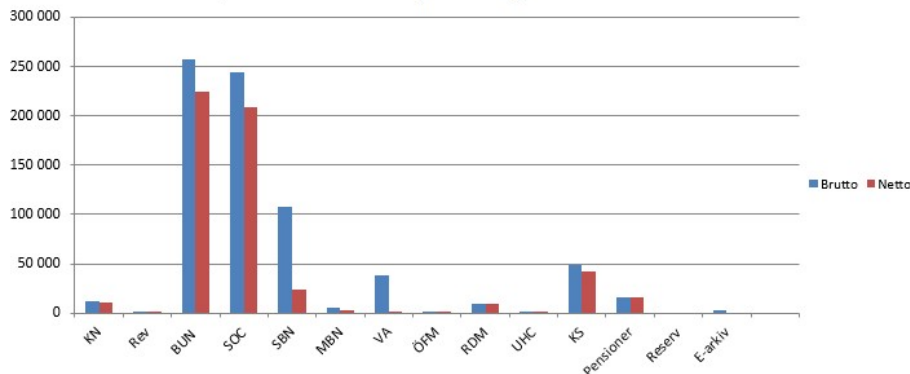
Driftsredovisning per nämnd tkr	Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse 202508		
	Utfall 202508	Budget 202508	Utfall 202508	Budget 202508	Netto 202508	Intäkter	Kostnader	Netto
Kulturmämnden (KN)	1 219	689	12 067	12 998	10 848	530	931	1 462
Revisionen (Rev)			529	800	529	0	271	271
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	32 402	28 867	256 693	251 337	224 290	3 535	-5 356	-1 821
Socialnämnden (SOC)	34 544	29 424	243 882	242 783	209 338	5 120	-1 099	4 022
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	83 107	83 243	107 292	114 149	24 184	-135	6 858	6 724
Miljö- och byggnämnden (MBN)	1 896	2 302	5 337	5 595	3 441	-406	258	-149
VA- renhållning (VA)	37 667	40 223	37 805	41 545	138	-2 556	3 740	1 184
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	1 028	731	1 028	0	-297	-297
Räddningstjänst (RDM)	0	0	9 682	9 867	9 682	0	185	185
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	801	839	801	0	38	38
Kommunstyrelsen (KS)	6 258	6 449	48 405	50 998	42 146	-191	2 593	2 403
Pensioner	0	0	15 818	11 494	15 818	0	-4 324	-4 326
Reserv oförutsedda kostnader	0	0	0	1 340	0	0	1 340	1 340
E-arkiv	3 016	3 058	3 016	3 058	0	-42	42	-1
Summa verksamheternas nettokostnader	200 109	194 255	742 355	747 534	542 245	5 854	5 179	11 032
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter & kostnader	-84 153	-83 874	-116 270	-123 379	-32 117			
Verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen	115 956	110 381	626 085	624 155	510 128			
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:								
Avskrivningar			-29 017	-29 226				
Interna poster	-84 571	-83 874	-84 571	-83 874				
Finansiella kostnader, internränta			-11 794	-11 887				
Finans. upplupna kostnader	418	0	9 112	1 609				
Summa	-84 153	-83 874	-116 270	-123 379				

Kommentar

Verksamheternas nettokostnader: Under året har kommunens intäkter varit 5,854 mkr högre än budget och kostnaderna har varit totalt 5,179 tkr lägre än budget, dvs en nettoavvikelse på 11,032 mkr. Driftsredovisningen inkluderar de interna posterna medan resultaträkningen exkluderar dem. De interna posterna för delåret år 2025 uppgår till 85 mkr. Bokningar inom finans, dvs poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter & kostnader, tas inte med i verksamheternas nettokostnader.

Tabell: Utfall kostnader 2025, brutto- och netto redovisat per nämnd/styrelse

Tabell: Utfall kostnader 2025, brutto- och netto redovisat per nämnd/styrelse





Driftsredovisning 2025-08: Utfall jämfört med föregående år

Driftsredovisning per nämnd tkr	Intäkter		Kostnader			
	Utfall 202508	Utfall 202408	Utfall 202508	Utfall 202408	Netto 202508	Netto 202408
Kulturnämnden (KN)	1 219	1 477	12 067	11 795	10 848	10 318
Revisionen (Rev)			529	459	529	459
Barn-och utbildningsnämnd (BUN)	32 402	28 959	256 693	240 108	224 290	211 149
Socialnämnden (SOC)	34 544	30 117	243 882	245 824	209 338	215 707
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	83 107	79 285	107 292	106 861	24 184	27 576
Miljö- och byggnämnden (MBN)	1 896	2 010	5 337	5 838	3 441	3 828
VA- renhållning (VA)	37 667	37 427	37 805	34 661	138	-2 766
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	1 028	812	1 028	812
Räddningstjänst (RDM)	0	0	9 682	9 726	9 682	9 726
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	801	832	801	832
Kommunstyrelsen (KS)	6 258	7 562	48 405	50 633	42 146	43 071
Pensioner	0	380	15 818	17 944	15 818	17 564
Reserv oförutsedda kostnader	0	0	0	258	0	258
E-arkiv	3 016	1 911	3 016	1 911	0	0
Summa verksamheternas nettokostnader	200 109	189 128	742 355	727 662	542 245	538 534
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter & kostnader	-84 153	-79 964	-116 270	-105 978	-32 117	-26 014
Verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen	115 956	109 164	626 085	621 684	510 128	512 520

Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:

Avskrivningar						-29 017		-26 930
Interna poster		-84 571		-80 398		-84 571		-80 398
Finansiella kostnader, internränta						-11 794		-11 085
Finans. upplupna kostnader		418		434		9 112		12 436
Summa		-84 153		-79 964		-116 270		-105 978

Kommentar

Verksamheternas nettokostnader: Utfall per augusti 2025 för kommunens intäkter är 11,0 mkr högre och kostnaderna är 14,7 mkr högre än föregående år, dvs en ökning av verksamheternas nettokostnader med 3,7 mkr jämfört med delår per 2024.

Verksamhetsuppföljning per nämnd:

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per augusti är totalt 11,0 mkr lägre än budget och utgör 64% av årets budget. Vid en jämn fördelning över året skulle 8/12 eller 67 % av budgeten varit förbrukad.

Nämnder/styrelser med prognostiserade underskott kommer att åläggas att ta fram åtgärdsplaner för budget i balans 2025.

Kommunstyrelsen: Sektorn har förbrukat 63 % av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 2,4 mkr lägre än ackumulerad budget. Inklusive pensioner och reserv för oförutsedda kostnader visar Kommunstyrelsen ett underskottskott på -0,6 mkr ackumulerat per augusti, där pensionerna uppgår till ett underskott på -4,3 mkr och ett överskott avseende reserv för oförutsedda kostnader på +1,3 mkr. Total prognos för 2025 för kommunstyrelsen beräknas bli -540 tkr, bestående av ett överskott för sektorn på +950 tkr och ett underskott på pensionerna på -3,5 mkr samt att reserv för oförutsedda kostnader återläggs med +2,0 mkr.



Barn- och utbildningsnämnden: Nämnden har förbrukat 66% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 1,8 mkr sämre än ackumulerad budget. Barn- och utbildningsnämndens prognos för helåret är ett underskott på -6,4 mkr som främst orsakas av högre personalkostnader, högre kostnader för IKE, högre kostnader för busskort/skolskjuts, högre kostnader för IT-relaterade tjänster och program än budgeterat. Åtgärder och anpassningar pågår för att nå en budget i balans där rektorer/chefer har uppdrag att spara 5% i personalbudgetar och där minskning av AIL-tjänster möjliggör besparingar. En utredning genomförs främst i de verksamheter där differenserna är stora i jämförelse med prislappsmodellen, vilket är inom gymnasie- och vuxenutbildning, Sfi samt Integration.

Socialnämnden: Nämnden har förbrukat 63% av årsbudget och ackumulerat utfall visar på 4,0 mkr lägre kostnader än ackumulerad budget. Socialnämndens prognos för helåret 2025 är 0. Åtgärder är beslutade i Socialnämnden och bedömningen är att dessa kommer ge ekonomisk effekt under året. Vid årets början hade Socialnämnden 6,1 mkr att hantera för en ekonomi i balans. Nya riktlinjer inom biståndsbedömning antogs av Socialnämnden hösten 2024, den striktare bedömningen förväntas ge effekt på längre sikt.

Samhällsbyggnadsnämnden: SBN skattefinansierat har förbrukat 52% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 6,7 mkr bättre än ackumulerad budget. Prognos för SBN skattefinansierat uppgår till +2,8 mkr.

Prognos per enhet:

- Fastighet och Lokalservice är i enlighet med budget.
- Gata +1,0 mkr kopplat till övergång från upphandlat till egen regi samt tidigare erhållna medel för kapitalkostnader som ännu ej realiserats på grund av förskjutningar av tidplan.
- Stab +1,0 mkr till följd av ännu ej tillsatt tjänst inom Översiktsplanering.
- Kostenhet +0,8 mkr pga lägre vikariekostnader till följd av effektivare bemanningsplanering. Lägre årsprognos än nuvarande utfall pga ännu ej fullt realiserade löneökningar samt prisökning livsmedel under hösten.

SBN taxefinansierat: Prognos för VA/Återvinning till årets slut uppgår till +1,0 mkr. VA-enheten har ett underskott på -0,5 mkr till följd av lägre intäkter än budgeterat pga minskad vattenförbrukning. Pareras till viss del av lägre kostnader för ej utförda vattenmätarbyten pga personalbrist. Återvinning prognosticerar ett överskott på +1,5 mkr till följd av lägre kostnader för insamling kopplat till Hemsorterat än budgeterat samt även lägre kostnader för utredning än budgeterat som i stället utförts i egen regi.

Miljö- och byggnämnden: Nämnden har förbrukat 69% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti visar på 149 tkr högre kostnader än ackumulerad budget. Miljö- och Byggnämndens prognos för helår är ett underskott på -0,2 mkr som främst baseras på lägre intäkter.

Kulturnämnden: Nämnden har förbrukat 58% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti visar på 1,5 mkr lägre kostnader än ackumulerad budget. Överskottet främst på intäktssidan och beror på bidrag där kostnaden inte upparbetats i samma grad. Till årets slut förutspås ett överskott på +0,5 mkr.

Övriga verksamheter:

- Räddningstjänsten Dalamitt har ett utfall på 65% av budget. Prognos är i linje med budget.
- Överförmyndare i Samverkan har en förbrukning på 94% av årsbudget. Fakturan för helår (705 tkr) har kostnadsförts. Årsprognos är i linje med budget.
- Upphandlingscenter GNU har en förbrukning på 64% av budget. Prognos är i linje med budget.
- Kommunrevisionen ligger i utfall på 44% av årsbudget. Prognos är i linje med budget.



Investeringssammandrag

Belopp i tkr

Nämnd/Styrelse	Redovisning 202508	Årsbudget 2025	Prognos 2025	Utfall aug av årsbudget	Prognosavvikelse 2025
Kulturnämnd	167	2 650	650	6%	-2 000
Barn- och utbildningsnämnd					
För- och grundskola	199	2 000	1 500	10%	-500
	199	2 000	1 500	10%	-500
Socialnämnden	445	500	500	89%	0
Samhällsbyggnadsnämnden					
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	113	6 144	13 506	2%	7 362
Fastighetsenhet	12 650	21 111	15 134	60%	-5 977
Gatukontoret	21 584	41 235	38 653	52%	-2 582
Lokalservice		100	100	0%	0
Kostenheten	715	800	800	89%	0
VA/Renhållning	48 954	120 558	89 085	41%	-31 473
	84 016	189 948	157 278	44%	-32 670
Miljö- och byggnadsnämnd	891	2 000	2 000	45%	0
Kommunstyrelse					
Kommunkansli	699	11 700	1 700	6%	-10 000
IT- enheten	154	1 500	500	10%	-1 000
	853	13 200	2 200	6%	-11 000
S:a nämnder/styrelser	86 571	210 298	164 128	41%	-46 170

Kommentar:

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Omföring av budget inom Samhällsbyggnadsnämnden har gjorts med omföring av 700 tkr från Gatuenhet till Kostenhet.

Prognos för årets investeringar är en upparbetsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut.



Resultaträkningar från kommunens bolag

Säterbostäder AB Resultaträkning (Mkr)	Jan-augusti 2025	Prognos helår 2025	Budget 2025	Differens prognos/ budget
Nettoomsättning	68,6	102,1	103,2	-1,1
Driftskostnader	-41,7	-66,9	-68,1	1,2
Underhållskostnader	-6,6	-9,0	-8,6	-0,4
Fastighetsskatt	-0,9	-1,3	-1,3	0,0
Driftnetto	19,4	24,9	25,2	-0,3
Avskrivningar	-9,9	-15,0	-14,8	-0,2
Räntekostnader (netto)	-5,4	-8,3	-8,2	-0,1
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	4,1	1,6	2,2	-0,6

Säters kommuns Fastighets AB Resultaträkning (Mkr)	Jan-augusti 2025	Prognos helår 2025	Budget 2025	Differens prognos/ budget
Nettoomsättning	1,4	2,4	2,5	-0,1
Driftskostnader	-1,7	-2,4	-2,3	-0,1
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Räntekostnader (netto)	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	-0,5	-0,2	0,0	-0,2

Större koncerninterna mellanhavanden (Mkr)

Kommunens intäkter

Specifikation	Säterbostäder	Fastighetsbolaget	Summa
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	4,6	0,0	4,6
	4,6	0,0	4,6

Kommunens kostnader

Specifikation	Säterbostäder	Fastighetsbolaget	
Hyror	9,0	0,0	9,0
Motorvärmare/Carport	0,2	0,0	0,2
Värme	0,1	0,0	0,1
Tjänsteköp och liknande	3,3	0,0	3,3
Övrigt	0,1	0,0	0,1
	12,7	0,0	12,7



Utlåtande från kommunens revisorer

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 95.193.xxx.xxx

2025-10-13 15:26:05 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



Kf § 9 Delårsrapport 2025

KS2025/0143

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige fastställer delårsrapporten 2025 för Säters kommun.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Enligt Lagen om kommunal redovisning kap.13, ska kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning, delårsrapport. Delårsrapporten avser i Säters kommun perioden januari till augusti.

Avstämning och uppföljning av mål

Uppföljning av verksamhetsmål: Bedömning av måluppfyllelse för de strategiska målen med dess inriktningar är att tre av målen bedöms som delvis uppfyllda med en ökande trend för två av dessa och en med oförändrad trend samt att ett mål är i hög grad uppfyllt med en ökande trend. Sammanfattningsvis är bedömningarna positiva för de nya målen och inriktningarna och kommunen följer planen och är på väg åt rätt håll.

Uppföljning av finansiella mål: Avstämning av finansiella mål bedöms för helårsprognos för 2025. Målet för justerat resultat beräknas inte kunna uppnås. Målet för självfinansieringsgraden beräknas inte kunna uppnås. Målet för kommunkoncernen skuldsättning beräknas uppnås för år 2025.

Den sammantagna bedömningen är att Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2025 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året.

Budgetuppföljning per delår

I samband med budgetuppföljningen per februari 2025 fattade Kommunstyrelsen beslut att uppdra till de nämnder som har ett minusresultat att lämna en åtgärdsplan för en budget i balans

Resultat

Årets resultat för kommunen per 2025-08-31 uppgår till +34,6 mkr att jämföra med samma period föregående år vilken var på +5,5 mkr.



Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott 15,3 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på ca -0,5 mkr. Det är en förbättring med 8,6 mkr jämfört med föregående prognos.

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 +18,1 mkr (+2,1% 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 augusti är totalt 11,0 mkr lägre än budget, dvs ett överskott på 11,0 mkr redovisas. Avvikelse jämfört med budget beror främst på periodiseringsavvikelser och att upplupna löner och sociala avgifter per augusti på 7,3 mkr finns bokade inom finanserna och inte utfördelade per verksamhet. Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2025 är ett underskott på totalt -2,8 mkr.

Kostnaderna beräknas bli 4,8 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 2,0 mkr. Det är en förbättring på 4,5 mkr jämfört med föregående prognos.

Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -6,4 mk, för Miljö- och byggnämnden på -200 tkr och för pensioner på -3,5 mkr.

Överskott prognostiseras för Samhällsbyggnadsnämnden med 3,8 mkr, varav skattefinansierat +2,8 mkr och VA/Återvinning +1,0 mkr (VA -0,5 mkr och Återvinning +1,5 mkr). Överskott beräknas också för Kommunstyrelsesektorn på +950 tkr och för kulturnämnden på +500 tkr.

Socialnämnden samt övriga verksamheters prognos för 2025 är i linje med budget.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos för skatteintäkter och generella bidrag enligt skatteunderlagsprognosen från SKR per 2025-08-21 är 7,6 mkr lägre än budget.

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% av årsbudget. Prognos för årets investeringar är en upparbetsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut.



Finansiella intäkter och kostnader

Prognos för finansiella intäkter är i enlighet med budget. Prognos för året för finansiella kostnader beräknas bli 2,0 mkr lägre än budget med anledning av lägre räntenivåer samt att behov av upplåning kommer senare under året än beräknat.

Pensionsmedelsförvaltning

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ny policy och ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Övergång till ny lösning med kapitalförvaltning slutfördes under maj och 100 mkr placerades.

Total avkastning på pensionsmedel uppgår till 8,9 mkr per sista augusti där huvuddelen utgörs av orealiserade vinster i form av en positiv värdeförändring av placerade medel på 7,9 mkr. Därtill tillkommer realiserade vinster på ca 1,0 mkr som utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring avseende tidigare placeringar.

Det är svårt att göra en bedömning av hur portföljen kommer att utvecklas under året. Prognos för helår är lagd i enlighet med värdeförändringen per augusti.

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr för 2025.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 16 september 2025

Säters kommun Budgetuppföljning augusti 2025

Delårsrapport augusti 2025 Säters kommun, den 30 september 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 149

Kommunstyrelsen den 7 oktober 2025 § 159



Budgetuppföljning och delårsrapport per augusti 2025 Säters kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsen att:

- besluta överlämna delårsrapporten för 2025 för Säters kommun till kommunfullmäktige för fastställande.
- uppdra till kommundirektören att nämnd/styrelse med ett prognostiserat underskott för 2025 att skyndsamt ta fram besparingsåtgärder för budget i balans.
- lägga budgetuppföljning för augusti 2025 till handlingarna.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Enligt Lagen om kommunal redovisning kap.13, ska kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning, delårsrapport. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Delårsrapporten avser i Säters kommun perioden januari till augusti.

Avstämning och uppföljning av mål

Uppföljning av verksamhetsmål: Bedömning av måluppfyllelse för de strategiska målen med dess inriktningar är att tre av målen bedöms som delvis uppfyllda med en ökande trend för två av dessa och en med oförändrad trend samt att ett mål är i hög grad uppfyllt med en ökande trend. Sammanfattningsvis är bedömningarna positiva för de nya målen och inriktningarna och kommunen följer planen och är på väg åt rätt håll.

Uppföljning av finansiella mål: Avstämning av finansiella mål bedöms för helårsprognos för 2025. Målet för justerat resultat beräknas inte kunna uppnås. Målet för självfinansieringsgraden beräknas inte kunna uppnås. Målet för kommunkoncernen skuldsättning beräknas uppnås för år 2025.

Den sammantagna bedömningen är att Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2025 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året. Säters kommun har haft en ansträngd ekonomi med underskott inom driften både under 2023 och framför allt under 2024. Stort arbete har lagts på budget i balans med effektiviseringar och besparingar inom samtliga verksamheter vilket ger bättre förutsättningar för kommunen för kommande perioder.



Budgetuppföljning per delår

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. Arbete med budget i balans pågår. Det är glädjande att Socialnämnden har en prognos med budget i balans.

Resultat

Årets resultat för kommunen per 2025-08-31 uppgår till +34,6 mkr jämfört med samma period föregående år på +5,5 mkr, dvs 29,0 mkr högre vid delår 2025.

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott 15,3 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på ca -0,5 mkr. Det är en förbättring med 8,6 mkr jämfört med föregående prognos.

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 +18,1 mkr (+2,1% 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 augusti är totalt 11,0 mkr lägre än budget, dvs ett överskott på 11,0 mkr redovisas. Avvikelse jämfört med budget beror främst på periodiseringsavvikelser och att upplupna löner och sociala avgifter per augusti på 7,3 mkr finns bokade inom finanserna och inte utfördelade per verksamhet.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2025 är ett underskott på totalt -2,8 mkr. Kostnaderna beräknas bli 4,8 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 2,0 mkr. Det är en förbättring på 4,5 mkr jämfört med föregående prognos.

Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -6,4 mk, för Miljö- och byggnämnden på -200 tkr och för pensioner på -3,5 mkr.

Överskott prognostiseras för Samhällsbyggnadsnämnden med 3,8 mkr, varav skattefinansierat +2,8 mkr och VA/Återvinning +1,0 mkr (VA -0,5 mkr och Återvinning +1,5 mkr). Överskott beräknas också för Kommunstyrelsesektorn på +950 tkr och för kulturnämnden på +500 tkr.

Socialnämndens prognos för 2025 är i linje med budget sedan prognosen per april. Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.



Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos för skatteintäkter och generella bidrag enligt skatteunderlagsprognosen från SKR per 2025-08-21 är 7,6 mkr lägre än budget, vilket är en 5,8 mkr lägre jämfört med föregående skatteunderlagsprognos per april.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,3 mkr
Slutavräkning 2024	-0,4 mkr
Slutavräkning 2025	-5,2 mkr
Inkomstutjämnning	-3,0 mkr
Kostnadsutjämnning	-0,1 mkr
LSS-utjämnning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	+0,2 mkr
Fastighetsavgift	+0,4 mkr
Total	-7,6 mkr

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Omföring av budget inom Samhällsbyggnadsnämnden har gjorts med omföring av 700 tkr från Gatuenhet till Kostenhet.

Prognos för årets investeringar är en upparbetningsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut.

Finansiella intäkter och kostnader

Prognos för finansiella intäkter är i enlighet med budget. Prognos för året för finansiella kostnader beräknas bli 2,0 mkr lägre än budget med anledning av lägre räntenivåer samt att behov av upplåning kommer senare under året än beräknat.

Pensionsmedelsförvaltning

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ny policy och ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Övergång till ny lösning med kapitalförvaltning slutfördes under maj och 100 mkr placerades.

Total avkastning på pensionsmedel uppgår till 8,9 mkr per sista augusti där huvuddelen utgörs av orealiserade vinster i form av en positiv värdeförändring av placerade medel på 7,9 mkr. Därtill tillkommer realiserade vinster på ca 1,0 mkr som utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring avseende tidigare placeringar.



Det är svårt att göra en bedömning av hur portföljen kommer att utvecklas under året. Prognos för helår är lagd i enlighet med värdeförändringen per augusti.

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr för 2025.

Beslutsunderlag

Bilaga1 Säters kommun Budgetuppföljning augusti 2025

Bilaga 2 Delårsrapport augusti 2025 Säters kommun

Catherine Hellgren
Ekonomichef

John Steen
Kommundirektör



Budgetuppföljning augusti 2025

Säters kommun

2025-09-26



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehållsförteckning

1 Kommentar budgetuppföljning augusti 2025	2
1.1 Resultatprognos	3
1.2 Skatte- och bidragsintäkter	5
1.3 Finansiella intäkter och kostnader	5
1.4 Pensionsmedelsförvaltning	5
1.5 Helårsprognoser per nämnd	6
1.6 Driftsbudget per nämnd	6
1.7 Åtgärder för budget i balans	7
1.8 Investeringar per nämnd	8
2 Sektorchefens kommenterar (Kommunstyrelsen)	9
2.1 Investeringsuppföljning	9
3 Sektorchefens kommentar (Barn- och utbildningsnämnden)	10
3.1 Investeringsuppföljning	10
4 Sektorchefens kommentar (Socialnämnden)	11
4.1 Investeringsuppföljning	11
5 Sektorchefens kommenterar (Samhällsbyggnadsnämnden)	12
5.1 Investeringsuppföljning	13
6 Sektorchefens kommenterar (Miljö- och byggnämnden)	14
7 Kulturchefens kommentar (Kulturnämnden)	15
7.1 Investeringsuppföljning	15
8 Fokusområden	16
8.1 Likviditetsprognos 2025	16
8.2 Sjukfrånvaron	17
8.3 Nämnd i fokus	17
8.4 Försörjningsstöd	18
8.5 Personalkostnader	18
8.6 Vinterväghållning	18

1 Kommentar budgetuppföljning augusti 2025

Bakgrund och tidigare budgetuppföljningar under året

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 (-18,9 mkr) och för Socialnämnden (-11,4 mkr), 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.

Vid den första budgetuppföljningen per februari prognostiserades ett underskott på -6,6 mkr där Barn- och utbildningsnämndens underskott beräknades uppgå till -4,5 mkr och Socialnämndens underskott till -2,1 mkr.

Vid budgetuppföljningen per mars ökade underskottet med 4 mkr till -10,6 mkr där Barn- och utbildningsnämndens underskott beräknades uppgå till -9,3 mkr (ökning av underskott med -4,8 mkr) och Socialnämndens underskott till -1,3 mkr (minskning med 0,8 mkr).

Vid budgetuppföljningen per april var prognosen för Barn- och utbildningsnämndens oförändrad och var kvar på -9,3 mkr medan Socialnämndens prognos förbättrades med 1,3 mkr till en att vara i linje med budget.

Vid budgetuppföljningen per maj var prognosen för Barn- och utbildningsnämndens oförändrad och var kvar på -9,3 mkr och Socialnämndens prognos var fortsatt i linje med budget.

Resultaträkning

Resultaträkning <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025	Budget Jan - Aug 2025	Avvikelse Jan - Aug 2025
Total	-19 649	15 738	33 655	23 024	10 631
Verksamhetens intäkter:	299 328	291 599	201 477	194 255	7 222
Personalkostnader	-622 117	-606 399	-398 837	-391 832	-7 005
Övriga kostnader	-471 232	-474 512	-311 819	-316 100	4 281
Kapitalkostnader	-40 347	-43 840	-29 017	-29 226	209
Finansiella kostnader/Intäkter	-12 428	-18 428	-1 165	-12 285	11 121
Skatteintäkter	612 872	633 369	418 614	422 246	-3 632
Generella Statsbidrag	214 274	233 949	154 401	155 966	-1 565



Balansräkning

Balansräkning <i>Belopp i tkr</i>	Utfall Jan - Aug 2025	Ingående balans 2025	Utgående balans Aug 2025
Immateriella anläggningstillgångar	-456	4 090	3 634
Materiella anläggningstillgångar	57 155	917 085	974 240
Finansiella anläggningstillgångar	0	38 472	38 472
Summa ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	56 699	959 647	1 016 346
Expl mark och fastighetsförsäljning	0	5 918	5 918
Fordringar	-11 886	116 311	104 425
Pensionsförvaltning	-5 884	115 834	109 950
Kassa och bank	-18 216	38 732	20 516
Summa OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	-35 986	276 795	240 809
Summa TILLGÅNGAR	20 713	1 236 442	1 257 155
Ingående eget kapital	0	-477 686	-477 686
Resultat	-33 655	0	-33 655
Summa EGET KAPITAL	-33 655	-477 686	-511 341
Avsättningar långfristiga	-753	-14 214	-14 967
Summa AVSÄTTNINGAR	-753	-14 214	-14 967
Långfristiga skulder	-18 348	-556 452	-574 800
Kortfristiga skulder	32 043	-188 090	-156 047
Summa SKULDER	13 695	-744 542	-730 847
Summa SKULDER OCH EGET KAPITAL	-20 713	-1 236 442	-1 257 155

1.1 Resultatprognos

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott 15,3 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på ca -0,5 mkr. Det är en förbättring med 8,6 mkr jämfört med föregående prognos.

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 +18,1 mkr (+2,1% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 26,0 mkr (3,0%).

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr.



Resultatprognos för 2025

RESULTATRÄKNING	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Differens
Verksamhetens intäkter	177 727	165 723	165 723	0
Verksamhetens kostnader	-971 748	-955 035	-957 850	-2 815
Avskrivningar	-40 347	-43 840	-43 840	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-834 368	-833 152	-835 967	-2 815
Skatteintäkter	612 872	633 369	628 130	-5 239
Generella statsbidrag och utjämning	214 274	233 949	231 601	-2 348
Summa	827 146	867 318	859 731	-7 587
VERKSAMHETENS RESULTAT	-7 222	34 166	23 764	-10 402
Finansiella intäkter	4 436	2 572	2 572	0
Finansiella kostnader	-18 828	-22 000	-20 000	2 000
RESULTAT FÖRE PENSIONS FÖRVALTNING	-21 614	14 738	6 336	-8 402
Pensionsförvaltning	1 965	1 000	8 919	7 919
ÅRETS RESULTAT	-19 649	15 738	15 255	-483
JUSTERAT RESULTAT	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Differens
Resultat	-19 649	15 738	15 255	-483
VA resultat	-4 017	0	500	500
Realisationsvinster, orealiserat	1 196	0	-7 939	-7 939
Avdrag avkastning på pensionsmedel	-3 161	-1 000	-980	20
Tillskott från pensionsmedel	15 195	11 300	11 300	0
Avsättning/disponering RUR	10 436	0	0	0
TOTAL	0	26 038	18 136	-7 902
Justerat resultat i %	0,0%	3,0%	2,1%	



1.2 Skatte- och bidragsintäkter

Prognos för skatteintäkter och generella bidrag enligt skatteunderlagsprognosen från SKR per 2025-08-21 är 7,6 mkr lägre än budget, vilket är en 5,8 mkr lägre jämfört med föregående skatteunderlagsprognos per april.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, prognos jämfört med budget	Belopp
Allmän kommunalskatt	+0,3
Skatteavräkning (varav -0,4 mkr slutavräkning 2024, -5,2 mkr slutavräkning 2025)	-5,6
Inkomstutjämning	-3,0
Kostnadsutjämning	-0,1
LSS utjämning	+0,2
Regleringsbidrag	+0,2
Fastighetsavgift	+0,4
Övriga bidrag	0
Summa mkr	-7,6

1.3 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter: Prognos enligt budget.

Finansiella kostnader: Prognos till årets slut beräknas bli 2,0 mkr lägre än budget med anledning av lägre räntenivåer samt att behov av upplåning kommer senare under året än beräknat.

1.4 Pensionsmedelsförvaltning

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ny policy och ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Övergång till ny lösning med kapitalförvaltning slutfördes under maj och 100 mkr placerades.

Total avkastning på pensionsmedel uppgår till 8,9 mkr per sista augusti. Huvuddelen utgörs av orealiserade vinster i form av en positiv värdeförändring av placerade medel på 7,9 mkr. Därtill tillkommer realiserade vinster på ca 1,0 mkr som utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring avseende tidigare placeringar.

Det är dock svårt att göra en bedömning av hur portföljen kommer att utvecklas under året. Prognos för helår är lagd i enlighet med värdeförändringen per augusti.

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr för 2025.

1.5 Helårsprognoser per nämnd

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2025 är ett underskott på totalt -2,8 mkr.

Förvaltning	Helårsprognos (tkr)
Kommunstyrelsesektor	+950
Kommunstyrelsesektor pensioner	-3 500
Kommunstyrelsesektor reserv oförutsedda kostnader	+2 010
Barn- och utbildningsnämnden	-6 375
Socialnämnden	0
Samhällsbyggnadsnämnden	+3 800
<i>varav SBN skattefinansierat</i>	+2 800
<i>varav VA -500 tkr / Återvinning 1 500 tkr</i>	+1 000
Miljö- och byggnämnden	-200
Kulturnämnden	+500
Övriga	0
Summa	-2 815

1.6 Driftsbudget per nämnd

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per augusti är totalt 11,0 mkr lägre än budget, dvs ett överskott på 11,0 mkr redovisas. Avvikelse jämfört med budget beror främst på periodiseringsavvikelser och att upplupna löner och sociala avgifter per augusti på 7,3 mkr finns bokade inom finanserna och inte utfördelade per verksamhet.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2025 är ett underskott på totalt -2,8 mkr.

Kostnaderna beräknas bli 4,8 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 2,0 mkr. Det är en förbättring på 4,5 mkr jämfört med föregående prognos.

Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -6,4 mkr vilket är en förbättring på 2,9 mkr jämfört med föregående prognos. Socialnämndens prognos för 2025 är i linje med budget vilket är oförändrat jämfört med föregående prognos. I prognosen per februari hade nämnden ett prognostiserat underskott på -2,1 mkr som minskade till -1,3 mkr i prognosen per mars samt minskade ytterligare i prognosen per april till att vara linje med budget. Underskott har tillkommit för Miljö- och byggnämnden på -200 tkr och för pensioner på -3,5 mkr.

Överskott prognostiseras för Samhällsbyggnadsnämnden med 3,8 mkr, varav skattefinansierat +2,8 mkr och VA/Återvinning +1,0 mkr med +1,5 mkr för Återvinning och ett underskott på -0,5 mkr för VA.

Överskott beräknas också för Kommunstyrelsesektorn på +950 tkr och för kulturnämnden på +500 tkr.

Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.



Nämnd/ sektor 2025-08 <i>Belopp i tkr</i>	Ackumulerat utfall	Ackumulerad budget	<i>Avvikelse</i> <i>Ack utfall vs</i> <i>Ack budget</i>	Budget 2025	Ack utfall i % av årsbudget	<i>Prognos-</i> <i>Avvikelse</i>
Totalsumma	542 244	553 279	11 035	848 652	64%	-2 815
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>57 964</u>	<u>57 383</u>	<u>-582</u>	<u>86 403</u>	<u>67%</u>	<u>-540</u>
Kommunstyrelsens förvaltning	42 146	44 549	2 403	67 153	63%	950
Pensioner (inkl pensionsförsäkr)	15 818	11 493	-4 325	17 240	92%	-3 500
Reserv oförutsedda kostnader	0	1 340	1 340	2 010	0%	2 010
<u>Verksamheter i samverkan</u>	<u>11 511</u>	<u>11 437</u>	<u>-75</u>	<u>17 155</u>	<u>67%</u>	<u>0</u>
Räddningstjänsten Dalamitt	9 682	9 867	184	14 800	65%	0
Överförmyndare i samverkan	1 028	731	-297	1 096	94%	0
Upphandlingscenter	801	839	38	1 259	64%	0
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>24 323</u>	<u>32 228</u>	<u>7 905</u>	<u>46 783</u>	<u>52%</u>	<u>3 800</u>
SBN Skattefinansierat	24 184	30 906	6 721	46 783	52%	2 800
VA/Återvinning	138	1 322	1 184	0	0%	1 000
Miljö- och byggnämnd	3 441	3 292	-149	5 013	69%	-200
Kulturnämnd	10 848	12 310	1 462	18 550	58%	500
Barn- och utbildningsnämnd	224 290	222 471	-1 819	340 835	66%	-6 375
Socialnämnd	209 338	213 359	4 021	332 713	63%	0
Kommunrevisionen	529	800	271	1 200	44%	0

1.7 Åtgärder för budget i balans

Nämnder/styrelser med prognostiserade underskott för helår 2025 kommer att åläggas att ta fram åtgärdsplaner för budget i balans 2025.

Det är positivt att se att Socialnämnden har en prognos för året med budget i balans. Stort arbete med effektiviseringar och åtgärder har gjorts under tidigare år och som har fortsatt under 2025. Det har beslutats om förändringar/åtgärder på sammanlagt 7,4 mkr som består av följande:

- Statsbidrag, nya socialtjänstlagen 1 100 tkr
- Återbäring hjälpmedel, HSL-teamet 300 tkr
- Färre i långvarigt försörjningsstöd 450 tkr
- Externt vårdköp Säbo, hemtagning 1 000 tkr
- Ej ersätta frånvaro till fullo, Säbo 475 tkr
- Externa vårdköp, LSS, hemtagning 1 000 tkr
- Extern LSS-bostad, prissänkt 1 500 tkr (från 24 300 kr/dygn till 19 250 kr)
- Vakanshållning av tjänst LSS, 50 % 400 tkr
- Personlig assistans 350 tkr
- Lokalhyra Siggebo 550 tkr
- Vakant tjänst, Hemtjänsten 275 tkr

Barn- och utbildningsnämndens underskott per augusti beräknas uppgå till -6,4 mkr, vilket är en förbättring med 2,9 mkr jämfört med föregående prognos.

Genom underskott år 2024 går nämnden in i 2025 med en underfinansierad budget där stora åtgärder krävs för att nå ett nollresultat. Åtgärder och anpassningar pågår för att nå en budget i balans där rektorer/chefer har uppdrag att spara 5% i personalbudgetar och där minskning av AIL-tjänster möjliggör besparingar. En utredning genomförs främst i de verksamheter där differenserna är stora i jämförelse med prislappsmodellen, vilket är inom gymnasie- och vuxenutbildning, Sfi samt Integration.

Underskott har tillkommit för Miljö- och byggnämnden på -200 tkr och för VA på -500 tkr.

1.8 Investeringar per nämnd

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Omföring av budget inom Samhällsbyggnadsnämnden har gjorts med omföring av 700 tkr från Gatuenhet till Kostenhet.

Prognos för årets investeringar är en upparbetningsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut.

Investeringsbudget 2025

2025-08 Nämnd	Ackumulerat utfall	Ackumulerad budget	Årets budget 2025	Ack utfall i % av årsbudget	Prognos- avvikelse 2025	Prognos i % av årsbudget
Kommunstyrelse	853	8 800	13 200	6%	-11 000	17%
Kanslienhet mfl	699	7 800	11 700	6%	-10 000	15%
IT-enhet	154	1 000	1 500	10%	-1 000	33%
Samhällsbyggnadsnämnd	84 015	126 632	189 948	44%	-32 670	83%
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	112	4 096	6 144	2%	-4 499	27%
Gatuenhet	21 584	27 490	41 235 *	52%	-2 582	94%
Fastighetsenhet	12 650	14 074	21 111	60%	-5 977	72%
Kostenhet	715	533	800 *	89%	0	100%
Lokalservice	0	67	100	0%	0	100%
VA-enhet	42 612	71 672	107 508	40%	-18 423	83%
Återvinning	6 342	8 700	13 050	49%	-1 189	91%
Miljö- och byggnämnd	891	1 333	2 000	0%	0	100%
Kulturnämnd	167	1 767	2 650	6%	-2 000	25%
Barn- och utbildningsnämnd	199	1 333	2 000	10%	-500	75%
Socialnämnd	445	333	500	89%	0	100%
Totalsumma	86 571	140 198	210 298	41%	-46 170	78%

*) Omföring av budget inom Samhällsbyggnadsnämnd med omföring av 700 tkr från Gatuenhet till Kostenhet



2 Sektorchefens kommenterar (Kommunstyrelsen)

Kommunstyrelsesektorn har vid delåret förbrukat 63 % av årsbudgeten och ett överskott på 2,4 mkr redovisas. Störst överskott finns vid delåret inom ekonomi (+1 068 tkr i jmf med budget). Överskottet inom ekonomi finns delvis under personalkostnader (+379 tkr i jmf med budget) och beror på sjukskrivning samt under övriga kostnader där kostnaderna för implementeringen av Hypergene inte kommit. Överskott finns även under IT-enheten (+741 tkr) samt under Näringsliv (+506 tkr). Överskottet inom näringsliv förklaras av bidrag där kostnaderna inte upparbetats i samma grad som bidraget. Under IT beror överskottet på att alla kostnader för Microsoft 365 inte inkommit ännu. Kommunstyrelsesektorn redovisar ett underskott per augusti inom personal (-184 tkr) som till största del beror på att lönesystemet blivit dyrare än budgeterat. Inför 2025 äskade KS medel för att nå upp i budgeterad nivå för lönesystem, men detta äskande ströks.

Det totala underskottet i augusti inklusive reserv och pensioner för kommunstyrelsen är -582 tkr. Pensionerna gör ett underskott i augusti på ca -4,3 mkr. Underskottet för pensioner beror främst på reglering av pensionskostnader i samband med pensionsprognosen per den sista augusti (-3 mkr i jmf med budget).

Total prognos för Kommunstyrelsesektorn vid delåret beräknas uppgå till +950 tkr per årets slut.

För helåret så är prognosen för pensionerna -3,5 mkr samt +2,0 mkr för reserv för oförutsedda kostnader, vilket leder till en total prognos på -540 för kommunstyrelsen för helåret.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025	Budget Jan - Aug 2025	Avvikelse Jan - Aug 2025
19-KOMMUNSTYRELSEN	-87 671	-86 403	-57 964	-57 383	-582
13-EKONOMIADMINISTRATION	-4 236	-5 576	-2 625	-3 692	1 068
14-PERSONALADMINISTRATION	-6 661	-7 010	-4 836	-4 653	-184
2-RESERV OFÖRUTSEDDA KOSTNADER	-258	-2 010		-1 340	1 340
30-ITENHETEN	-8 743	-7 425	-4 209	-4 950	741
39-Fritidsenheten	-18 885	-19 370	-13 296	-13 309	13
4-KANSLI	-17 703	-17 685	-11 186	-11 249	63
6-PENSIONER	-22 041	-17 240	-15 818	-11 493	-4 325
7-EGEN FÖRSÖRJNING	0		0		0
8-NÄRINGS�IV	-5 113	-5 924	-3 433	-3 939	506
9-KOMMUNIKATION	-4 031	-4 163	-2 560	-2 757	197

2.1 Investeringsuppföljning

Kommunstyrelsesektorn exklusive IT visar ett ackumulerat utfall per augusti på 699 tkr vilket motsvarar 6 % av årsbudgeten. Under projekt IT-enhetens utfall uppgår i augusti till 154 tkr vilket motsvarar 10 % av årsbudgeten.

3 Sektorchefens kommentar (Barn- och utbildningsnämnden)

Barn- och utbildningsnämndens prognos för helåret är ett underskott på -6 375 tkr mot budget, vilket är en förbättring med 2,9 mkr jämfört med föregående prognos.

Underskottet orsakas främst av högre personalkostnader, högre kostnader för IKE, högre kostnader för busskort/skolskjuts, högre kostnader för IT-relaterade tjänster och program än budgeterat

Vi räknar med att intäkter blir 2,5 mkr mer än budgeterat. Det är statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket som genererar mer intäkter, när det gäller Migrationsverket vet vi inte i förväg hur mycket vi kommer att få in.

Vi har fortsatt svårt att klara verksamheterna inom ram men alla jobbar för att hålla ned de kostnader som går. Åtgärder och anpassningar pågår för att nå en budget i balans men att minska personalkostnaderna så att de ryms inom ram bedöms inte vara görligt under 2025 utan att det får för stora konsekvenser på verksamheterna. Med tanke på resultatet för 2024 går nämnden in i 2025 med en underfinansierad budget där stora åtgärder krävs för att nå ett nollresultat.

Åtgärder och anpassningar pågår för att nå en budget i balans där rektorer/chefer har uppdrag att spara 5% i personalbudgetar och där minskning av AIL-tjänster möjliggör besparingar. En utredning genomförs främst i de verksamheter där differenserna är stora i jämförelse med prislappsmodellen, vilket är inom gymnasie- och vuxenutbildning, Sfi samt Integration.

Se avsnitt 8.3 Nämnd i fokus för ytterligare information.

Verksamhetens nettokostnader Belopp i tkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025	Budget Jan - Aug 2025	Avvikelse Jan - Aug 2025
15-BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-351 376	-340 835	-224 290	-222 471	-1 819
60-POLITIK & ADM	-27 301	-20 289	-15 692	-13 150	-2 542
62-FÖRSKOLEVERKSAMHET	-72 696	-73 541	-47 548	-47 776	228
63-Anpassad verksamhet	-8 407	-8 078	-7 760	-5 320	-2 440
64-GRUNDSKOLEVERKSAMHET	-158 029	-157 514	-99 011	-102 559	3 548
65-GYMNASIESKOLA	-75 159	-67 022	-45 611	-44 452	-1 159
66-VUXENUTBILDNING	-2 517	-7 744	-4 841	-4 909	68
69-KULTURSKOLA	-7 265	-6 646	-3 826	-4 304	478

3.1 Investeringsuppföljning

Investeringsbudgeten uppgår till 2,0 mkr. Planering för investeringar pågår och nämnden räknar med att förbruka ca 75% av budget.

4 Sektorchefens kommentar (Socialnämnden)

Socialnämndens prognos för helåret 2025 är 0. Åtgärder är beslutade i Socialnämnden och bedömningen är att dessa kommer ge ekonomisk effekt under året. Vid årets början hade Socialnämnden 6,1 mkr att hantera för en ekonomi i balans. Nya riktlinjer inom biståndsbedömning antogs av Socialnämnden hösten 2024, den striktare bedömningen förväntas ge effekt på längre sikt.

Prognos per verksamhet:

Politisk verksamhet: +/- 0

Stab/gemensamma resurser: +1 200 tkr. Statsbidrag för nya socialtjänstlagen och socialtjänstdataregisterlagen, används till interna personalkostnader.

Individ- och familjeomsorg: +/- 0. Placeringskostnaderna för barn, unga och vuxna beräknas till 19,1 mkr, budget 19,6 mkr. Försörjningsstöd bedöms rymmas inom budget.

Biståndsenheten: +/- 0

Särskilt boende: - 1 925 tkr. Tillkommande kostnad för externt vårdköp. Ökad bemanning pga individärende med stort omvårdnadsbehov under jan-maj. Ersätter ej frånvaro fullt ut med vikarier.

Hälso- och sjukvårdsteamet: +700 tkr. Återbäring hjälpmedel 300 tkr. Statsbidrag för verksamhetsförlagd utbildning +400 tkr.

Funktionsnedsättning: +1 600 tkr. Åtgärder ger minskade kostnader: minskat antal externa vårdköp, vakant enhetschefstjänst, lägre dygnspris extern LSS-bostad, minskad lokallhyra (Siggebo uppsagd).

Hemtjänst: -1 725 tkr. Inför 2025, 2,0 mkr ofinansierade kostnader i budget. Ersätter ej kommande vakant tjänst i hemtjänst städ motsvarar 275 tkr.

Integration: +150 tkr. Ersättning från Migrationsverket för ensamkommande barn och unga.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025	Budget Jan - Aug 2025	Avvikelse Jan - Aug 2025
16-SOCIALNÄMNDEN	-332 002	-332 713	-209 338	-213 359	4 021
70-GEMENSAM VERKSAMHET	-8 395	-9 242	-2 734	-4 224	1 490
71-SÄRSKILT BOENDE	-107 425	-104 533	-68 559	-67 130	-1 429
72-HEMTJÄNST	-53 008	-50 746	-33 874	-32 408	-1 465
73-HÄLSO OCH SJUKVÅRD	-29 102	-30 185	-18 691	-19 660	969
74-BISTÅNDSENHETEN	-5 026	-5 301	-3 496	-3 507	12
75-INDIVID O FAMILJEOMSORG	-47 826	-49 548	-29 157	-32 739	3 583
78-FUNKTIONSNEDSÄTTNING	-81 491	-83 158	-52 973	-53 690	717
79-INTEGRATIONSENHETEN	271		146		146

4.1 Investeringsuppföljning

Socialnämnden investeringsbudget för året uppgår till 500 tkr, hela beloppet kommer att förbrukas.

5 Sektorchefens kommenterar (Samhällsbyggnadsnämnden)

SBN skattefinansierat:

Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamhet redovisar ett utfall tom augusti månad med ett överskott mot budget på 6,7 mkr. Prognosen för helår är ett överskott på 2,8 mkr enligt spec per enhet nedan:

Stab: Överskott på 1,0 mkr till följd av ännu ej tillsatt tjänst inom Översiktsplanering.

Gata: Överskott på 1,0 mkr kopplat till övergång från upphandlat till egen regi samt tidigare erhållna medel för kapitalkostnader som ännu ej realiserats på grund av förskjutningar av tidplan.

Fastighet: Nollprognos. Orsaken till nuvarande överskott tom augusti är periodiseringsavvikelse i budget med högre kostnader för uppvärmning och snöröjning under senhösten/vintern.

Kost: Överskott på 0,8 mkr pga lägre vikariekostnader till följd av effektivare bemanningsplanering. Lägre årsprognos än nuvarande utfall pga ännu ej fullt realiserade löneökningar samt prisökning livsmedel under hösten.

Lokalservice: Ingen avvikelse.

SBN taxefinansierat:

Samhällsbyggnadsnämndens taxefinansierade verksamhet redovisar ett ackumulerat utfall med ett överskott på 1,2 mkr per sista augusti. Prognosen för helår är ett överskott på 1,0 mkr.

VA: Underskott om 0,5 mkr till följd av lägre intäkter än budgeterat pga minskad vattenförbrukning. Pareras till viss del av lägre kostnader för ej utförda vattenmätarbyten pga personalbrist.

Återvinning: Överskott om 1,5 mkr till följd av lägre kostnader för insamling kopplat till Hemsorterat än budgeterat, kommer dock öka nästa år när allt är infört fullt ut. Även lägre kostnader för utredning än budgeterat som istället utförts i egen regi.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025	Budget Jan - Aug 2025	Avvikelse Jan - Aug 2025
12-SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	-41 729	-46 783	-24 184	-30 906	6 721
22-KOSTVERKSAMHET	777	0	1 824	202	1 622
24-Lokalservice	-303	0	414	0	414
34-Fastighetsenheten	-1 284	0	1 742	18	1 724
35-Gatukontor	-31 402	-34 291	-21 178	-22 845	1 667
84-SBN Stab	-9 516	-12 492	-6 987	-8 280	1 294



Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan- Aug 2025	Budget Jan - Aug 2025	Avvikelse Jan - Aug 2025
VA/Återvinning	5 618	0	-138	-1 322	1 184
VA	4 017	0	-437	52	-489
Återvinning	1 601	0	299	-1 374	1 673

5.1 Investeringsuppföljning

Samhällsbyggnadsnämndens samlade budget för investeringar för 2025 uppgår till 190 mkr, varav 69,4 mkr Skattefinansierat 69,4 mkr och 120,6 mkr Taxefinansierat VA/Återvinning.

Akkumulerat utfall till och med augusti är totalt 84,0 mkr, varav Skattefinansierat uppgår till 35,1 mkr och VA/Återvinning till 49,0 mkr. Upparbetandegraden till och med augusti är 44 % och den prognostiserade upparbetandegraden för helår är 83 %

Investeringar <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025
12-SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	63 038	69 390	35 062
22-KOSTVERKSAMHET	273	800	715
24-Lokalservice	48	100	
34-Fastighetsenheten	28 457	21 111	12 650
35-Gatukontor	28 238	41 235	21 584
84-SBN Stab	6 022	6 144	112

Investeringar <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025
VA/Återvinning	54 098	120 558	48 954
VA	50 220	107 508	42 612
Återvinning	1 879	13 050	6 342



6 Sektorchefens kommenterar (Miljö- och byggnämnden)

Miljö- och byggnämnden redovisar ett underskott på -0,1 mkr per sista augusti.

Intäkterna på Miljö-sidan är lägre än budgeterat som en effekt av övergång från förskotts- till efterskottsdebitering för Livsmedelstillsyn. Även växling från konsult till egen personal får initialt effekt på intäkterna. En period av vakant tjänst inom Miljö påverkar även det intäkterna.

På Byggsidan visar intäkterna i nuläget ett litet överskott mot budget men även här har vakant tjänst påverkat och en stor osäkerhet finns sett till flera större osäkra byggprojekt som pågår.

Ett underskott syns på kostnadssidan kopplat till konsultbehov inom livsmedelstillsyn under våren pga vakant tjänst. Motsvarande överskott finns på personalkostnader och tjänsten är nu tillsatt och konsulten är under avveckling.

Prognosen för helår är ett underskott på 0,2 mkr kopplat till de lägre intäkterna inom Miljö.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025	Budget Jan - Aug 2025	Avvikelse Jan - Aug 2025
10-MILJÖ- OCH BYGGKONTOR	-5 330	-5 013	-3 441	-3 292	-149
80-MILJÖ- OCH BYGGNÄMND	-255	-359	-164	-239	75
81-MILJÖ - OCH BYGGKONTOR	-5 076	-4 654	-3 277	-3 053	-224



7 Kulturchefens kommentar (Kulturnämnden)

Per sista augusti redovisas ett överskott på 1 462 tkr. Överskottet finns främst hos Skolkultur (+464 tkr), Kulturmiljövård (+390 tkr), samt Säters bibliotek (+302 tkr). Hos Skolkultur beror överskottet på att bidraget för skapande skola betalats ut i sin helhet i maj 2025, men budgeterats med tolfte delar över året. Hos Kulturmiljövård beror överskottet på att planerade arbeten ännu inte startats och under Säters bibliotek förklaras överskottet till stor del på att kostnader för Stärkta bibliotek inte upparbetats i samma grad som bidraget. Stöd till kulturverksamhet gör i augusti ett underskott i jämförelse med budget, där beror underskottet på att bidraget till studieförbunden betalats ut i sin helhet men budgeterats med tolfte delar över året.

Prognos för 2025 är ett resultat på +500 tkr i jämförelse med budget.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall Jan - Aug 2025	Budget Jan - Aug 2025	Avvikelse Jan - Aug 2025
11-KULTURNÄMND	-17 568	-18 550	-10 848	-12 310	1 462
46-KULTURVERKSAMHET	-12 712	-12 960	-8 279	-8 584	305
47-KULTUREVENEMANG	-2 201	-2 994	-868	-1 996	1 128
48-AFFÄRSOMRÅDEN OCH LOKALER	-2 478	-2 380	-1 582	-1 587	5
49-POLITIK	-176	-216	-119	-143	24

7.1 Investeringsuppföljning

Total budget avseende investeringar för 2025 uppgår till 2,65 mkr och ackumulerat utfall i augusti uppgår till 167 tkr, vilket är 6% av årsbudgeten för investeringar för kulturnämnden.



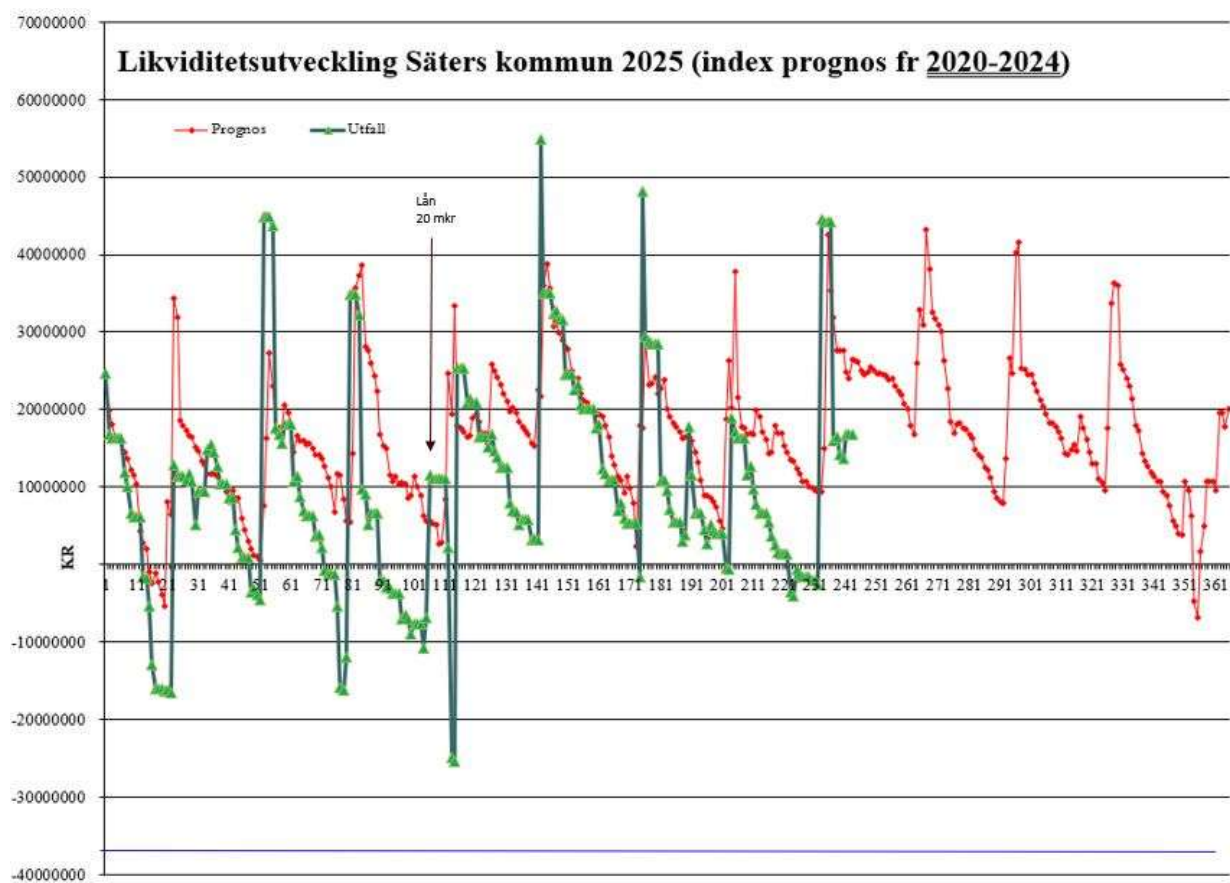
8 Fokusområden

8.1 Likviditetsprognos 2025

Total låneskuld per 2024-12-31 uppgick till 540 mkr.

Under året har två lån refinansierats, ett lån på 20 mkr under mars och ett lån på 25 mkr under augusti. Nyupplåning har gjorts med 20 mkr under april.

Låneskulden per sista augusti uppgår till 560 mkr, varav 40 % utgörs av lån med rörlig ränta och 60 % av lån med fast ränta under låneperioden. Budget för året är en utgående låneskuld på 590 mkr.





8.2 Sjukfrånvaron

Sjukskrivningsstatistik för kommunkoncernen.

Sjukfrånvaro	Säterbostäder		Sätters kommun	
	2025	2024	2025	2024
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	3,3%	4,2%	7,0%	7,1%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	38,3%	40,6%	38,1%	40,2%
Sjukfrånvaron för kvinnor	3,9%	3,3%	7,4%	7,4%
Sjukfrånvaron för män	3,0%	4,7%	4,6%	5,1%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	0,0%	0,0%	9,0%	7,3%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	4,3%	2,2%	6,1%	6,2%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	2,5%	5,4%	7,6%	8,0%

8.3 Nämnd i fokus

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens prognos för helåret är ett underskott på -6 375 tkr mot budget, vilket är en förbättring jämfört med föregående prognos.

Underskottet orsakas främst av högre personalkostnader, högre kostnader för IKE, högre kostnader för busskort/skolskjuts, högre kostnader för IT-relaterade tjänster och program än budgeterat. En del av differensen gällande IT beror på att när datorer byts ut ökar leasingkostnaden och att vi har Office licenser som tidigare konterats centralt. Prognosen för IKE är även den osäker då vi i dagsläget har några elever som är oplacerade, där vet vi inte om de kommer att påbörja en utbildning eller inte. Vi förväntar oss en viss förändring av studieval under hösten som kan påverka kostnaderna både positivt och negativt. Lokalkostnader inkl underhåll ligger högre än budgeterat, Hyrorna för Trastgränd blir högre än vi räknat med då hyrestiden blev längre än vi räknat med, städ och underhåll ligger också över budget.

Vi räknar med att intäkter blir 2,5 mkr mer än budgeterat. Det är statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket som genererar mer intäkter, när det gäller Migrationsverket vet vi inte i förväg hur mycket vi kommer att få in.

Vi har fortsatt svårt att klara verksamheterna inom ram men alla jobbar för att hålla ned de kostnader som går.

Åtgärder och anpassningar pågår för att nå en budget i balans men att minska personalkostnaderna så att de ryms inom ram bedöms inte vara möjligt under 2025 utan att det får förstora konsekvenser på verksamheterna.

Med tanke på resultatet för 2024 går nämnden in i 2025 med en underfinansierad budget där stora åtgärder krävs för att nå ett nollresultat.



Åtgärder och anpassningar:

- Alla rektorer och chefer har i uppdrag att spara 5% i sina personalbudgetar. Just nu ser vi inte att man lyckas med det fullt ut och därför räknar vi med ett underskott på 3 mkr, viss osäkerhet finns då vi har mycket korttidsfrånvaro och höga sjuklönekostnader.
- Antal AIL tjänster minskar från 13 till 10 tjänster from hösten 2025.
- Utredda differenserna i prislappsmodellen gällande främst gymnasie-, vuxenutbildning, Sfi och Integration där avvikelserna är stora.

8.4 Försörjningsstöd

Sätters kommuns totala kostnader för försörjningsstöd.

Verksamhet: Verksamhetsstruktur

Ansvar	Budget 2025	Budget Jan - Aug 2025	Utfall Jan - Aug 2025
Försörjningsstöd	-7 350	-4 900	-4 678

8.5 Personalkostnader

Sätters kommuns totala kostnader för personal.

Ansvar: Ansvarsstruktur Verksamhet: Verksamhetsstruktur

Kontostruktur	Budget 2025	Budget Jan - Aug 2025	Utfall Jan - Aug 2025
Personalkostnader	-604 835	-390 790	-388 732

8.6 Vinterväghållning

Kostnader för vinterväghållning

Ansvar: VINTERVÄGHÅLLNING Verksamhet: Verksamhetsstruktur

Ansvar	Budget 2025	Budget Jan - Aug 2025	Utfall Jan - Aug 2025
2231020 - VINTERVÄGHÅLLNING	-6 840	-4 788	-5 076



Delårsrapport 2025 Säters kommun

Årsprognos 2025-12-31



SÄTERS
KOMMUN

2025-09-26



Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
Avstämning av finansiella mål	5
Balanskravsresultat	10
Avstämning av strategiska mål	11
Uppföljning och årsprognos	25
De kommunala bolagen	27
Personalredovisning	28
Resultaträkning	31
Kassaflödesanalys	32
Balansräkning	33
Nothänvisningar	34
Nyckeltal.....	40
Driftsredovisning	41
Investeringssammandrag.....	44
Resultaträkningar från kommunens bolag.....	45
Utlåtande från kommunens revisorer	46



Förvaltningsberättelse

Enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) kapitel 13, ska kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning, delårsrapport. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Delårsrapporten avser i Säters kommun perioden januari till augusti.

Säters kommun upprättar budget- och verksamhetsuppföljningar med prognos av årsutfallet sju gånger om året. Utgångspunkten är att bidra till kommunfullmäktiges styrning och uppföljning av den ekonomiska utvecklingen. I det sammanhanget måste delårsrapporten ses som en mer formaliserad komplettering till dessa uppföljningar.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutvecklingen i Säters 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 fortsatte öka under åren 2021 till 2022 med 81 personer år 2021 och 29 personer år 2022. Säters befolkning minskade däremot under 2023 med 28 personer och med 20 personer under 2024. Befolkningen var 11 223 invånare per 31 december 2024.

Enligt SCB:s officiella siffror gällande befolkningsutvecklingen har Säters befolkning ökat med 50 personer hittills under året och uppgick till 11 273 per sista juli 2025. Befolkningen för Säter har de senaste åren minskat under hösten.

Beräkningsgrunden för budget 2025 uppgår till 11 258 invånare. Utfall per 1 november 2024 hamnade på 11 234 invånare vilket är en avvikelse på 24 personer. Enlig SCB:s framskrivning per juni 2024 beräknas Säter ha en befolkning på 11 204 invånare år 2025 vilket är lägre än nuvarande nivå. Under 2025 har en ny prognos beställts från SCB för Säter där prognosen för 2025 beräknas uppgå till 11 222 invånare, vilket är i linje med utfall för år 2024.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige har under perioden 2025-01-01 - 2025- 08-31 bland annat tagit följande beslut:

- Riktlinjer och placeringsreglemente för Säters kommuns pensionsmedel antagen av kommunfullmäktige 2019-09-19, § 192 ersätts av de nya placeringsriktlinjerna för Säters kommun.
- Mark- och skogspolicy
- Policy och tillämpningsregler, avgifter inom äldreomsorgen och verksamheten för funktionsnedsättning
- Budget för 2026 plan för 2027-2029
- Information om lokal uppföljning av ungdomspolitiken, LUPP
- Miljö och klimatpolicy



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning. I samband med fastställande av strategisk plan med ekonomiska ramar beslutar kommunfullmäktige om finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska leda mot en god ekonomisk hushållning i verksamheten. De mål som fastställs i den strategiska planen följs upp i delårsrapport och årsredovisning.

Den sammantagna bedömningen är att Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2025 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året. Kommunens verksamheter har gjort ett stort arbete med effektiviseringar och besparingar för att minska kostnaderna vilket kommer att ge bättre förutsättningar för att nå målen kommande år.

Säters kommun har haft en ansträngd ekonomi med underskott inom driften både under 2023 och framför allt under 2024 då kommunen också budgeterade med ett negativt resultat för året på -18,8 mkr, där avvikelsen för årets resultat endast blev 855 tkr med utfall på -19,6 mkr. Under 2024 redovisades stora underskott för Barn- och utbildningsnämnden (-18,9 mkr) och för Socialnämnden (-11,4 mkr), vilket resulterade i en underfinansierad budget för 2025 för dessa nämnder. Årsprognosen för den sociala sektorn är en budget i balans och för Barn- och Utbildning prognostiseras ett underskott på 6,4 mkr som också har förbättrats sedan föregående prognos. Stort arbete har lagts på budget i balans med effektiviseringar och besparingar inom samtliga verksamheter som också kommer att fortsätta under nästa år, vilket kommer att ge bättre förutsättningar för kommunen för kommande perioder.

Bedömning av måluppfyllelse för de strategiska målen med dess inriktningar är att tre av målen bedöms som delvis uppfyllda med en ökande trend för två av dessa och en med oförändrad trend samt att ett mål är i hög grad uppfyllt med en ökande trend. Sammanfattningsvis är bedömningarna positiva för de nya målen och inriktningarna och kommunen följer planen och är på väg åt rätt håll.

Resursfördelningsmodell - prislappsmodellen

Budget 2025 baseras på en förändrad budgetprocess med en ny resursfördelningsmodell som baseras på prislappar. 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 de demografiska förutsättningarna. 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”. Prislappen utgår ifrån standardkostnaden i kostnadsutjämningen.

Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämningssystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. 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 för dessa budgeteras efter mest lika kommuners kostnader.



Avstämning av finansiella mål

Säters kommun har i beslut om budget för 2025 i Kommunfullmäktige 2024-06-13 fastställt kommunens finansiella mål för resultat, investeringsnivåer/självfinansieringsgrad och skuldsättning samt mål för pensionsförvaltningen för hur mycket av kommunens pensionsmedel som skall tillskjutas 2025. Tillägg och justeringar för budget 2025 hanterades samt finansiella målen reviderades i Kommunfullmäktiges beslut om reviderad budget per 2024-11-28.

Resultatmål

Målet över tid har varit att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. 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. 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.

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 2025

Resultatmålet är lagt på det justerade resultatet, där hänsyn tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning. Kommunens resultatmål anpassas så att en jämn utveckling av kommunens nettokostnad för verksamheten kan uppnås.

Kommunen har de senaste åren påverkats starkt av omvärldsfaktorer med kostnadsökningar, höga pensionskostnader, löneökningar, kraftigt ökade räntekostnader genom ökad upplåning med ökade räntenivåer mm. På grund av det ansträngda ekonomiska läget under 2023 och framför allt under 2024 har resultatnivån behövts anpassas och planeras över en längre tidsperiod för att sedan successivt öka årsvis. Arbete med budget i balans och framtagning av besparingsåtgärder påbörjades under 2023 och fortsatte under 2024 samt har även fortsatt under 2025.

Budget för årets resultat uppgår till 15,7 mkr. Budget för justerat resultat uppgår till 26,0 mkr och utgör 3% av skattetakter och generella bidrag/utjämning. Totalt uttag av pensionsmedel ligger på en högre nivå och uppgår till totalt 11,3 mkr.

I resursfördelningsmodellen sätts resultatmålet utifrån årets resultat. Nivån på resultatmålet påverkar budgetram och investeringsutrymme.



Utfall vid delår

Årets resultat för kommunen per 2025-08-31 uppgår till +33,7 mkr jämfört med samma period föregående år på +5,5 mkr, dvs 28,1 mkr högre vid delår 2025.

Årsprognos 2025

Årets resultat:

Prognos till årets slut år 2025 för årets resultat uppgår till 15,3 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på ca -0,5 mkr.

Justerat resultat:

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 18,1 mkr (2,1% av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning) jämfört med budget 26,0 mkr (3%). Prognosen beräknas bli lägre än budget. Målet för justerat resultat beräknas inte kunna uppnås för helår 2025.

Justerat resultat (tkr)	Budget 2025	Prognos 2025
Årets resultat	15 738	15 255
VA resultat/prognos	0	500
Avkastning pensionsmedel	-1 000	-980
Orealiserad vinst på pensionsmedel		-7 939
Tillskott pensionsmedel	11 300	11 300
Total	26 038	18 136
<i>Justerat resultat i % av skatteintäkter, generella bidrag mm</i>	<i>3%</i>	<i>2,1%</i>

Mål för Investeringsnivåer och självfinansieringsgrad

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.

Exempel på investeringsbehov:

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

I arbetet med framtagning av långsiktsprogos för Säter 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.



I resursfördelningsmodellen läggs samtliga planerade investeringar in med belopp och beräknad avskrivningstid samt koppling görs till respektive verksamhet och strategiskt mål. I modellen görs uppdelning av investeringar på skattefinansierat och taxefinansierat. Det finns också möjlighet att specificera vilka investeringar som avses att självfinansieras eller som behöver lånefinansieras genom klassificering av mindre/större investeringar som har kort respektive lång avskrivningstid.

Resursfördelningsmodellen har dock inte stöd för att hantera en antagen upparbetningsgrad vilket gör att förslag till investeringsbudget görs utan upparbetningsgrad from 2025 och baseras på en långsiktig investeringsplan för kommunen och kommunens bolag.

Ny investeringsmodell

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 kring besluts- och uppföljningsnivåer mm.

Effekter av investeringsbudget med ”potter” utgör:

- Flexiblere investeringsbudget
- Säkrare budgetbelopp som sätts senare
- Ökad årlig upparbetningsgrad och minskat behov att flytta medel mellan åren
- KS får en tydligare roll som uppsiktspart över nämnderna

Självfinansieringsgrad

Målet för självfinansieringsgraden är att minst 60 % av investeringarna skall vara självfinansierade med beräkning per 4 år. Den nya resursfördelningsmodellen ger möjlighet att beräkna självfinansieringsgraden för de skattefinansierade investeringarna. Vid behov av större investeringar kommer självfinansieringsgraden att kunna variera och vara lägre eller högre vissa år, vilket tas fram i budgetarbetet.

Förslag att investeringar upp till 30 mkr med kortare avskrivningstid skall självfinansieras och investeringar med belopp över 30 mkr samt med en avskrivningstid på över 30 år utgör en större investering som inte behöver självfinansieras.

Taxefinansierat: VA-verksamheten står inför stora investeringsbehov de kommande åren och det finns flera större projekt som behöver lånefinansieras medan mindre projekt kan självfinansieras. Anpassningar av taxan behöver göras över tid för att hantera ökade kostnader relaterat till höga investeringsnivåer.

Under budgetarbetet var det tydligt att målet på 60 % under en 4 årsperiod inte skulle kunna uppnås under perioden 2025-2027 genom höga investeringbehov.

Målet beräknas inte kunna uppnås för helår 2025.



Investeringsramar

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Prognos för investeringar till årets slut beräknas uppgå till 164 mkr med en upparbetsgrad på 78%.

Mål för Skuldsättning

Säters 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 med ett lånetak har införts from år 2023, vilket innebär att beräkning görs av den faktiska skuldsättningen inom kommunkoncernen i förhållande till kommunens invånare. Beräkningen görs på kommunkoncernens totala låneskulder per invånare.

Kommunfullmäktige fastställer låneram för Säters kommun och för kommunens bolag varje budgetår i samband med budgetbeslut i juni. Total föreslagen låneram för 2025 för Säters kommun och för kommunens bolag uppgår till 1 175 mkr och innebär ca 104 000 kr per invånare.

Långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är 110 000 kr per invånare. Ökad upplåning resulterar i ökade räntekostnader som påverkas av ränteutvecklingen.

För 2025 uppgår kommunens låneram till 700 mkr samt att kommunen kan utnyttja krediten på 38 mkr på kommunens koncernkonto. Säters kommun skall såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp på 435 mkr och för Säters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2,4 mkr.

Säters kommun hade en låneskuld 2024-12-31 på 540 mkr. Under året har nyupplåning hittills gjorts med 20 mkr och kommunens långfristiga lån uppgår till 560 mkr per 2025-08-31. Budget för året uppgår till 590 mkr men ytterligare upplåning kan behöva göras med anledning av höga investeringsnivåer. Säterbostäder AB har hittills under 2025 minskat skuldsättningen med 12 mkr och ingen ytterligare nyupplåning beräknas göras till årets slut. Total låneskuld för koncernen beräknas uppgå till 939 mkr till årets slut om kommunens upplåning följer budget.

Bedömningen är att kommunkoncernen kommer att uppnå en skuldsättning under årets beräknade nivå samt även under långsiktigt mål för 2025. Målet beräknas uppnås för år 2025.



Pensionsmedelsförvaltning

Vid försäljningen av Säters energiverk avsattes 70 mkr till kapitalförvaltning för framtida pensionskostnader. 1998 placerades dessa medel i aktiv kapitalförvaltning hos två förvaltare. I det reglemente som då reglerade hur förvaltarna skulle placera kapitalet var att huvuddelen skulle 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 börsen sjunker värdet. För att motverka svängningar i kapitalets värde, placerades kapitalet 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 pensionsförvaltningen 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. I beslut om budget för 2025 är uttag från pensionsmedelsförvaltningen 11,3 mkr. Slutligt uttag för året beslutas i samband med årsbokslut.

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ny policy och ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Ingen avkastning kommer att budgeteras från 2026 med anledning av att den årliga förändringen av pensionsmedel främst kommer att utgöras av värdeförändring av kommunens innehav. Inga uttag av pensionsmedel föreslås under perioden 2026-2029 med anledning av den nya hanteringen med kapitalförvaltning för att sträva efter att öka kommunens placerade tillgångar. Kommunen har pensionsåtaganden som uppgår till ca 204 mkr.

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till +8,9 mkr, varav +980 tkr utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring avseende tidigare placeringar och +7,9 mkr är värdeförändring.

Pensionsförpliktelser

Kommunen har år 2000 antagit en pensionsstrategi som bl.a. innebär att hela den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen fr.o.m. 1998 utbetalas till de anställda. Avsättningar för pensioner i balansräkningen uppgick 2025-08-31 till 15,0 mkr inkl. löneskatt.

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Dessa uppgick 2025-08-31 till 203,9 mkr inkl. löneskatt. I beloppet ingår 1,6 mkr avseende pensioner till förtroendevalda. Beloppet kan jämföras med det bokförda värdet på pensionsfondsforvaltningen som uppgår till 110,0 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till ca 54 %. Resten har återlånats till verksamheten och måste vid kommande pensionsutbetalningar stjäla utrymme från framtida verksamhet. Kommunen har försäkrat bort delar av de pensionsförpliktelser som intjänats efter 1998. Det rör sig om förmånsbestämd ålderspension över brytpunkten på 7,5 basbelopp, samt efterlevandepension. För pensionsrätt intjänad före 1998 finns inga försäkringar, utan kommunen betalar själv denna del fullt ut.



Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kommunen redovisar ett negativt resultat för ett räkenskapsår ska det underskottet återställas och kompenseras med motsvarande överskott de närmaste tre åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna. Därför börjar balanskravsutredningen med årets resultat enligt resultaträkningen som justeras för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Prognos för årets balanskravsresultat beräknas uppgå till 7 316 tkr genom att orealiserade vinster på pensionsmedel beräknas uppgå till 7 939 tkr som avräknas från årets resultat. Säters kommun har uppfyllt balanskravet tidigare år. Det finns därmed inget underskott att återställa från föregående år.

BALANSKRAVSUTREDNING SÄTERS KOMMUN	2025-08	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	15 255	-19 649
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 939	1 196
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 316	-18 453
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
+ Användning av fria medel från resultatutjämningsreserv	0	10 436
= Årets balanskravsresultat	7 316	-8 017
Synnerliga skäl		8 017
= Balanskravsresultat att återställa	7 316	0
-/+ VA-enhetens resultat	500	-4 017
-/+ Avdrag avkastning från pensionsförvaltning	-980	-3 161
-/+ Tillskott från pensionsförvaltning	11 300	7 178
= Justerat resultat	18 136	0

Resultatreserver

Enligt tidigare lydelse av 11 kap. 14 § kommunallagen fick kommuner under vissa förutsättningar reservera medel i en resultatutjämningsreserv (RUR) för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Under 2023 beslutade riksdagen att avveckla resultatutjämningsreserven, RUR, och att ersätta den med resultatreserven, RER. Säters kommuns kvarvarande resultatutjämningsreserv disponerades år 2024 vid beslut om årsredovisning för 2024. Reglerna för den nya reserven, RER, blir lite friare då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Säters kommun har inte gjort någon reservering till resultatreserven RER.

Negativt balanskravsresultat

Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Sådana eventuella justeringar får emellertid hanteras på raderna efter balanskravsresultatet. Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.



Avstämning av strategiska mål

Vision och strategiska mål

Säters kommuns vision beskriver ett framtida önskat tillstånd: Så här är det i Säters kommun.

Visionen är vägledande i all verksamhet. Visionen inspirerar och motiverar till att bygga och utveckla det Säter vi vill ha. Den ger utrymme för kreativitet och mod.

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

Strategiska mål:

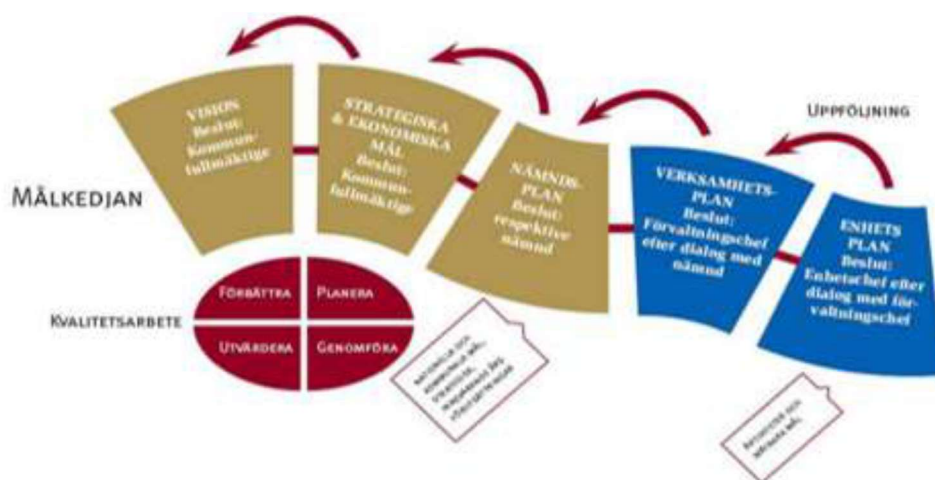
- Rikare liv
- Hållbar framtid
- Omsorgsfull boendeutveckling
- Serviceorienterad organisation

De strategiska målen med dess inriktningar beskriver Säters kommuns mål för de kommande fyra åren (mandatperioden). De uttrycker kommunfullmäktiges väg för att Säters kommuns verksamhet under mandatperioden ska gå mot att nå innebörden av visionen.

De strategiska målen utgörs av en rubrik, och ett antal inriktningar. Inriktningarna styr nämndernas och kommunens bolags arbete. Nämnderna konkretiserar de strategiska målens inriktningar i sina nämndmål. Nämndmålen sammanställs i nämndplaner. Bolaget konkretiserar de strategiska målen i sin plan.

Uppföljning sker i enlighet med Kommunfullmäktiges dokument ”Ekonomi- och målstyrning”.

Bild över målkedjan inom kommunen:





Strategiska mål 2024-2027 med inriktningar

Rikare liv

- Inriktning 1. Alla invånare i Säters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.
- Inriktning 2. De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.
- Inriktning 3. Alla invånare i Säters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.
- Inriktning 4. Alla invånare i Säters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.
- Inriktning 5. Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar

Hållbar framtid

- Inriktning 1. De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete.
- Inriktning 2. Säters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.
- Inriktning 3. Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.

Omsorgsfull boendeutveckling

- Inriktning 1. I Säters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen.
- Inriktning 2. I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.
- Inriktning 3. Det ska vara tryggt att bo och leva i Säters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.

Serviceorienterad organisation

- Inriktning 1. Säters kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.
- Inriktning 2. Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.
- Inriktning 3. I Säters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.
- Inriktning 4. Säters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.



Uppföljning och avstämning

Kommunfullmäktiges strategiska mål utvärderas utifrån en samlad bedömning där aktiviteter ska bedömas utifrån vilken effekt aktiviteten har haft i förhållande till nämndens mål och inriktning.

Avstämning av de strategiska målen görs per sista augusti.

Vid avstämning av de strategiska målen görs en bedömning av måluppfyllelse där fem olika nivåer kan väljas och visas som små cirklar med olika färger.

- Grön - Helt uppfyllt (helt ifyllt)
- Grön - I hög grad uppfyllt (delvis ifyllt)
- Gul - Delvis uppfyllt
- Röd - Ej Uppnått
- Utan färg - Ej utvärderad

Bedömning görs också av trend med val av ökad, oförändrad eller minskad trend.

En lägesbild av Säter

Tillväxtverket och Reglab har utvecklat BRP+, ett breddat mått på hållbar utveckling och livskvalitet i svenska regioner.

BRP+ omfattar totalt 15 mätområden, så kallade teman, varav 12 teman är kopplade till livskvalitet och tre indikerar ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet. Vart och ett av dessa teman är breda områden inom vilka kopplingen till livskvalitet kan beskrivas på olika sätt. Resultaten redovisas på kommun- och länsnivå.

BRP+ är ett indexmått och därmed inte anpassat för att direkt kunna följas över tid. De indikatorer som ingår i indextalen går däremot att följa. Säter använder BRP+ för att följa hur samhället mår, framför allt kopplat till den politiska visionen.

Säter noterar förändringar i negativ riktning när det gäller andelen Säterbor som anger att de har upplevt en ekonomisk kris under den senaste tolv månadersperioden, andelen som känner tillit till sina medmänniskor, och andelen Säterbor som anger dålig hälsa och tandhälsa. Det återspeglas i positionsförflyttningen i spindeldiagrammen under rubrikerna Social relationer och tillit, Inkomst och förmögenhet samt hälsa mellan 2023 och 2024.

Pågående fiberutbyggnad gör att fler har möjlighet till god uppkoppling, vilket återspeglas under rubriken Tillgänglighet till tjänster.

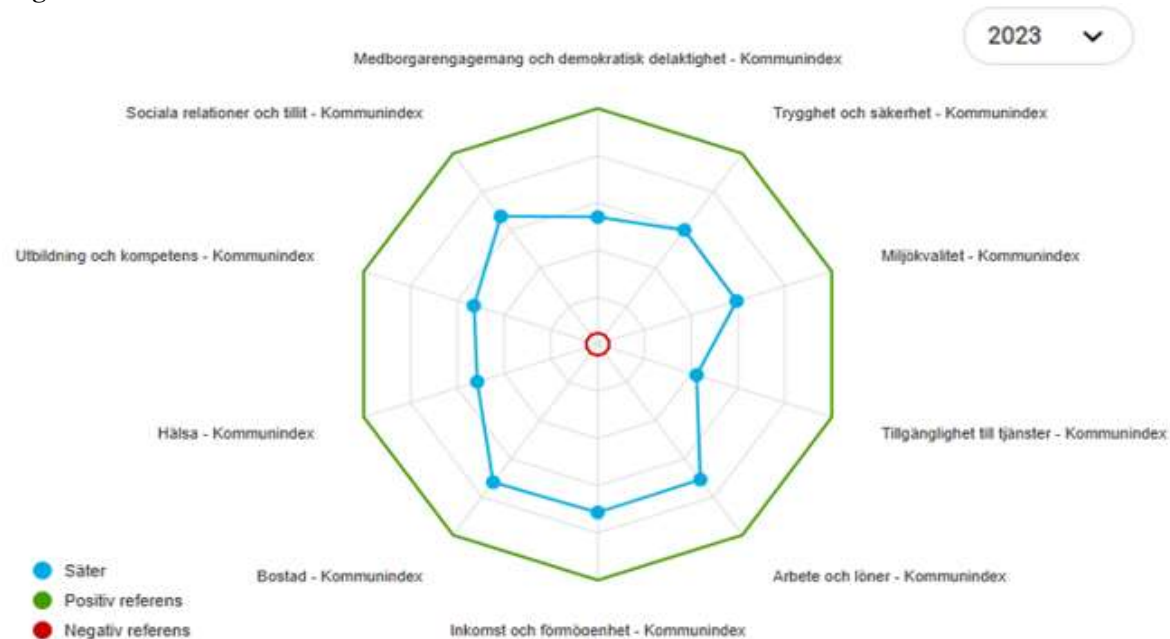


Lägesbild år 2024 Säters BRP+



Grafen beskriver Säters kommun ur 10 indexmått år 2024. Indexmåttarna baseras på ett antal överenskomna indikatorer. Den gröna yttre ramen är bästa möjliga resultat, den röda ringen längst in mot mitten sämsta möjliga resultat. BRP+ speglar situationen i samhället oavsett ansvar och rådighet.

Lägesbild år 2023 Säters BRP+



Grafen beskriver Säters kommun ur 10 indexmått år 2023. Indexmåttarna baseras på ett antal överenskomna indikatorer. Den gröna yttre ramen är bästa möjliga resultat, den röda ringen längst in mot mitten sämsta möjliga resultat. BRP+ speglar situationen i samhället oavsett ansvar och rådighet.



Måluppföljning Strategiska mål med inriktningar

Kommunfullmäktiges strategiska mål utvärderas utifrån en samlad bedömning där aktiviteter ska bedömas utifrån vilken effekt aktiviteten har haft i förhållande till nämndens mål och inriktning.

Rikare liv

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	 Ökad

Kommentar:

Nämnderna har arbetet med de olika nämndplanernas inriktningar. Sammanslaget är bedömningen att målet är delvis uppfyllt och att trenden är ökande.

Målet att ungdomar i Säters ska erbjudas feriearbete har kunnat nås även under sommaren 2025.

För barn och utbildningsnämndens mål har fyra förbättrats och tre försämrats mot tidigare år. Det stora bekymret är allt färre elever klarar av alla delproven i både svenska och matematik på nationella proven i åk 3. Även meritvärdet för elever i åk 6 sjunker. Där är det dessutom en stor spridning mellan skolorna.

Positivt är att fler elever i åk 6 får godkänt betyg (E) i svenska och matematik och att meritvärdet för åk 9 är högre än tidigare år.

På totalen ökade andelen med gymnasiebehörighet från 77,2 till 88,9%

Socialnämndens nya rutin är satt inom hemtjänsten för fasta omsorgskontakter. Inom funktionsnedsättning har enheterna arbetat aktivt med genomförandeplaner tillsammans med brukarna. Brukarundersökningen visar att vårdtagarna i hög utsträckning är nöjda med sina insatser i äldreomsorgen.

Inom funktionsnedsättning har kompetenshöjande insatser påbörjats i och med Yrkesresan.

Indikatorer	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025-08
(N15424) Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram, lägeskommun, andel (%)	83.3%	79.6%	77.2%	77.2%

Organisation: Säters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Alla invånare i Säters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.			För barn och utbildningsnämndens mål har fyra förbättrats och tre försämrats mot tidigare år. Det stora bekymret är Allt färre elever klarar av alla delproven i både svenska och matematik på nationella proven i åk 3. Även meritvärdet för elever i åk 6 sjunker. Där är det dessutom en stor spridning mellan skolorna. Positivt är att fler elever i åk 6 får godkänt betyg (E) i svenska och matematik och att meritvärdet för åk 9 är högre än tidigare år. På totalen ökade andelen med gymnasiebehörighet från 77,2 till 88,9% Socialnämndens nya rutin är satt inom hemtjänsten för fasta omsorgskontakter. Inom funktionsnedsättning har enheterna arbetat aktivt med genomförandeplaner tillsammans med brukarna. Brukarundersökningen visar att vårdtagarna i hög utsträckning är nöjda med sina insatser i äldreomsorgen.



			Inom funktionsnedsättning har kompetenshöjande insatser påbörjats i och med Yrkesresan. Säters kommun har även 2025 kunnat erbjuda samtliga ungdomar i de beslutade åldersgrupperna feriarbete. Utvärderingen visar på en över lag positiv bild av feriarbetena men att arbetsuppgifter ibland sinar. Nytt för 2025 är att möjligheten att i stället för att arbeta under sommaren arbeta under terminen i "Ungdomsredaktionen" med fokus på kommunikation och demokratifrågor för att öka ungdomars delaktighet.
De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.		→	Det finns fungerande elevråd på alla skolor. Den nya Socialtjänstlagen trädde i kraft i juli 2025 innebär bl.a. sänkta trösklar för att nå invånare tidigt. Syftet är att socialtjänsten ska bli mer förebyggande, jämställd och lättillgänglig än i dag. Barn från förskola besöker det särskilda boendet Prästgårdet vilket är uppskattat. Skedvigården är på gång att starta upp ett samarbete med Stora Skedvi förskolas 5-års grupp. Socialnämnden har ett samarbete med Ung omsorg där högstadies elever skapar guldkant till boende på Prästgårdet och Enbackagården. LUPP-enkäten är genomförd för åk 7-9 på Klockarskolan och är redovisad på samtliga nämnder och på kommunfullmäktige. Nämnderna har nu uppdrag att arbeta vidare med resultatet och återrapportera till kommunstyrelsen under 2026 Samhällsbyggnadsnämnden har arbetat med säkra trafikmiljöer samt utökning av säkra skolvägar/cykelvägar samt ny nedfart till Säterdalen bl.a. Trenden är ökande antal meter cykelväg per invånare Barn har i en workshop arbetat med ny aktivitetsyta på gruvplanen Planering och utbyggnad skola Säters i arbetet med Kungsgårdsskolans programhandling har barnen fått vara involverade i planeringsarbetet en barnkonsekvensanalys har gjorts i samband med framtagande av detaljplan för Siggebo
Alla invånare i Säters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.		↗	Säters kommun rekryterar kontinuerligt, kommunstyrelsen är anställande myndighet och har ansvaret för att ta fram fungerande processer samt att säkerställa att de efterlevs. KS har förtydligat kraven för rekrytering för att säkerställa att kommunen utför professionella rekryteringar. Mycket stöd och utbildning behövs fortsatt för att skapa en gemensam bild av vad som krävs eftersom rekrytering är delegerat långt ut i organisationen. Barn- och utbildningsnämnden har satt rörelseaktiviteter implementerat inom alla verksamheter som mål till den här inriktningen och det målet är uppfyllt inom alla verksamheter. Kulturnämnden har genomfört olika utåtriktade aktiviteter kopplat till folkbildning. Inom socialnämndens område hade i juli 2025 erhöill 52 hushåll långvarigt försörjningsstöd. Jämfört med juli 2024 är det en minskning, då var antalet hushåll 58. Inom funktionsnedsättning har enheterna arbetat aktivt med brukarinflytande genom olika mötesformer tillsammans med brukare. Barn- och ungdomsgruppen på IFO samt vuxengruppen har upprättat rutiner för att säkerställa att insatsen möter behovet. Säters kommun har en täckning med fiber till 93,7% av Säters hushåll som har tillgång till fast bredband om 100Mbit/sekund (2024) 98,9% av hushållen i tätbebyggda områden har tillgång eller möjlighet att ansluta sig (2024) 80,2% ä motsvarande för hushållen i glesbyggt område 80,3% (2024)
Alla invånare i Säters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.		↗	Barn och utbildningsnämnden har satt som mål att kulturskolan ska erbjuda dans, musik, teater och skapande sysselsättning för alla barn och ungdomar och att andelen inskrivna barn och ungdomar ska vara 25% av kommunens 7–20 åringar. Kulturskolan erbjuder ett brett utbud men har inte personella eller lokalmässiga förutsättningar att ta emot 25% av kommunens barn och ungdomar. Inom socialnämndens verksamhet Inom IFO har utbudet för individer som går i Öppenvården har ökat, öppenvården har själva arbetat fram modeller för att arbeta mer tydligt med olika målgrupper som tex föräldrar i högkonflikt. Särskilt boende arbetar med att erbjuda personliga aktiviteter och aktiviteter i grupp såsom



			bakning, promenader, gymnastik, tipspromenader. Brukarbedömningen för 2024 visar att 4 % i hemtjänsten besvärar av ensamhet. Jämfört med övriga kommuner i riket är det en låg siffra. För 2022 var andelen 6 % och för 2023 10 %. Brukarbedömningen för 2024 visar att 21 % i särskilt boende besvärar av ensamhet. Genomsnittet för riket är 15 %, vilket innebär att Säters har ett sämre resultat. För 2022 var andelen 26 % och för 2023 27 %. Kommunstyrelsens arbete med att öka tillgången till rik fritid fortsätter. Seniorkul är ett mycket uppskattat koncept som bidragit till att Ungdomens Hus öppnat som samlingsplats för äldre under en dag i veckan under sommaren. Säters kommun har utsetts till Årets förbättrare i tävlingen Sveriges Friluftskommun 2025. Priset delades ut under Sveriges fritids- och kulturchefsforenings konferens i Linköping den 27 augusti. Utmärkelsen bygger på en nationell enkätundersökning där kommunerna bedöms utifrån tre områden: planer för friluftsliv, information och samarbete samt aktiviteter och satsningar. Säters får priset som ett erkännande för sitt strategiska och långsiktiga arbete med att utveckla friluftslivet och skapa goda förutsättningar för rekreation för alla invånare. Samhällsbyggnadsnämnden har arbetet med förbättring och tillgänglighetsanpassning av Sätersdalen och Gruvplan kopplat till investeringsprojekt. Kulturmiljöprogrammet är stöd kopplat till kommande Samhällsplanering Utökning av ängsmiljöer och träd planeras av bla ängsmiljöer och träd för att gynna den biologiska mångfalden. Stationsområdet, del av gruvplansområdet samt miljön runt skateparken har genomförts med bland annat planteringar och sådd. Pilotprojekt pågår där äldre kan äta på skola utökas till Enbacka skola (Skedvi sedan tidigare) Kultur har själva varit arrangörer eller gett bidrag till föreningar som arrangerar olika evenemang.
Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar			Säters kommun via kommunstyrelsen ger fortsatt stöd till olika föreningar som söker bidrag och initierar olika projekt. Skateparken på Gruvplanen är ett exempel på det. Ytterligare insatser har gjorts i Sätersdalen för att skapa fler möjligheter till aktiviteter, ljudlådor har satts upp på Fäbostigen tex. Under sommaren har Fäboden haft en entreprenör som både haft servering och djur att besöka Samhällsbyggnadsnämnden utreder boulehall vid Skönviksområdet och utbyggnad av Mora By IP till judohall. Utbyggnadsplan för gång- och cykelväg är framtagen Utbyggnad av gång och cykelvägar sker bla tillgängligheten från centrum till skatepark, tennisplaner och Sätersdalen är färdigställt Discgolfbana i Mora By är byggd (markupplåtelse)



Kopplad till Agenda 2030

Hållbar framtid

Bedömning	Trend
 I hög grad uppfyllt	↗ Ökad

Kommentarer:

De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete.

Säters kommun arbetar med att öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.

Nämnderna har arbetet med de olika nämndplanernas inriktningar. Sammanslaget är bedömningen att målet är delvis uppfyllt och att trenden är ökande.

Det görs olika insatser på nämnderna för att bidra till måluppfyllelse.

Kommunstyrelsens hållbarhetsarbete börjar få en större del i det strategiska arbetet, kopplingen till upphandling är tydlig. Samhällsbyggnadsnämndens kostenhet gör matsvinnsmätningar varje år och senaste mätningen visar på ett något lägre matsvinn.

Socialnämnden har infört digitala inköp och läkemedelsautomater i hemtjänsten. Detta bidrar till att bl.a. minska resor med bil i hemtjänsten. Inom funktionsnedsättning arbetar personalen aktivt för att tillsammans med brukarna värna om miljön och återbruka i den mån som är möjligt, t.ex. daglig sysselsättning lagar möbler i snickeriet åt olika verksamheter i kommunen.

Kommunstyrelsen har beslutat om Miljö- och klimatplan som antogs av Kommunfullmäktige under våren 2025.

Barn och utbildningsnämnden arbetar med förskolans och grundskolans läroplan där man beskriver hur verksamheten ska arbeta mot inriktningen miljömässigt förhållningssätt.

Beslut om kollektivtrafik tas av Regionen men för kommunens elever inom grundskolan och gymnasieskolan har möjlighet att ansöka om skolskjuts, uppfyller de kraven blir de i första hand tilldelade ett busskort för linjetrafik. Är det inte möjligt att åka kollektivtrafik ordnas taxiresor.

Indikatorer	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025-08
Cykelväg i kommunen, kommunal, meter	18 465	21 065	21 117	21 117



Organisation: Säters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete		↗	Samhällsbyggnadsnämndens kostenhet gör matsvinnsmätningar varje år och senaste mätningen visar på ett något lägre matsvinn. Socialnämnden har infört digitala inköp och läkemedelsautomater i hemtjänsten. Detta bidrar till att bl.a. minska resor med bil i hemtjänsten. Inom funktionsnedsättning arbetar personalen aktivt för att tillsammans med brukarna värna om miljön och återbruka i den mån som är möjligt, t.ex. daglig sysselsättning lagar möbler i snickeriet åt olika verksamheter i kommunen. Kommunstyrelsen har beslutat om Miljö- och klimatplan som antogs av Kommunfullmäktige under våren 2025
Säters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.		↗	Barn och utbildningsnämnden arbetar med förskolans och grundskolans läroplan där man beskriver hur verksamheten ska arbeta mot inriktningen miljömässigt förhållningssätt. Kommunstyrelsens hållbarhetsarbetet börjar få en större del i det strategiska arbetet, kopplingen till upphandling är tydlig.
Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.		—	Beslut om kollektivtrafik tas av Regionen. För kommunens elever inom grundskolan och gymnasieskolan har möjlighet att ansöka om skolskjuts, uppfyller de kraven blir de i första hand tilldelade ett busskort för linjetrafik. Är det inte möjligt att åka kollektivtrafik ordnas taxiresor.



Kopplad till Agenda 2030



Omsorgsfull boendeutveckling

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	↗ Ökad

Indikatorer	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025-08
(N00410) Nöjd Inflytande-Index - Påverkan				46%
(U40400) Nöjd Region-Index - Arbetsmöjligheter				60%
(N07403) Anmällda våldsbrott i kommunen, antal/100 000 inv	843	809	650	650

Nämnderna har arbetet med de olika nämndplanernas inriktningar. Sammanslaget är bedömningen att målet är delvis uppfyllt och att trenden är ökande.

Det görs olika insatser på nämnderna för att bidra till måluppfyllelse.

Särskilt boende arbetar för att de allmänna ytorna, utemiljön och måltidssituationerna ska var inbjudande och främja gemenskap. Planering sker för nybyggnationer på flera områden i Säters kommun med externa intressenter.

Aktiviteter som nattvandring och initiativ dom grannsamverkan finns på plats för att öka tryggheten. Samverkan och dialog med näringslivet har inletts för att gemensamt arbete med brottsförebyggande arbete.

BRÅ arbete har utvecklats utifrån nya lagkrav och ett mer strategiskt arbete sker nu. Säters kommun har en låg nivå av brott jämfört med andra kommuner.

Brottsförebyggande rådet (Brå) fördelar årligen ekonomiskt stöd till kommuner för att stärka och främja utvecklingen av kunskapsbaserade brottsförebyggande åtgärder. För 2024 har Brå beviljat ekonomiskt stöd till 97 kommuner varav Säters kommun var en och har sammanlagt fördelat nära 50 miljoner kronor.



Organisation: Säters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
I Säters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen		↗	Särskilt boende arbetar för att de allmänna ytorna, utemiljön och måltidssituationerna ska var inbjudande och främja gemenskap. Arbetet för ett hållplatsläge efter riksväg 70 pågår och stationsområdet inklusive uppgång Salutorget är färdigställt. Markanvisningen för bostäder vid båthamnen Gustafs har förlängts med 12 månader. Detta beror på att vi behöver genomföra en kulturmiljöutredning inför den nya detaljplanen. Präst Källa har lämnat in bygglov för 40 lägenheter. Kommunen har färdigställt anslutningsväg till området. Aktören har lämnat in nytt bygglov för 60 lägenheter. Kommunstyrelsen har gett Samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att uppdatera vår strategi för lekplatser och aktivitetsytor under den här mandatperioden.
I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.		↗	I planeringen av om- och nybyggnationen av Kungsgårdsskolan är hållbarhet, både vad gäller storlek på lokaler och miljömässiga val, ett prioriterat område. Återvinning av schakt och jordmassor sker och HVO används istället för Diesel till maskinpark. Succesivt utbyte till eldrivna maskiner och fordon. En förbättrad dagvattenhantering vid exploatering och nybyggnation har genomförts. Kommunfullmäktige har godkänt den nya miljö- och klimatpolicyn för Säters kommun. Kommunen har beslutat att delta i ett gemensamt projekt med SLU (Sveriges lantbruksuniversitet) för att utveckla samverkan kring vindkraftsetableringar. Målet är att kunna använda lärdomarna även för andra typer av etableringar.
Det ska vara tryggt att bo och leva i Säters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.		↗	Aktiviteter som nattvandring och initiativ som grannsamverkan finns på plats. Samverkan och dialog med näringslivet har inletts för att gemensamt arbeta med brottsförebyggande arbete. BRÅ arbete har utvecklats utifrån nya lagkrav och ett mer strategiskt arbete sker nu. Säters kommun har en låg nivå av brott jämfört med andra kommuner. Brottsförebyggande rådet (Brå) fördelar årligen ekonomiskt stöd till kommuner för att stärka och främja utvecklingen av kunskapsbaserade brottsförebyggande åtgärder. För 2024 har Brå beviljat ekonomiskt stöd till 97 kommuner varav Säters kommun var en och har sammanlagt fördelat nära 50 miljoner kronor. Tryggare utemiljö tillskapas i omvandlingen av Gruvplan/stationsområdet & uppgång Salutorget. Utbyggnadsplan är framtagen för satsning på säkra skolvägar och gång- och cykelvägar både avseende beläggning, belysning och felande länkar. Årligen genomföra trygghets och tillgänglighetsvandringar. Säters kommun har fortsatt höga besöksiffror på våra bibliotek.



Kopplad till Agenda 2030



Serviceorienterad organisation

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	→ Oförändrad

Indikatorer	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025-08
(U40402) Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	260	233	226	226
(N00003) Personalkostnader, kr/inv	45 040	48 400	51 787	51 787
(N00068) Månadsavlönad personal, anställda inom övrig verksamhet				
(U07451) Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	73%	60%	71%	71%
(U40401) Företagsklimat enl. Svenskt Näringslivs enkät, ranking	239	205	202	202

Kommentar:

Sjukfrånvaron för perioden 2025-01-01 - 2025-06-30 var för Säters kommun 7,79 %. Samma period 2024 var sjukfrånvaron 7.73%

Socialnämnden sjukfrånvaro för 2024 uppgick till 8,1 %. Det är en förbättring jämfört 2023 då sjukfrånvaron var 9,3 %. Under perioden jan-juli 2025 uppgår sjukfrånvaron till 8,3 %. Sociala sektorn har tillsammans med Falun-Borlänge Regionen sökt och erhållit bidrag från Europeiska socialfonden för att arbeta med att sänka sjuktalen. Under tre år kommer sektorn att ha en projektanställd som ska arbeta med grupp, individ och organisation.

Inom Barn och utbildningsnämnden har andelen utbildade förskollärare ökar då både Säters och Stora Skedvi. Även på lärarsidan ser behörigheten bättre ut till hösten än vad den gjorde föregående år.

Kommunstyrelsen enheter arbetar löpande med förbättringsarbete för att möta de krav och behov medborgare och verksamheterna har på stöd. Kommunstyrelsen har förtydligat sitt uppsikts ansvar baserat på att flera nämnder har haft utmaningar med att klara budget i balans.

Miljö- och byggheten och Näringslivsenheten ska tillsammans skapa ett systematiskt arbete med målet att myndighetsutövningen ska bli mer främjande för medborgare. Kommunstyrelsens näringslivsenhet upplever att man har ett bra dialogklimat med det lokala näringslivet. Det finns etablerade forum/mötesplatser med det lokala näringslivet så som branschmöten, företagarråd, företagarrådgivning m.fl. Samt finns etablerad samverkan med företagarrådgivningen Företagarna Säters bland annat kring frukostmöten och företagarråd som arrangeras tillsammans. Kommunstyrelsen genom näringslivsenheten marknadsför nyföretagarrådgivning och nyföretagaraktiviteter som genomförs av Nyföretagarcentrum Mellersta Dalarna (NFC) på uppdrag av Säters kommun tillsammans med andra kommuner..

Lotsfunktion för att underlätta för företag i kontakt med Säters kommun utvecklas och inrättande av funktionen mark- och exploateringsansvarig för dialog med företag/exploatörer.

Svenskt näringslivs enkätundersökning avseende företagsklimat visar på en positiv trend

Miljö och byggnämnden arbetar att förenkla för sökande vid bygglovsärenden.



Miljö och bygg har fått synpunkter på tillgänglighet. Arbetet med ökad tillgänglighet har tagit stora kliv framåt. Telefontider är avskaffade och alla telefoner till handläggare är nu öppna för inkommande samtal. Enheten erbjuder även möjligheten att boka tid för besök alla arbetsdagar året runt.

Samhällsbyggnadsnämnden har inrättandet av funktionen mark- och exploateringsansvarig för att aktivt arbetar för att höja kommunens markberedskap och föra löpande dialog med markägare/berörda kopplat till utveckling/exploatering.

Samhällsbyggnadsnämnden arbetar för att utveckla busshållplatslägen, detta sker i dialog med Trafikverket och regionen kring infrastruktur. Fortsatt arbete för att utveckla pendelparkeringar som underlättar kollektivt resande

Kulturnämnden har aktivt arbetet med att få ett nära samarbete med föreningarna inom området

Organisation: Säter kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Säter kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.		↗	Sjukfrånvaron för perioden 2025-01-01 - 2025-06-30 var för Säter kommun 7,79 %. Samma period 2024 var sjukfrånvaron 7,73% Socialnämnden sjukfrånvaro för 2024 uppgick till 8,1 %. Det är en förbättring jämfört 2023 då sjukfrånvaron var 9,3 %. Under perioden jan-juli 2025 uppgår sjukfrånvaron till 8,3 %. Sociala sektorn har tillsammans med Falun-Borlänge Regionen sökt och erhållit bidrag från Europeiska socialfonden för att arbeta med att sänka sjuktalet. Under tre år kommer sektorn att ha en projektanställd som ska arbeta med grupp, individ och organisation.
Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.		↗	Inom Barn och utbildningsnämnden har andelen utbildade förskollärare ökar då både Säter och Stora Skedvi. Även på lärarsidan ser behörigheten bättre ut till hösten än vad den gjorde föregående år. Kommunstyrelsen enheter arbetar löpande med förbättringsarbete för att möta de krav och behov medborgare och verksamheterna har på stöd. Kommunstyrelsen har förtydligat sitt uppsikts ansvar baserat på att flera nämnder har haft utmaningar med att klara budget i balans. Miljö- och byggenheten och Näringslivsenheten ska tillsammans skapa ett systematiskt arbete med målet att myndighetsutövningen ska bli mer främjande för medborgare. Samhällsbyggnadsnämnden har inrättandet av funktionen mark- och exploateringsansvarig för att aktivt arbetar för att höja kommunens markberedskap och föra löpande dialog med markägare/berörda kopplat till utveckling/exploatering. Miljö och bygg har fått synpunkter på tillgänglighet. Arbetet med ökad tillgänglighet har tagit stora kliv framåt. Telefontider är avskaffade och alla telefoner till handläggare är nu öppna för inkommande samtal. Enheten erbjuder även möjligheten att boka tid för besök alla arbetsdagar året runt. Kulturnämnden har aktivt arbetet med att få ett nära samarbete med föreningarna inom området
I Säter kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.		↗	Kommunstyrelsen genom näringslivsenheten marknadsför nyföretagarrådgivning och nyföretagaraktiviteter som genomförs av Nyföretagarcentrum Mellersta Dalarna (NFC) på uppdrag av Säter kommun tillsammans med andra kommuner.. Lotsfunktion för att underlätta för företag i kontakt med Säter kommun utvecklas och inrättande av funktionen mark- och exploateringsansvarig för dialog med företag/exploatörer. Miljö och byggnämnden arbetar att förenkla för sökande vid bygglovsärenden.



SÄTERS KOMMUN

Säters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.		↗	Kommunstyrelsens näringslivsenhet upplever att man har ett bra dialogklimat med det lokala näringslivet. Det finns etablerade forum/mötesplatser med det lokala näringslivet så som branschmöten, företagarråd, företagarfrukostar m.fl. Samt finns etablerad samverkan med företagarföreningen Företagarna Säter bland annat kring frukostmöten och företagarfest som arrangeras tillsammans. Samhällsbyggnadsnämnden arbetar för att utveckla busshållplatslägen, detta sker i dialog med Trafikverket och regionen kring infrastruktur. Fortsatt arbete för att utveckla pendelparkeringar som underlättar kollektivt resande Svenskt näringslivs enkätundersökning avseende företagsklimat visar på en positiv trend
--	---	---	--



Kopplad till Agenda 2030



Uppföljning och årsprognos

Resultat och resultatprognos

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott 15,3 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på ca -0,5 mkr. Det är en förbättring med 8,6 mkr jämfört med föregående prognos.

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 +18,1 mkr (+2,1% 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 augusti är totalt 11,0 mkr lägre än budget, dvs ett överskott på 11,0 mkr redovisas. Avvikelse jämfört med budget beror främst på periodiseringsavvikelser och att upplupna löner och sociala avgifter per augusti på 7,3 mkr finns bokade inom finanserna och inte utfördelade per verksamhet. Se avsnitt Driftsredovisning.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2025 är ett underskott på totalt -2,8 mkr. Kostnaderna beräknas bli 4,8 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 2,0 mkr. Det är en förbättring på 4,5 mkr jämfört med föregående prognos.

Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -6,4 mkr vilket är en förbättring på 2,9 mkr jämfört med föregående prognos.

Socialnämndens prognos för 2025 är i linje med budget vilket är oförändrat jämfört med föregående prognos. I prognosen per februari hade nämnden ett prognostiserat underskott på -2,1 mkr som minskade till -1,3 mkr i prognosen per mars samt minskade ytterligare i prognosen per april till att vara linje med budget.

Underskott har tillkommit för Miljö- och byggnämnden på -200 tkr och för pensioner på -3,5 mkr.

Överskott prognostiseras för Samhällsbyggnadsnämnden med 3,8 mkr, varav skattefinansierat +2,8 mkr och VA/Återvinning +1,0 mkr med +1,5 mkr för Återvinning och ett underskott på -0,5 mkr för VA.

Överskott beräknas också för Kommunstyrelsesektorn på +950 tkr och för kulturnämnden på +500 tkr.

Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.



Nämnd/sector	Ackumulerat	Ackumulerad	Avvikelse	Budget	Ack utfall	Prognos	Prognos-
2025-08	utfall aug	budget aug	Ack utfall vs	2025	i % av	2025	Avvikelse
Belopp i tkr			Ack budget		årsbudget		
Totalsumma	542 244	553 279	11 035	848 652	64%	851 467	-2 815
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>57 964</u>	<u>57 383</u>	<u>-582</u>	<u>86 403</u>	<u>67%</u>	<u>86 943</u>	<u>-540</u>
Kommunstyrelsens förvaltning	42 146	44 549	2 403	67 153	63%	66 203	950
Pensioner (inkl pensionsförsäk)	15 818	11 493	-4 325	17 240	92%	20 740	-3 500
Reserv oförutsedda kostnader	0	1 340	1 340	2 010	0%	0	2 010
<u>Verksamheter i samverkan</u>	<u>11 511</u>	<u>11 437</u>	<u>-75</u>	<u>17 155</u>	<u>67%</u>	<u>17 155</u>	<u>0</u>
Räddningstjänsten Dalamitt	9 682	9 867	184	14 800	65%	14 800	0
Överförmyndare i samverkan	1 028	731	-297	1 096	94%	1 096	0
Upphandlingscenter	801	839	38	1 259	64%	1 259	0
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>24 323</u>	<u>32 228</u>	<u>7 905</u>	<u>46 783</u>	<u>52%</u>	<u>42 983</u>	<u>3 800</u>
SBN Skattefinansierat	24 184	30 906	6 721	46 783	52%	43 983	2 800
VA/Återvinning	138	1 322	1 184	0	0%	-1 000	1 000
Miljö- och byggnämnd	3 441	3 292	-149	5 013	69%	5 213	-200
Kulturnämnd	10 848	12 310	1 462	18 550	58%	18 050	500
Barn- och utbildningsnämnd	224 290	222 471	-1 819	340 835	66%	347 210	-6 375
Socialnämnd	209 338	213 359	4 021	332 713	63%	332 713	0
Kommunrevisionen	529	800	271	1 200	44%	1 200	0

Skatte- och statsbidragsintäkter

Prognos för skatteintäkter och generella bidrag enligt skatteunderlagsprognosen från SKR per 2025-08-21 är 7,6 mkr lägre än budget, vilket är en 5,8 mkr lägre jämfört med föregående skatteunderlagsprognos per april.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,3 mkr
Slutavräkning 2024	-0,4 mkr
Skatteavräkning 2025	-5,2 mkr
Inkomstutjämnning	-3,0 mkr
Kostnadsutjämnning	-0,1 mkr
LSS-utjämnning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	+0,2 mkr
Fastighetsavgift	+0,4 mkr
Total	-7,6 mkr

Finansiella intäkter

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 2,4 mkr. Prognos för året för finansiella intäkter är enligt budget och uppgår till 2,6 mkr.

Finansiella kostnader

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 11,5 mkr. Prognosen för finansiella kostnader beräknas uppgå till 20,0 mkr vilket är 2,0 mkr lägre än budget med anledning av lägre räntenivåer samt att behov av upplåning kommer senare under året än beräknat.



Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Prognos för årets investeringar är en upparbetningsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut. Se avsnitt Investeringsammandrag.

Pensionsmedelsförvaltning

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till +8,9 mkr, varav +980 tkr utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring avseende tidigare placeringar och +7,9 mkr är värdeförändring.

Det är dock svårt att göra en bedömning av hur portföljen kommer att utvecklas under året. Prognos för helår är lagd i enlighet med värdeförändringen per augusti.

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr för 2025.

De kommunala bolagen

Säterbostäder AB: För perioden januari – augusti redovisar Säterbostäder ett överskott på 4,1 mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 1,6 mkr före skatt, det är en minskning med 0,6 mkr jämfört med budgeterat resultat.

Den ekonomiska vakansgraden uppgår hittills i år till 0,6%. Motsvarande siffra i fjol är 0,7%

Säters Kommuns Fastighets AB: För perioden januari – augusti redovisar Säters kommuns Fastighets AB ett underskott på -0,5 mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till -0,2 mkr före skatt, det är en minskning med 0,2 mkr jämfört med budgeterat resultat.



Personalredovisning

Antal medarbetare

Säters kommun har under 2025 haft 992 anställda, tillsvidare och visstidsanställda med månadslön. Antalet medarbetare som hade en tillsvidareanställning minskade med 12. Antalet medarbetare som fick timlön under året är 380 personer.

Säterbostäder AB har under 2025 haft 24 tillsvidareanställda.

Medelantal medarbetare	Säterbostäder		Säters kommun	
	2025	2024	2025	2024
Tillsvidare	23	25	894	906
Tidsbegränsat antal med månadslön	1	0	98	85
Totalt	24	25	992	991
Tidsbegränsat antal med månadslön vikariat	1		37	33
Tidsbegränsat antal med månadslön AVA			0	1
Tidsbegränsat antal med månadslön övriga anställda		2	61	51
Timavlönade anställda			380	388

Medelåldern

Den totala medelåldern för anställda i Säters kommun är 45,4 år för år 2025 och har minskat med 0,3 år jämfört med 2024.

För anställda i Säterbostäder AB är den totala medelåldern 53,3 år för 2025 och föregående år var den 54,8 år. Det är en minskning med 1,5 år.

Åldersfördelning

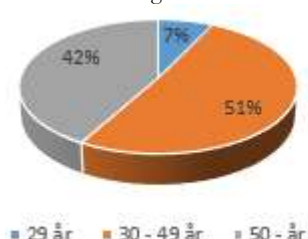
Åldersfördelningen för kommunens medarbetare är 8% för åldersgruppen 29 år och yngre. Kvinnor och män mellan 30–49 år är den största åldersgruppen och gruppen över 50 år utgör också en betydande andel. Detta innebär att kommunen kommer att ha ett fortsatt stort rekryteringsbehov inom den närmaste 10 års perioden och framåt.

Åldersfördelningen för Säterbostäders medarbetare är 42 % för 30-49 år och 58 % för 50 år och äldre.

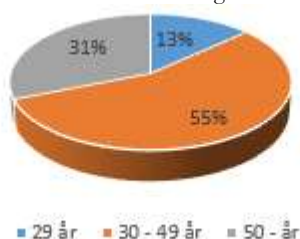


Åldersfördelning Säters kommun:

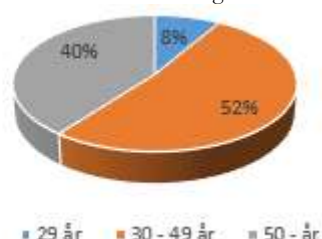
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män

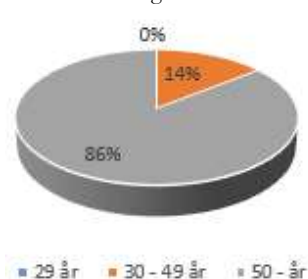


Åldersfördelning totalt

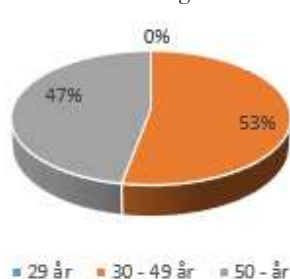


Åldersfördelning Säterbostäder:

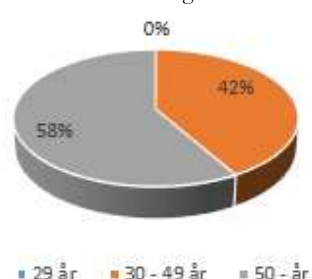
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män



Åldersfördelning totalt

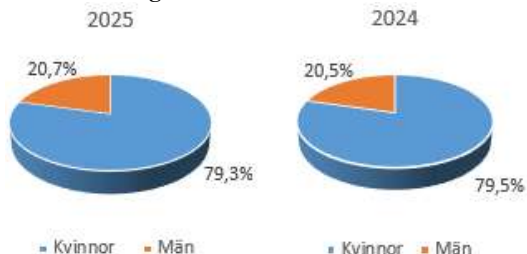


Könsfördelning

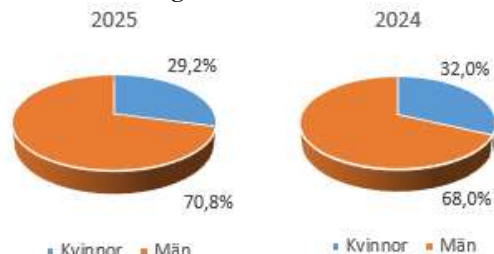
Könsfördelningen bland kommunens medarbetare med månadslön uppgick 79,3% för kvinnor och 20,7 % män under 2025. Andelen kvinnor minskade med 0,2 procentenheter medan andelen män ökade med 0,2 procentenheter jämfört med 2024. Inom vård, omsorg och skola finns en kraftig överrepresentation av kvinnor medan det motsatta gäller inom områden som Vatten/Renhållning, Gatuenhet och Fastighet.

För Säterbostäder AB bestod 29,2 % av personalen av kvinnor och 70,8 % män under 2025.

Könsfördelning Säters kommun



Könsfördelning Säterbostäder





Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	Säterbostäder		Säters kommun	
	2025	2024	2025	2024
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	3,3%	4,2%	7,0%	7,1%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	38,3%	40,6%	38,1%	40,2%
Sjukfrånvaron för kvinnor	3,9%	3,3%	7,4%	7,4%
Sjukfrånvaron för män	3,0%	4,7%	4,6%	5,1%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	0,0%	0,0%	9,0%	7,3%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	4,3%	2,2%	6,1%	6,2%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	2,5%	5,4%	7,6%	8,0%

Sjukfrånvaron bland kommunens månadsanställda medarbetare uppgick 2025 till 7,0 %, vilket är en minskning med 0,1 procentenheter jämfört med 2024.

Den totala sjukfrånvaron för Säterbostäder under 2025 uppgick till 3,3 %, vilket är en minskning med 0,9 procentenheter i jämförelse med 2024 års sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron för 2025 är fördelat i åldrarna 30-49 år med 4,3 % samt 50 år och äldre 2,5 %.

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Kommunens rekryteringsbehov har särskilt funnits i vård- och omsorg och på lärarsidan. Särskilt utmanande har varit att rekrytera undersköterskor samt behöriga lärare.

Säterbostäder AB kommer inom de närmaste åren behöva rekrytera nya medarbetare i kombination med pensionsavgångar. Det finns en utmaning att rekrytera driftpersonal med tyngdpunkt på spetskompetens inom teknik. Särskilt utmanande är att rekrytera kvinnor till driftteknikerrollen för att skapa jämn balans mellan män och kvinnor sett ur ett jämställdhetsperspektiv.



Resultaträkning

Resultaträkning

Tkr

	Not	Delår 202508	Delår 202408	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter:	2	115 956	109 164	177 727	165 723	165 723
Verksamhetens kostnader	3	-626 085	-621 684	-971 748	-955 035	-957 850
Avskrivningar	4	-29 017	-26 930	-40 347	-43 840	-43 840
Verksamhetens nettokostnader		-539 146	-539 450	-834 368	-833 152	-835 967
Skatteintäkter	5	418 614	409 185	612 872	633 369	628 130
Generella statsbidrag	6	154 401	142 992	214 274	233 949	231 601
Verksamhetens resultat		33 869	12 727	-7 222	34 166	23 764
Finansiella intäkter	7	2 355	2 337	4 436	2 572	2 572
Finansiella kostnader	8	-11 487	-12 186	-18 829	-22 000	-20 000
Pensionsförvaltning	9	8 919	2 660	1 965	1 000	8 919
Resultat efter finansiella poster		33 655	5 537	-19 649	15 738	15 255
Årets resultat		33 655	5 537	-19 649	15 738	15 255



Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Tkr

	Not	202508	202408	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		33 655	5 537	-19 649
Justering för ej likviditetspåverkande poster	10	32 073	28 420	41 909
Övriga likviditetspåverkande poster	11	-420	-288	-433
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		65 308	33 669	21 827
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar		12 121	12 036	-1 801
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning		5 884	11 340	12 035
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter				-941
Ökning (+)/ minskning (-) kortfristiga skulder		-34 949	-34 416	20 880
Kassaflöde från den löpande verksamheten		48 364	22 629	52 000
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12			-4 035
Investering i materiella anläggningstillgångar	13	-86 581	-53 707	-114 477
Försäljning av materiella anl tillgångar			1 126	
Inköp av finansiella anläggningstillgångar	14			-1 109
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-86 581	-52 581	-119 621
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		20 000	25 000	65 000
Ökning av långfristiga skulder			-1 103	-2 982
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		20 000	23 897	62 018
Årets Kassaflöde		-18 218	-6 056	-5 604
Likvida medel vid årets början		38 732	44 336	44 336
Likvida medel vid årets slut	20	20 516	38 280	38 732
Förändring		-18 218	-6 056	-5 604



Balansräkning

Balansräkning

Tkr	Not	202508	202408	2024
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	15	3 635	64	4 090
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	16	944 683	836 503	883 161
Maskiner och inventarier	17	29 557	32 093	33 924
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper och aktier	18	38 472	37 363	38 472
Summa anläggningstillgångar		1 016 346	906 023	959 647
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd och lager				
Expl mark och fastighetsförsäljning		5 918	4 976	5 918
Fordringar	19	105 076	102 476	116 312
Pensionsförvaltning	20	109 950	116 529	115 834
Kassa och bank	21	20 516	38 280	38 732
Summa omsättningstillgångar		241 459	262 261	276 796
Summa tillgångar		1 257 806	1 168 284	1 236 442
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital vid årets början		477 686	497 335	497 335
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv			10 436	10 436
Årets resultat		33 655	5 537	-19 649
Eget kapital vid årets slut		511 341	502 872	477 686
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv				
Avsättningar				
Avsättningar långfristiga	22	14 967	14 287	14 214
Skulder				
Långfristiga skulder	23	574 800	518 331	556 452
Kortfristiga skulder	24	156 698	132 794	188 090
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 257 806	1 168 284	1 236 442
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Borgen och andra förpliktelser mot kommunens företag	25	342 900	355 400	354 900
Ställda säkerheter	26			
Övriga förpliktelser	27	8 241	8 761	8 468
Pensionsutfästelser inkl löneskatt	28	203 885	211 187	208 290



Nothänvisningar

Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad efter den nya Redovisningslagen (LKBR) samt efter rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Kapitalkostnader - Kapitalkostnaderna belastar förvaltningarnas driftsanslag. De består av avskrivningar och intern ränta. Avskrivningen beräknas på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och är linjär, d v s lika stort belopp varje år under nyttjandetiden. Intern ränta beräknas på tillgångens bokförda värde vid varje månads ingång. Räntesatsen för år 2025 är 2 %.

Räntan baseras på den ränta kommunen betalar på sina externa lån.

Aktivering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett basbelopp (basbeloppet 58,8 tkr år 2025) och en ekonomisk livslängd som överstiger tre år. Tillgångarnas livslängd utgår från investeringens nyttjandetid

Personalomkostnadspålägg - Personalomkostnadspålägg kostnadsförs i samband med bokföring av löner (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och intjänad pensionsrätt). Personalomkostnadstillägget betalas som en intern ersättning från förvaltningarna till finansförvaltningen som ansvarar för utbetalningarna.

Skatteintäkterna - Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR's augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR 2. Anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över 20 år.

Interna transaktioner - Varor och tjänster som överförs från en verksamhet till en annan internfaktureras till självkostnadspris. Interna administrativa tjänster internfaktureras endast i speciella fall, tex vid va- och renhållning.

Pensionerna - Periodisering av den individuella delen av pensionerna och löneskatten har skett med underlag från Skandias prognos 2025-08. Samma prognos har använts för avsättningar och ansvarsförbindelse. Se även förvaltningsberättelsen.

Semesterlöneskulden bokförs löpande under året i samband med löneutbetalningarna. Uppehålls- och ferielöneskuld har periodiserats med utgångspunkt från sammanställning från Personec. Vid delårstillfället överstiger uttag av semester den intjänade, men utjämning sker under hösten.

Finansieringsanalysens siffror gäller förändringen från januari till augusti. Någon periodiserad budget görs inte på denna och jämförelse kan därför inte göras.

Bolagen Sammanställd redovisning görs inte i delårsrapporten. Bolagens resultaträkningar bifogas och en sammanställning av större koncerninterna mellanhavanden görs. Bolagskoncernen ägs av kommunen till 100 procent. Resultatet kommenteras i förvaltningsberättelsen under särskild rubrik.



Leasingavgifter - Kommunens leasingavtal klassificeras som operationella förutom bilarna som klassificeras som finansiella. Hyresavtalen klassificeras som operationella eftersom de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt inte överförs till kommunen.

Pensionsmedelsförvaltning Pensionsmedlen värderas till marknadsvärdet.

ORD OCH UTTRYCK

Resultaträkningen visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit. Den visar även förändringen av eget kapital, något som också kan utläsas genom att jämföra balansräkningen för de två senaste åren.

Finansieringsanalysen visar hur årets löpande verksamhet och investeringar har finansierats och hur verksamhetens likvida ställning har påverkats. Finansieringsanalysen är utformad som en betalningsflödesrapport.

Balansräkningen visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen. Man kan också säga att den visar hur kapitalet har använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder och eget kapital). Genom att jämföra två balansräkningar kan vi se hur likvida medel, lån och anläggningars värde har förändrats under året.

Tillgångar är dels omsättningstillgångar till exempel kontanter, pengar på banken, statsbidragsfordringar, förråd, dels anläggningstillgångar till exempel fastigheter, inventarier, aktier, långfristiga fordringar.

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder och består av två delar. Dels rörelsekapitalet som är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, dels anläggningsskapitalet som är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd. En del av pensionsskulden finns bland avsättningar.

Skulder är dels kortfristiga (skall betalas inom ett år) och dels långfristiga.

tkr = tusentals kronor

mkr = miljontals kronor



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
RESULTATRÄKNING			
Not 2 Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	5 844	6 251	11 547
Taxor och avgifter	49 848	49 096	77 699
Hyror och arrenden	8 829	8 598	13 032
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	44 095	38 934	63 400
Övriga bidrag	743	1 440	1 884
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	6 142	4 844	10 167
Realisationsvinster på materiella och imateriella tillgångar	456		
Summa verksamhetens intäkter	115 956	109 164	177 727
Not 3 Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	360 009	355 125	555 815
Pensionskostnader	39 386	47 069	66 302
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	4 080	3 900	5 406
Bränsle, energi och vatten	12 629	12 311	18 573
Köp av huvudverksamhet	93 850	79 489	137 177
Lokal- och markhyror	16 235	16 108	24 188
Övriga tjänster	25 286	26 971	42 270
Lämnade bidrag	16 563	17 064	23 535
Räkenskapsrevision	83		423
Övriga kostnader	57 964	63 646	98 482
Summa kommunens kostnader	626 085	621 684	971 748
Not nr 4 Av- och nedskrivningar			
Avskrivningar:			
Avskrivning immateriella tillgångar	456	18	27
Avskrivning byggnader o tekniska anläggningar	25 059	22 815	34 230
Avskrivning maskiner och inventarier	3 502	4 097	6 089
Summa av- och nedskrivningar	29 017	26 930	40 347
Not 5 Skatteintäkter och generella statsbidrag			
Preliminär kommunalskatt	420 596	409 092	613 638
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1 565	1 988	2 099
Slutavräkningsdifferens föregående år	-416	-1 896	-2 865
Summa skatteintäkter	418 614	409 184	612 872
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämningsbidrag	106 206	98 257	147 386
Kommunal fastighetsavgift	28 390	27 310	40 752
Kostnadsutjämningsavgift		-2 476	-3 714
Kostnadsutjämningsbidrag	3 879		
Avgift för LSS-utjämningen	-3 878	-3 027	-4 541
Regleringsbidrag	19 804	22 927	34 391
Summa generella statsbidrag och utjämning	154 401	142 991	214 274
Not 7 Finansiella intäkter			
Ränteintäkter			1 048
Borgensavgift kommunens bolag	572	605	901
Aktieutdelning	797	646	1 119
Ersättn från kommunkontosystemet äldreboresäder	950	968	1 299
Övriga finansiella intäkter	37	118	69
Summa finansiella intäkter	2 355	2 337	4 436
Not 8 Finansiella kostnader			
Räntor på lån	11 239	11 658	17 658
Övrigt	248	528	1 170
Summa finansiella kostnader	11 487	12 186	18 829



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
RESULTATRÄKNING			
Not 9 Kommunens pensionsförvaltning			
Pensionsförvaltningen avser framtida pensions- utbetalningar. <i>Se även ekonomisk översikt.</i>	8 919	2 660	1 965
KASSAFLÖDESANALYS			
Not 10 Justering för ej likviditetspåverkande poster			
Avskrivningar	29 017	26 930	40 347
Avsättning för pensioner, se balansräkning not 23	1 173	1 490	1 562
Upplupna ränteintäkter och upplupna räntekostnader	1 739		
Övrigt	144		
Summa	32 073	28 420	41 909
Not 11 Övriga ej likviditetspåverkande poster			
Utbetalning av avsättning av pensioner	-420	-288	-433
Not 12 Investering i materiella anläggningstillgångar			
Fasta anläggningstillgångar			111 780
Inventarier, inköp			2 697
Pågående investeringar	86 581	53 707	
Summa	86 581	53 707	114 477
Not nr 13 Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Utrangeringar		-1 126	
Summa	0	-1 126	
Not 14 Inköp av finansiella tillgångar			
Andelskapital Kommuninvest			1 109
Summa			1 109
BALANSRÄKNING			
Not 15 Immateriella anläggningstillgångar			
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar			
Ingående anskaffningsvärde	6 171	2 136	2 136
Inköp			4 035
Utgående anskaffningsvärde	6 171	2 136	6 171
- varav pågående investeringar			
Ingående ack avskrivningar	-2 081	-2 054	-2 054
Årets avskrivningar	-456	-18	-27
Utgående ack avskrivningar	-2 537	-2 072	-2 081
Utgående redovisat värde	3 635	64	4 090
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	3år	3år	3år
Not 16 Mark, byggnader, tekniska anläggningar			
Ingående anskaffningsvärde	1 205 254	1 093 474	1 093 474
Inköp	86 581	53 707	111 780
Utgående anskaffningsvärde	1 291 835	1 147 181	1 205 254
- varav pågående investeringar	151 466	114 183	66 986
Ingående ack avskrivningar	-322 094	-287 864	-287 864
Årets avskrivningar	-25 059	-22 815	-34 230
Utgående ack. avskrivningar	-347 153	-310 679	-322 094
Utgående redovisat värde	944 683	836 503	883 161
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	44,3år	35,6år	32,3år



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
BALANSRÄKNING			
Not 17 Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	112 058	109 361	109 361
Inköp			2 697
Överföringar	-864	-1 126	
Utgående anskaffningsvärde	111 194	108 235	112 058
- varav pågående investeringar			
Ingående ack avskrivningar	-78 133	-72 044	-72 044
Årets avskrivningar	-3 502	-4 097	-6 089
Utgående ack. avskrivningar	-81 635	-76 141	-78 133
Utgående redovisat värde	29 557	32 093	33 924
Därav finansiell leasing	8 081	9 705	8 777
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			
Not 18 Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, aktier och bostadsrätter			
Aktier Säterbostäder AB	19 000	19 000	19 000
Aktieägartillskott Säterbostäder	6 700	6 700	6 700
Falun Borlänge-regionen AB	38	38	38
Andelskapital Kommuninvest	12 421	11 309	12 421
Utveckling i Dalarna Holding AB	220	220	220
Inera AB	43	43	43
Övriga aktier och andelar	51	54	51
Summa	38 472	37 363	38 472
Not 19 Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	4 463	6 328	17 491
Fordran kommunal fastighetsavgift	50 561	45 693	47 306
Kommunalskattefordringar	1 682		8 095
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	5 388		
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	23 853	30 383	21 764
Övriga kortfristiga fordringar	19 129	20 071	21 656
	105 076	102 476	116 312
Not 20 Pensionsförvaltning			
Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar			
Upplupna ränteintäkter	258	1 508	937
Aktier och andelar	100 000		
Värdereglering verkligt värde aktier och andelar	7 939		
Obligationer, förlagsbevis mm		80 000	80 000
Värdereglering verkligt värde obligationer		2 462	847
Kassa kapitalförvaltning	1 753	32 559	34 050
Summa	109 950	116 529	115 834
Not 21 Kassa och bank			
Kassa, bank	1 517	1 070	1 006
Koncernkonto	19 000	37 210	37 725
Summa	20 516	38 280	38 732
<u>Koncernkonto:</u>			
Limit ej utnyttjad	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkonto	19 000	37 210	37 725
varav			
Säters kommun	16 731	31 748	24 691
Säterbostäder AB	3 071	6 526	14 059
Säters Kommuns Fastighets AB	-802	-1 064	-1 025
	19 000	37 210	37 725



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
BALANSRÄKNING			
Not 22 Eget kapital			
Ingående eget kapital	477 686	497 335	497 335
- Varav Resultatutjämningsreserv		10 436	
- Varav Social investeringsfond	583	583	583
- Varav Säterdalen	500	500	500
- Varav Integration	763	763	763
- Utnyttjande av eget kapital under året			
Årets resultat	33 655	5 537	-19 649
Summa eget kapital	511 341	502 872	477 686
Anläggningskapital	426 579	373 405	388 980
Rörelsekapital	84 761	129 467	88 706
Summa eget kapital	511 341	502 872	477 686
Not 23 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser			
Ingående avsättning	9 081	8 172	8 172
Årets förändring			
Varav			
Ränte- och basbeloppsuppräknings	376	1 002	1 036
Övrigt	306	253	326
Pensionsutbetalningar	-420	-288	-433
Intjänad Förmånsbestämd ålderspension	343		-20
Förändring av löneskatt	147	235	0
Summa avsatt till pensioner	9 833	9 374	9 081
Avsättning för förtroendevalda	4 132	3 954	4 132
Löneskatt	1 002	959	1 002
Summa visstids- och garantipensioner	5 134	4 913	5 134
Antal personer			
Summa avsättning till pensioner	14 967	14 287	14 214
Förpliktelsen minskad genom försäkring			
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%
Not 24 Långfristiga skulder			
Lån i banker/kreditinstitut	560 000	500 000	540 000
Anslutningsavgifter långfristig del	10 986	11 272	10 986
Övriga långfristiga skulder	3 814	7 059	5 466
Summa	574 800	518 331	556 452
Genomsnittlig räntebindningstid	1,77år	2år	1,77 år
Genomsnittlig ränta	3,61%	3,54%	3,61%
- Återstående antal år (vägt medel)	14år	14 år	14 år
Not 25 Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	8 203	10 040	18 259
Leverantörsskulder	54 007	36 658	61 692
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	8 895	9 120	8 344
Övriga kortfristiga skulder	406	613	709
Upplupna personalkostnader	35 303	35 185	51 229
Upplupna pensionskostnader	22 971	25 846	32 593
Kommunalskatteskulder	1 565		
Förutbetalda riktade statsbidrag	5 626		
Moms- och punktskatter	1 284	1 073	1 765
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18 439	14 259	13 498
Summa Kortfristiga skulder	156 698	132 794	188 090



Notförteckning	Redovisning	Redovisning	Redovisning
Tkr	202508	202408	2024
Not 26 Borgens- och andra förpliktelser mot kommunens företag			
<i>Kommunen:</i>			
Säterbostäder AB	340 500	353 000	352 500
Säters Kommuns Fastighets AB	2 400	2 400	2 400
Summa	342 900	355 400	354 900
Not 27 Ställda säkerheter			
Säterbostäder, ställda säkerheter			
Not 28 Övriga förpliktelser			
<i>Kommunen:</i>			
Kommunen för Säters Golfklubb	6 172	6 222	6 222
Kommunen för Säters IF Fotboll	856	1 026	984
Kommunen för Gustafs GOIF	1 213	1 513	1 263
	8 241	8 761	8 468
Not 29 Pensionsutfästelser enligt avtal			
Pensionsutfästelser netto enl Skandia	164 079	169 956	167 624
Löneskatt 24,26 %	39 806	41 231	40 666
	203 885	211 187	208 290
<i>Ansvarsförbindelsen, specifikation:</i>			
Ingående avsättning	167 624	164 473	164 374
Gamla utbetalningar	-8 365	-8 036	-12 143
Ränte- och basbeloppsuppräknings	6 116	13 436	13 970
Övrigt (post som kan bero på bl a ändrad samordning, dödsfall under året och på att personer aktualiserats.)	-1 607	83	1 423
Utgående avsättning	163 768	169 956	167 624
Ingående löneskatt	40 666	39 901	39 901
Förändring av löneskatt	-549	1 330	764
	40 117	41 231	40 666
	203 885	211 187	208 290
<i>varav</i>			
Ansvarsförbindelse för förtroendevalda	1 311	1 746	1 753
Löneskatt	318	424	425
Summa	1 629	2 170	2 178
Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt	203 885	211 187	208 290

Nyckeltal

Nyckeltal	Redovisning	Redovisning	Redovisning
	202508	202408	2024
Verksamheternas nettokostnads andel av skatteintäkterna	94%	98%	101%
Förändring av verksamheternas nettokostnad i tkr jmf med motsvarande period föregående år	-304	16 317	43 422
Förändring av av skatteintäkterna i tkr	20 839	16 525	22 758
Förändring av skatteintäkterna procent	4%	3%	3%
Likvida medel/ externa kostnader	3%	6%	4%
Likvida medel/ externa kostnader inkl pensionsförvaltning	20%	23%	15%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pensioner	41%	43%	39%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	24%	25%	22%



Driftsredovisning

Belopp i tkr

Driftsredovisning 2025-08: Utfall jämfört med budget

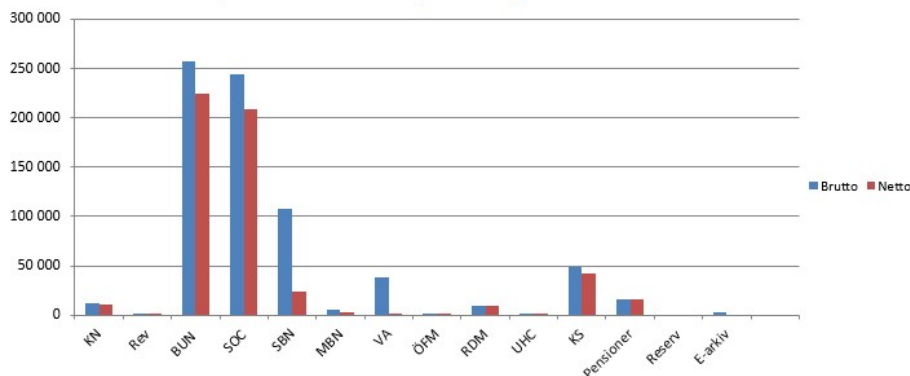
Driftsredovisning per nämnd tkr	Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse 202508		
	Utfall 202508	Budget 202508	Utfall 202508	Budget 202508	Netto 202508	Intäkter	Kostnader	Netto
Kulturmämnden (KN)	1 219	689	12 067	12 998	10 848	530	931	1 462
Revisionen (Rev)			529	800	529	0	271	271
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	32 402	28 867	256 693	251 337	224 290	3 535	-5 356	-1 821
Socialnämnden (SOC)	34 544	29 424	243 882	242 783	209 338	5 120	-1 099	4 022
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	83 107	83 243	107 292	114 149	24 184	-135	6 858	6 724
Miljö- och byggnämnden (MBN)	1 896	2 302	5 337	5 595	3 441	-406	258	-149
VA- renhållning (VA)	37 667	40 223	37 805	41 545	138	-2 556	3 740	1 184
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	1 028	731	1 028	0	-297	-297
Räddningstjänst (RDM)	0	0	9 682	9 867	9 682	0	185	185
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	801	839	801	0	38	38
Kommunstyrelsen (KS)	6 258	6 449	48 405	50 998	42 146	-191	2 593	2 403
Pensioner	0	0	15 818	11 494	15 818	0	-4 324	-4 326
Reserv oförutsedda kostnader	0	0	0	1 340	0	0	1 340	1 340
E-arkiv	3 016	3 058	3 016	3 058	0	-42	42	-1
Summa verksamheternas nettokostnader	200 109	194 255	742 355	747 534	542 245	5 854	5 179	11 032
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter & kostnader	-84 153	-83 874	-116 270	-123 379	-32 117			
Verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen	115 956	110 381	626 085	624 155	510 128			
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:								
Avskrivningar			-29 017	-29 226				
Interna poster	-84 571	-83 874	-84 571	-83 874				
Finansiella kostnader, internränta			-11 794	-11 887				
Finans, upplupna kostnader	418	0	9 112	1 609				
Summa	-84 153	-83 874	-116 270	-123 379				

Kommentar

Verksamheternas nettokostnader: Under året har kommunens intäkter varit 5,854 mkr högre än budget och kostnaderna har varit totalt 5,179 tkr lägre än budget, dvs en nettoavvikelse på 11,032 mkr. Driftsredovisningen inkluderar de interna posterna medan resultaträkningen exkluderar dem. De interna posterna för delåret år 2025 uppgår till 85 mkr. Bokningar inom finans, dvs poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter & kostnader, tas inte med i verksamheternas nettokostnader.

Tabell: Utfall kostnader 2025, brutto- och netto redovisat per nämnd/styrelse

Tabell: Utfall kostnader 2025, brutto- och netto redovisat per nämnd/styrelse





Driftsredovisning 2025-08: Utfall jämfört med föregående år

Driftsredovisning per nämnd tkr	Intäkter		Kostnader		Netto 202508	Netto 202408
	Utfall 202508	Utfall 202408	Utfall 202508	Utfall 202408		
Kulturnämnden (KN)	1 219	1 477	12 067	11 795	10 848	10 318
Revisionen (Rev)			529	459	529	459
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	32 402	28 959	256 693	240 108	224 290	211 149
Socialnämnden (SOC)	34 544	30 117	243 882	245 824	209 338	215 707
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	83 107	79 285	107 292	106 861	24 184	27 576
Miljö- och byggnämnden (MBN)	1 896	2 010	5 337	5 838	3 441	3 828
VA- renhållning (VA)	37 667	37 427	37 805	34 661	138	-2 766
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	1 028	812	1 028	812
Räddningstjänst (RDM)	0	0	9 682	9 726	9 682	9 726
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	801	832	801	832
Kommunstyrelsen (KS)	6 258	7 562	48 405	50 633	42 146	43 071
Pensioner	0	380	15 818	17 944	15 818	17 564
Reserv oförutsedda kostnader	0	0	0	258	0	258
E-arkiv	3 016	1 911	3 016	1 911	0	0
Summa verksamheternas nettokostnader	200 109	189 128	742 355	727 662	542 245	538 534
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter & kostnader	-84 153	-79 964	-116 270	-105 978	-32 117	-26 014
Verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen	115 956	109 164	626 085	621 684	510 128	512 520

Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:

Avskrivningar			-29 017	-26 930
Interna poster	-84 571	-80 398	-84 571	-80 398
Finansiella kostnader, internränta			-11 794	-11 085
Finans. upplupna kostnader	418	434	9 112	12 436
Summa	-84 153	-79 964	-116 270	-105 978

Kommentar

Verksamheternas nettokostnader: Utfall per augusti 2025 för kommunens intäkter är 11,0 mkr högre och kostnaderna är 14,7 mkr högre än föregående år, dvs en ökning av verksamheternas nettokostnader med 3,7 mkr jämfört med delår per 2024.

Verksamhetsuppföljning per nämnd:

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per augusti är totalt 11,0 mkr lägre än budget och utgör 64% av årets budget. Vid en jämn fördelning över året skulle 8/12 eller 67 % av budgeten varit förbrukad.

Nämnder/styrelser med prognostiserade underskott kommer att åläggas att ta fram åtgärdsplaner för budget i balans 2025.

Kommunstyrelsen: Sektorn har förbrukat 63 % av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 2,4 mkr lägre än ackumulerad budget. Inklusive pensioner och reserv för oförutsedda kostnader visar Kommunstyrelsen ett underskottskott på -0,6 mkr ackumulerat per augusti, där pensionerna uppgår till ett underskott på -4,3 mkr och ett överskott avseende reserv för oförutsedda kostnader på +1,3 mkr. Total prognos för 2025 för kommunstyrelsen beräknas bli -540 tkr, bestående av ett överskott för sektorn på +950 tkr och ett underskott på pensionerna på -3,5 mkr samt att reserv för oförutsedda kostnader återläggs med +2,0 mkr.



Barn- och utbildningsnämnden: Nämnden har förbrukat 66% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 1,8 mkr sämre än ackumulerad budget. Barn- och utbildningsnämndens prognos för helåret är ett underskott på -6,4 mkr som främst orsakas av högre personalkostnader, högre kostnader för IKE, högre kostnader för busskort/skolskjuts, högre kostnader för IT-relaterade tjänster och program än budgeterat. Åtgärder och anpassningar pågår för att nå en budget i balans där rektorer/chefer har uppdrag att spara 5% i personalbudgetar och där minskning av AIL-tjänster möjliggör besparingar. En utredning genomförs främst i de verksamheter där differenserna är stora i jämförelse med prislappsmodellen, vilket är inom gymnasie- och vuxenutbildning, Sfi samt Integration.

Socialnämnden: Nämnden har förbrukat 63% av årsbudget och ackumulerat utfall visar på 4,0 mkr lägre kostnader än ackumulerad budget. Socialnämndens prognos för helåret 2025 är 0. Åtgärder är beslutade i Socialnämnden och bedömningen är att dessa kommer ge ekonomisk effekt under året. Vid årets början hade Socialnämnden 6,1 mkr att hantera för en ekonomi i balans. Nya riktlinjer inom biståndsbedömning antogs av Socialnämnden hösten 2024, den striktare bedömningen förväntas ge effekt på längre sikt.

Samhällsbyggnadsnämnden: SBN skattefinansierat har förbrukat 52% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 6,7 mkr bättre än ackumulerad budget. Prognos för SBN skattefinansierat uppgår till +2,8 mkr.

Prognos per enhet:

- Fastighet och Lokalservice är i enlighet med budget.
- Gata +1,0 mkr kopplat till övergång från upphandlat till egen regi samt tidigare erhållna medel för kapitalkostnader som ännu ej realiserats på grund av förskjutningar av tidplan.
- Stab +1,0 mkr till följd av ännu ej tillsatt tjänst inom Översiktsplanering.
- Kostenhet +0,8 mkr pga lägre vikariekostnader till följd av effektivare bemanningsplanering. Lägre årsprognos än nuvarande utfall pga ännu ej fullt realiserade löneökningar samt prisökning livsmedel under hösten.

SBN taxefinansierat: Prognos för VA/Återvinning till årets slut uppgår till +1,0 mkr. VA-enheten har ett underskott på -0,5 mkr till följd av lägre intäkter än budgeterat pga minskad vattenförbrukning. Pareras till viss del av lägre kostnader för ej utförda vattenmätarbyten pga personalbrist. Återvinning prognosticerar ett överskott på +1,5 mkr till följd av lägre kostnader för insamling kopplat till Hemsorterat än budgeterat samt även lägre kostnader för utredning än budgeterat som i stället utförts i egen regi.

Miljö- och byggnämnden: Nämnden har förbrukat 69% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti visar på 149 tkr högre kostnader än ackumulerad budget. Miljö- och Byggnämndens prognos för helår är ett underskott på -0,2 mkr som främst baseras på lägre intäkter.

Kulturnämnden: Nämnden har förbrukat 58% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti visar på 1,5 mkr lägre kostnader än ackumulerad budget. Överskottet främst på intäktssidan och beror på bidrag där kostnaden inte upparbetats i samma grad. Till årets slut förutspås ett överskott på +0,5 mkr.

Övriga verksamheter:

- Räddningstjänsten Dalamitt har ett utfall på 65% av budget. Prognos är i linje med budget.
- Överförmyndare i Samverkan har en förbrukning på 94% av årsbudget. Fakturan för helår (705 tkr) har kostnadsförts. Årsprognos är i linje med budget.
- Upphandlingscenter GNU har en förbrukning på 64% av budget. Prognos är i linje med budget.
- Kommunrevisionen ligger i utfall på 44% av årsbudget. Prognos är i linje med budget.



Investeringssammandrag

Belopp i tkr

Nämnd/Styrelse	Redovisning 202508	Årsbudget 2025	Prognos 2025	Utfall aug av årsbudget	Prognosavvikelse 2025
Kulturnämnd	167	2 650	650	6%	-2 000
Barn- och utbildningsnämnd					
För- och grundskola	199	2 000	1 500	10%	-500
	199	2 000	1 500	10%	-500
Socialnämnden	445	500	500	89%	0
Samhällsbyggnadsnämnden					
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	113	6 144	13 506	2%	7 362
Fastighetsenhet	12 650	21 111	15 134	60%	-5 977
Gatukontoret	21 584	41 235	38 653	52%	-2 582
Lokalservice		100	100	0%	0
Kostenheten	715	800	800	89%	0
VA/Renhållning	48 954	120 558	89 085	41%	-31 473
	84 016	189 948	157 278	44%	-32 670
Miljö- och byggnadsnämnd	891	2 000	2 000	45%	0
Kommunstyrelse					
Kommunkansli	699	11 700	1 700	6%	-10 000
IT- enheten	154	1 500	500	10%	-1 000
	853	13 200	2 200	6%	-11 000
S:a nämnder/styrelser	86 571	210 298	164 128	41%	-46 170

Kommentar:

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Omföring av budget inom Samhällsbyggnadsnämnden har gjorts med omföring av 700 tkr från Gatuenhet till Kostenhet.

Prognos för årets investeringar är en upparbetsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut.



Resultaträkningar från kommunens bolag

Säterbostäder AB Resultaträkning (Mkr)	Jan-augusti 2025	Prognos helår 2025	Budget 2025	Differens prognos/ budget
Nettoomsättning	68,6	102,1	103,2	-1,1
Driftskostnader	-41,7	-66,9	-68,1	1,2
Underhållskostnader	-6,6	-9,0	-8,6	-0,4
Fastighetsskatt	-0,9	-1,3	-1,3	0,0
Driftnetto	19,4	24,9	25,2	-0,3
Avskrivningar	-9,9	-15,0	-14,8	-0,2
Räntekostnader (netto)	-5,4	-8,3	-8,2	-0,1
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	4,1	1,6	2,2	-0,6

Säters kommuns Fastighets AB Resultaträkning (Mkr)	Jan-augusti 2025	Prognos helår 2025	Budget 2025	Differens prognos/ budget
Nettoomsättning	1,4	2,4	2,5	-0,1
Driftskostnader	-1,7	-2,4	-2,3	-0,1
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Räntekostnader (netto)	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	-0,5	-0,2	0,0	-0,2

Större koncerninterna mellanhavanden (Mkr)

Kommunens intäkter

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	<u>Summa</u>
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	4,6	0,0	4,6
	4,6	0,0	4,6

Kommunens kostnader

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	
Hyror	9,0	0,0	9,0
Motorvärmare/Carport	0,2	0,0	0,2
Värme	0,1	0,0	0,1
Tjänsteköp och liknande	3,3	0,0	3,3
Övrigt	0,1	0,0	0,1
	12,7	0,0	12,7



Utlåtande från kommunens revisorer



Kf § 10 Inrättande av det Kommunala Samhällsrådet (KSR)

KS2025/0383

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Avveckla Tillgänglighetsrådet per den 31 december 2025
2. Avveckla det Kommunala Pensionärsrådet per den 31 december 2025
3. Inrätta det Kommunala Samhällsrådet per den 1 januari 2026
4. Fastställa förslaget reglemente för det Kommunala Samhällsrådet
5. Uppdra till kommunstyrelsen, socialnämnden, kulturnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden samt Säterbostäders styrelse att, till det kommunala, samhällsrådet vardera utse en representant samt en ersättare för mandatperioden 1 januari 2026 - 31 december 2026.

Bakgrund

Den 23 september 2025 uppdrog kommunstyrelsens arbetsutskott till kommundirektör att till kommunstyrelsens sammanträde den 7 oktober inkomma med förslag till reglemente för det Kommunala Samhällsrådet

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut har föranletts av en diskussion inom det kommunala pensionärsrådet och tillgänglighetsrådet där en positiv inställning till en sammanslagning av de båda råden har framkommit.

Ärendebeskrivning

Det kommunala samhällsrådet föreslås vara ett organ för samråd och ömsesidig information mellan Säters kommun och företrädare för pensionärernas riksorganisationer så väl som föreningar & riksförbund för olika funktionsnedsättningar, verksamma i Säters kommun.

Rådet är ett viktigt forum för utbyte av tankar och idéer med företrädare för grupper som i hög grad omfattas av kommunens beslut. Rådet ges därför reella möjligheter att fullgöra sina uppgifter och dess synpunkter beaktas.



Kommunen ska i samhällsrådet samråda och informera om sin verksamhet, planerade förändringar samt resultat av olika åtgärder som har eller kan få aktualitet för kommuninvånare inom rådets målgrupper.

Kommunen ges genom rådet möjlighet att få organisationernas synpunkter samt samråda med dem i ett tidigt skede av olika beredningsprocesser.

Organisationernas representanter får genom rådet en större delaktighet i samhällets insatser och kan i rådet ta initiativ till och aktivt arbeta för förändringar i den kommunala verksamheten. De kan informera om och ge förslag till lämpliga anpassningar av det verksamhetsutbud som berör de respektive målgrupp.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 159

Förslag till reglemente för Kommunala Samhällsrådet (KSR)

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 29 september 2025

Delges

Kommunstyrelsen

Socialnämnden

Kulturnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden

Miljö- och byggnämnden

Säterbostäder AB



Inrättande av det Kommunala Samhällsrådet

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att,

1. Avveckla Tillgänglighetsrådet per den 31 december 2025
2. Avveckla det Kommunala Pensionärsrådet per den 31 december 2025
3. Inrätta det Kommunala Samhällsrådet per den 1 januari 2026
4. Fastställa förslaget reglemente för det Kommunala Samhällsrådet
5. Uppdra till kommunstyrelsen, socialnämnden, kulturnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden samt Säterbostäders styrelse att, till det kommunala, samhällsrådet vardera utse en representant samt en ersättare för mandatperioden 1 januari 2026 - 31 december 2026.

Bakgrund

Den 23 september 2025 uppdrog kommunstyrelsens arbetsutskott till kommundirektör att till kommunstyrelsens sammanträde den 7 oktober inkomma med förslag till reglemente för det Kommunala Samhällsrådet

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut har föranletts av en diskussion inom det kommunala pensionärsrådet och tillgänglighetsrådet där en positiv inställning till en sammanslagning av de båda råden har framkommit.

Ärendebeskrivning

Det kommunala samhällsrådet föreslås vara ett organ för samråd och ömsesidig information mellan Säters kommun och företrädare för pensionärernas riksorganisationer så väl som föreningar & riksförbund för olika funktionsnedsättningar, verksamma i Säters kommun.

Postadress

Box 300, 783 27 Säter
Telefon: 0225-55 000 (vxl)

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Rådet är ett viktigt forum för utbyte av tankar och idéer med företrädare för grupper som i hög grad omfattas av kommunens beslut. Rådet ges därför reella möjligheter att fullgöra sina uppgifter och dess synpunkter beaktas.

Kommunen ska i samhällsrådet samråda och informera om sin verksamhet, planerade förändringar samt resultat av olika åtgärder som har eller kan få aktualitet för kommuninvånare inom rådets målgrupper.

Kommunen ges genom rådet möjlighet att få organisationernas synpunkter samt samråda med dem i ett tidigt skede av olika beredningsprocesser.

Organisationernas representanter får genom rådet en större delaktighet i samhällets insatser och kan i rådet ta initiativ till och aktivt arbeta för förändringar i den kommunala verksamheten. De kan informera om och ge förslag till lämpliga anpassningar av det verksamhetsutbud som berör de respektive målgrupp.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025, § 159

Delges

Kommunstyrelsen,
socialnämnden,
kulturnämnden,
samhällsbyggnadsnämnden,
barn- och utbildningsnämnden,
miljö- och byggnämnden, samt
Säterbostäder

John Steen
Kommundirektör

Reglemente för Kommunala samhällsrådet (KSR)

1. Syfte

Det kommunala samhällsrådet (nedan kallat rådet) är ett organ för samråd och ömsesidig information mellan Sätters kommun (nedan kallad kommunen) och företrädare för pensionärernas riksorganisationer samt föreningar & riksförbund för olika funktionsnedsättningar (nedan kallad organisationerna) verksamma i Sätters kommun.

Rådet är ett viktigt forum för utbyte av tankar och idéer med företrädare för grupper som i hög grad omfattas av kommunens beslut. Rådet ges därför reella möjligheter att fullgöra sina uppgifter och dess synpunkter beaktas.

2. Uppgifter/verksamhetsområde

Kommunen ska i samhällsrådet samråda och informera om sin verksamhet, planerade förändringar samt resultat av olika åtgärder som har eller kan få aktualitet för kommuninvånare inom rådets målgrupper.

Kommunen ges genom rådet möjlighet att få organisationernas synpunkter samt samråda med dem i ett tidigt skede av olika beredningsprocesser.

Organisationernas representanter får genom rådet en större delaktighet i samhällets insatser och kan i rådet ta initiativ till och aktivt arbeta för förändringar i den kommunala verksamheten. De kan informera om och ge förslag till lämpliga anpassningar av det verksamhetsutbud som berör de respektive målgrupper.

3. Sammansättning

Rådet består av:

- Kommunstyrelsens ordförande (tillika ordförande i rådet)
- Ordförande i socialnämnden (tillika vice ordförande i rådet)
- Ytterligare en representant jämte en ersättare från vardera kommunstyrelsen samt socialnämnden
- En representant jämte ersättare för vardera kulturnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden samt Säterbostäders styrelse
- De föreningar & riksförbund för olika funktionsnedsättningar som är representerade i kommunen med betalande medlemmar har rätt till representation i rådet med en ordinarie ledamot jämte en ersättare.
- De pensionärsföreningar från de olika riksorganisationerna som finns verksamma inom Sätters kommun och som har minst 80 medlemmar bosatta i kommunen har rätt till representation i rådet med en ordinarie ledamot jämte en ersättare.
- Därutöver har Förbundet för ett samhälle utan rörelsehinder (DHR) rätt till en ledamot jämte en ersättare.

Ersättare har alltid närvaro och yttranderätt.

Representanter för Region Dalarna, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan har närvaro och yttranderätt vid rådets sammanträden.

Vid behov kan representanter från andra samhällsorgan inbjudas för information eller diskussion i vissa frågor. Rådets ordförande beslutar om närvaro och yttranderätt för dessa representanter så väl som för kommunens tjänstepersoner.

4. Arbetsformer

Rådets ordförande är kommunstyrelsens ordförande. Rådets vice ordförande är socialnämndens ordförande. Rådet är organisatorisk knutet till samhällsbyggnadsnämnden samt socialnämnden. Kommunens sociala sektor svarar för sekreterar- och kansliservice till rådet.

Rådet sammanträder minst fyra gånger per år. Ett av sammanträdena bör hållas i anslutning till kommunens budgetbehandling. De ordinarie sammanträdena fastställs vid årets början.

Rådet är ett remiss- och referensorgan, rådet behöver därför inte ha en enhetlig uppfattning och regleras inte av kommunallagens bestämmelser avseende arbetsformer och beslutsförfhet.

Ordföranden och vice ordföranden utgör rådets beredning och bereder därmed, tillsammans med sekreteraren i rådet, aktuella ärenden inför varje sammanträde och fastställer en föredragningslista. Föredragningslista och handlingar ska delges rådets ledamöter i så god tid och på sådant sätt att vidareinformation och beredning underlättas.

Rådets ställningstaganden och initiativ skall redovisas genom protokoll efter varje sammanträde. Protokollet ska justeras av ordförande samt en ledamot från någon av organisationerna, vilken utses vid sammanträdet. Protokollet delges rådets ledamöter, kommunstyrelsen, socialnämnden, samhällsbyggnadsnämnden samt övriga berörda nämnder.

5. Arvodesregler

Till kommunens representanter utgår arvode, traktaments- och reseersättningar i enlighet med kommunfullmäktiges fastställda regler för ersättning till förtroendevalda. Respektive nämnd ansvarar ekonomiskt för sina deltagare.

Till organisationernas representanter utgår ersättning för resa till och från sammanträdet enligt kommunens regler.

Till övriga närvarande utgår ingen ersättning.

6. Mandatperiod

De ledamöter och ersättare i rådet som utses av kommunen väljs för fyra år, räknat från och med den 1 januari året efter det år då val av fullmäktige har ägt rum.

Organisationernas representanter i rådet utses av och representerar sin respektive organisation, vilken även beslutar om mandatperiodens längd för sina representanter.

7. Revidering av reglemente

Ändring av rådets reglemente kan aktualiseras av socialnämnden, samhällsbyggnadsnämnd, kommunstyrelsen eller av rådet själv.



Kf § 11 Revidering av reglementen Förändring av delegationsordningen för kommunstyrelsen

KS2025/0387

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Kommunfullmäktiges delegation till kommunstyrelsen § 9 punkt 4 i kommunstyrelsens reglemente ska lyda ”köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering, allt inom av fullmäktige i budget fastställt takbelopp samt inom ramen för gällande styrdokument eller vad som kommunstyrelsen i övrigt bedömer ha ett strategiskt syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen”
2. ~~Kommunstyrelsen föreslår~~ Kommunfullmäktige upphäver kommunfullmäktiges delegation till samhällsbyggnadsnämnden, § 6 punkterna 1 och 2 i samhällsbyggnadsnämndens reglemente
3. ~~Kommunstyrelsen lägger till punkt 3.3, med föreslagen lydelse till delegationsordningen för Kommunstyrelsen.~~

Ärendebeskrivning

I ett dokument så som Mark- och skogspolicy har Kommunfullmäktige möjligheten att beskriva kommunens strategiska inriktning i frågan. Dokument av denna typ kan dock inte reglera alla situationer som kan uppstå och vilka kräver hantering från kommunens sida. För att möjliggöra för Kommunstyrelsen att agera i uppstådda situationer krävs en bredare delegation som ger möjlighet för kommunstyrelsen att agera strategiskt, utan att för den del tumma på det övergripande syftet med rådande styrdokument, att all mark ska ha ett syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen. För att skapa önskvärd effektivitet föreslås en ny lydelsen i Kommunfullmäktiges delegation till kommunstyrelsen § 9 punkt 4.

Vidare föreslår kommunstyrelsesektor Kommunstyrelsen att föreslå Kommunfullmäktige att upphäva Samhällsbyggnadsnämndens delegation, § 6 punkterna 1 och 2. Syftet med denna åtgärd är att renodla ansvarsfördelningen mellan Kommunstyrelsen och Samhällsbyggnadsnämnden, där den förstnämnda på detta sätt delegeras allt ansvar avseende köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering av kommunens samtliga fastigheter medan Samhällsbyggnadsnämndens ansvar för förvaltning av kommunens fastigheter.



Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 160

Gemensamt reglemente och reglemente för styrelsen, nämnder och råd, KS2024/0170
(KS2023/0223)

Delegation för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen den 7 oktober 2025 § 164



Förändring av delegationsordning

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att Kommunfullmäktiges delegation till Kommunstyrelsen § 9 punkt 4 ska lyda *"köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering, allt inom av fullmäktige i budget fastställt takbelopp samt inom ramen för gällande styrdokument eller vad som kommunstyrelsen i övrigt bedömer ha ett strategiskt syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen"*
2. Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige upphäva Kommunfullmäktiges delegation till Samhällsbyggnadsnämndens, § 6 punkterna 1 och 2
3. Kommunstyrelsen lägger till punk 3.3, med föreslagen lydelse till delegationsordningen för kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning

I Säter kommun Mark- och skogspolicy fastslås att all mark ska ha ett syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen. Utifrån erfarenheten av faktiska markköpsärenden har kommunstyrelsen sett ett behov av att få en mer flexibel process kring köp och försäljning av mark i syfte att bidra till kommunens utveckling

I ett dokument så som Mark- och skogspolicy har Kommunfullmäktige möjligheten att beskriva kommunens strategiska inriktning i frågan. Dokument av denna typ kan dock inte reglera alla situationer som kan uppstå och vilka kräver hantering från kommunens sida. För att möjliggöra för Kommunstyrelsen att agera i uppstådda situationer krävs en bredare delegation som ger möjlighet för kommunstyrelsen att agera strategiskt, utan att för den del tumma på det övergripande syftet med rådande styrdokument, att all mark ska ha ett syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen.

Postadress

Box 300, 783 27 Säter
Telefon: 0225-55 000 (vxl)

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



För att skapa önskvärd effektivitet förslås lydelsen i Kommunfullmäktiges delegation till kommunstyrelsen § 9 punkt 4 förändras enligt följande:

Dagens lydelse: *”köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering, allt inom av fullmäktige fastställd kostnadsram och andra riktlinjer beträffande belopp och villkor i övrigt”*

Förslag till ny lydelse: *”köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering, allt inom av fullmäktige i budget fastställt takbelopp samt inom ramen för gällande styrdokument eller vad som kommunstyrelsen i övrigt bedömer ha ett strategiskt syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen”*.

Vidare föreslår kommunstyrelsesektor Kommunstyrelsen att föreslå Kommunfullmäktige att upphäva Samhällsbyggnadsnämndens delegation, § 6 punkter

1. *Förvärv av fastighet eller fastighetsdel för exploateringsändamål i hela kommunen till ett belopp om högst 500 000 kr per ärende, samt*
2. *Försäljning av obebyggd mark i hela kommunen enligt av kommunfullmäktige fastställda riktlinjer beträffande pris och villkor i övrigt.*

Syftet med denna åtgärd är att renodla ansvarsfördelningen mellan Kommunstyrelsen och Samhällsbyggnadsnämnden, där den förstnämnda på detta sätt delegeras allt ansvar avseende köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering av kommunens samtliga fastigheter medan Samhällsbyggnadsnämndens ansvar för förvaltning av kommunens fastigheter.



För att köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering inom ramen för rådande styrdokument, i första hand Mark- och skogspolicyn ska hanteras med den skyndsamhet som denna typ av ärenden ofta kräver förslår kommunstyrelsesektorn Kommunstyrelsen att i ärenden som kräver skyndsam hantering delegera beslutande rätten för dessa ärenden till Kommunstyrelsens ordförande.

Den delegerade beslutanderätträtten bör dock inte gällande ärenden utanför rådande styrdokument där kommunstyrelsens bedömning om vad som, i övrigt ska anses ha ett strategiskt syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen, krävs.

Delegationen föreslås placeras under 3. Brådskande ärenden som 3.3. i kommunstyrelsens delegationsordning.

Nr	Ärende	Lagrum	Delegat
3.3	Köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering inom ramen för rådande styrdokument	Kap 6 § 39 KL	1. Kommunstyrelsens ordförande 2. Kommunstyrelsen 1:e vice ordförande

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 160

Gemensamt reglemente och reglemente för styrelsen, nämnder och råd,
KS2024/0170/ (KS2023/0223)

Delegation för kommunstyrelsen

John Steen
Kommundirektör



Kf § 12 Redovisning av obesvarade motioner

KS2025/038

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige besluta godkänna redovisningen samt att motionerna ligger kvar för beredning.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning 31 § ska kommunstyrelsen två gånger per år redovisa de motioner som inte har beretts färdigt. Redovisningen ska ske på fullmäktiges ordinarie sammanträde i april och oktober.

Följande motioner inte beretts färdigt

Motion – skydd av skog i naturreservat

KS2025/0105

En motion gällande skydd av skog i naturreservat lämnades in till kommunfullmäktiges sammanträde den 10 april 2025 av Magnus Gabrielsson (MP). Kommunfullmäktige beslutade hänskjuta motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade att uppdra till kommundirektör att hantera ärendet.



Redovisning av obesvarade motioner

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta godkänna redovisningen samt att motionerna ligger kvar för beredning.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning 31 § ska kommunstyrelsen två gånger per år redovisa de motioner som inte har beretts färdigt. Redovisningen ska ske på fullmäktiges ordinarie sammanträde i april och oktober.

Följande motioner inte beretts färdigt

Motion – skydd av skog i naturreservat

KS2025/0105

En motion gällande skydd av skog i naturreservat lämnas in till kommunfullmäktiges sammanträde den 10 april 2025 av Magnus Gabrielsson (MP). Kommunfullmäktige beslutade hänskjuta motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade att uppdra till kommundirektör att hantera ärendet.

Susanne Hoffman
Kommunsekreterare

John Steen
Kommundirektör

Postadress

Box 300, 783 27 Säter
Telefon: 0225-55 000 (vxl)

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se

Skydd av skog i naturreservat

Motion från Miljöpartiet de gröna i Säter

Världen befinner sig i en klimatkris samtidigt som vi har att hantera ett mycket allvarligt hot mot naturens mångfald och artrikedom.

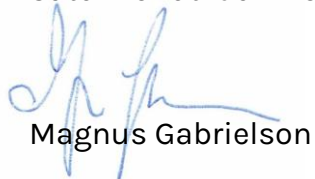
Skogar med högt innehåll av biologisk mångfald har bättre motståndskraft mot klimatförändringar än skogar med få arter. Vidare så ger en mångfald av arter och en mångfald av genetisk variation ett skydd för insektsangrepp, bränder och ett fuktigare och varmare klimat.

Säter är en av de kommuner i Sverige som har lägst andel mark med ett formellt naturvårdsskydd. I Dalarna är vi nummer 14 av 15 kommuner.

Med bakgrund av detta föreslår Miljöpartiet i Säter

1. att kommunen aktivt bidrar till att det bildas minst ytterligare ett naturreservat på skogsmark i Sätters kommun. Kommunens egen mark bör utgöra grunden för detta antingen direkt eller via markbyte.
2. att hotade biotoper med höga naturvärden, naturskogsrester och områdets representativitet för landskapet tas hänsyn till i urvalet av mark som ska skyddas.
3. att kommunen samarbetar med andra markägare i kommunen och i närliggande kommuner för att få så stor effekt som möjligt på skyddet.

Säter 20 februari 2025



Magnus Gabrielson



Kf § 13 Redovisning av obesvarade medborgarförslag

KS2025/0124

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige besluta godkänna redovisningen samt att medborgarförslagen ligger kvar för beredning.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning 31 § ska kommunstyrelsen två gånger per år redovisa de medborgarförslag som inte har beretts färdigt. Redovisningen ska ske på fullmäktiges ordinarie sammanträde i april och oktober.

Följande medborgarförslag har inte beretts färdigt

Medborgarförslag – rusta upp Siggeboplanen

KS2024/0367

Medborgarförslag om att rusta Siggeboplanen lämnades in till kommunfullmäktiges sammanträde den 26 september 2024. Kommunfullmäktige beslutade hänskjuta förslaget till kommunstyrelsen för beredning. Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade den 22 oktober 2024 att remittera förslaget till Säterbostäder AB för yttrande senast 5 februari 2025. Yttrande inkom från Säterbostäder AB den 23 juni 2025. Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade uppdra till kommundirektör att föra dialog med Säterbostäder AB i frågan. Återrapportering till kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.

Medborgarförslag – erbjuda upphämtning av grovsopor 2 gång per år

KS2025/0211

Ett medborgarförslag gällande att erbjuda upphämtning av grovsopor 2 gånger per år har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Emelie Hedin. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att remittera medborgarförslaget till samhällsbyggnadsnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast 10 oktober 2025.



Medborgarförslag – träffpunkt för äldre

KS2025/0226

Ett medborgarförslag gällande träffpunkt för äldre har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Peter Dahlqvist. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att remittera medborgarförslaget till socialnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast den 31 oktober 2025

Medborgarförslag – om att ta sig till Säters vårdcentral

KS2025/0231

Ett medborgarförslag om att ta sig ut till Skönvik med buss har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Kerstin Sinha. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektören att utreda medborgarförslaget. Återrapportering vid kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.

Medborgarförslag – flytt av verksamheter till Lidéns möbler

KS2025/0308

Ett medborgarförslag om att flytta verksamheter till Lidéns möbler har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Maddä Rosa Madelene Lagerstrand. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektör att utreda medborgarförslaget. Återrapport vid kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.



Redovisning av obesvarade medborgarförslag

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta godkänna redovisningen samt att medborgarförslagen ligger kvar för beredning.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning 31 § ska kommunstyrelsen två gånger per år redovisa de medborgarförslag som inte har beretts färdigt. Redovisningen ska ske på fullmäktiges ordinarie sammanträde i april och oktober.

Följande medborgarförslag har inte beretts färdigt

Medborgarförslag – rusta upp Siggeboplanen

KS2024/0367

Medborgarförslag om att rusta Siggeboplanen lämnades in till kommunfullmäktiges sammanträde den 26 september 2024. Kommunfullmäktige beslutade hänskjuta förslaget till kommunstyrelsen för beredning. Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade den 22 oktober 2024 att remittera förslaget till Säterbostäder AB för yttrande senast 5 februari 2025. Yttrande inkom från Säterbostäder AB den 23 juni 2025. Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade uppdra till kommundirektör att föra dialog med Säterbostäder AB i frågan. Återrapportering till kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.

Medborgarförslag – erbjuda upphämtning av grovsopor 2 gång per år

KS2025/0211

Ett medborgarförslag gällande att erbjuda upphämtning av grovsopor 2 gånger per år har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Emelie Hedin. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.



Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att remittera medborgarförslaget till samhällsbyggnadsnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast 10 oktober 2025.

Medborgarförslag – träffpunkt för äldre

KS2025/0226

Ett medborgarförslag gällande träffpunkt för äldre har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Peter Dahlqvist. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att remittera medborgarförslaget till socialnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast den 31 oktober 2025

Medborgarförslag – om att ta sig till Säters vårdcentral

KS2025/0231

Ett medborgarförslag om att ta sig ut till Skönvik med buss har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Kerstin Sinha. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektören att utreda medborgarförslaget. Återrapportering vid kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.

Medborgarförslag – flytt av verksamheter till Lidéns möbler

KS2025/0308

Ett medborgarförslag om att flytta verksamheter till Lidéns möbler har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Maddä Rosa Madelene Lagerstrand. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektör att utreda medborgarförslaget. Återrapport vid kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.



SÄTERS KOMMUN

Lämna medborgarförslag

Ärendenummer: #13112 | Inskickat av: Carl Bertil Victor Wagnborg | 2024-09-04 19:14

✓1. Medborgarförslaget

Regler för medborgarförslag i Säters kommun

- Du som lämnar ett förslag måste vara folkbokförd i Säters kommun.
- Förslaget ska vara undertecknat/digitalt signerat av en eller flera kommuninvånare och bara gälla frågor som kommunen ansvarar för.
- Förslaget får inte handla om personer vara odemokratiska eller rasistiska.
- Varje förslag får bara gälla en fråga och innehålla ett tydligt och konkret förslag som svarar på frågan "Vad vill du att kommunen ska göra?"

Uppfyller ditt medborgarförslag ovanstående regler?

Ja

Vad vill DU att kommunen ska göra?

Skriv kortfattat vad du anser att kommunfullmäktige ska besluta om.

Rusta upp siggeboplan

Motivera ditt förslag

Beskriv varför du anser att Sätters kommun bör fatta det beslut du föreslår. Bifoga gärna dokument, bilder eller filer.

Hej.

Jag tycker det är tråkigt att se hur siggeboplan i siggebo håller på att förfalla. Just nu verkar det mest användas som avlastningsyta för grus och grenar. Jag vet inte vad tanken är med området?

Jag tycker att kommunen skulle kunna fräscha upp planen så den kan användas som den gjordes längre tillbaka när det både spelades fotboll och basket där och uppmuntrade till spontanlek.

Just nu ser det mer ut som den används som en soptipp och inte alls en vacker syn i området.

Mer ytor för våra barn och ungdomar som uppmuntrar till rörelse!

 **IMG_3721.jpeg** (4,87 MB)

 **IMG_3722.jpeg** (4,5 MB)

 **IMG_3723.jpeg** (6,57 MB)

 **IMG_3725.jpeg** (6,12 MB)

Samtliga filer ovan finns bifogade i detta dokument, se bifogade filer.

✓2. Kontaktuppgifter

Vem är du som lämnar in medborgarförslaget?

Fyll i telefonnummer och e-post om det saknas.

För- och efternamn

Carl Bertil Victor Wagnborg

Telefon

0705925340

E-postadress

Victor.wagnborg@outlook.com

Notifieringar

E-post

Är det någon mer än du som lämnar in medborgarförslaget?

Nej

Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på kommunens hemsida.

Ja











Lämna medborgarförslag

Ärendenummer: #15867 | Inskickat av: EMELIE HEDIN | 2025-04-16 10:42

✓1. Medborgarförslaget

Regler för medborgarförslag i Säters kommun

- Du som lämnar ett förslag måste vara folkbokförd i Säters kommun.
- Förslaget ska vara undertecknat/digitalt signerat av en eller flera kommuninvånare och bara gälla frågor som kommunen ansvarar för.
- Förslaget får inte handla om personer vara odemokratiska eller rasistiska.
- Varje förslag får bara gälla en fråga och innehålla ett tydligt och konkret förslag som svarar på frågan "Vad vill du att kommunen ska göra?"

Uppfyller ditt medborgarförslag ovanstående regler?

Ja

Vad vill DU att kommunen ska göra?

Skriv kortfattat vad du anser att kommunfullmäktige ska besluta om.

Jag tycker att Säters kommun skulle erbjuda upphämtning av grovsopor två gånger per år hos de i kommunen. Man skulle då kunna åka runt till de som inte har tillgång till en släpkärra, är äldre eller av annan anledning inte kan ta sig till Återvinningscentralen. Tanken är att man "bokar in sig" i förväg och att man lämnar soporna ute så kan någon kan åka förbi och hämta upp dem. Man borde även ha en ruta för t ex äldre eller andra grupper som inte klarar tyngre lyft där man kan få hjälp att bära ut tyngre sopor. Det kommunen behöver bistå med är ett bokningsformulär (alternativt att man tar det som en felanmälan) och någon som kan hämta soporna för transport till Återvinningscentralen. Personalen på Återvinningscentral kan kanske bistå med hjälp av sorteringen av soporna.

Motivera ditt förslag

Beskriv varför du anser att Sätters kommun bör fatta det beslut du föreslår. Bifoga gärna dokument, bilder eller filer.

Att erbjuda denna tjänst två gånger per år skulle inte bara gynna medborgarna i Sätters Kommun utan också miljön då mindre sopor hamnar i naturen. Vill man se ytterligare fördelar med förslaget kan man på sikt skapa upp ett kommunalt program mot ungdomar, där kommunen kanske kan erbjuda ungdomar att hjälpa till att samla in sopor. Detta hade kanske skapat mer harmoni mellan olika åldersgrupper och förändra negativa åsikter till mer positiva grupperna emellan.

✓2. Kontaktuppgifter

Vem är du som lämnar in medborgarförslaget?

Fyll i telefonnummer och e-post om det saknas.

Förnamn

EMELIE

Efternamn

HEDIN

Telefon

0739707873

E-postadress

scarlite92@gmail.com

Notifieringar

E-post

Är det någon mer än du som lämnar in medborgarförslaget?

Ja

Lämna kontaktuppgift till den andra medborgarförslagslämnaren

Namn

Mariann Norén

e-postadress

mariann.noren@gmail.com

Telefonnummer

0732202875

Är det någon mer person som lämnar in medborgarförslaget?

Nej

Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på kommunens hemsida.

Ja



Lämna medborgarförslag

Ärendenummer: #15932 | Inskickat av: Kjell Peter Dahlqvist | 2025-04-25 15:34

✓1. Medborgarförslaget

Regler för medborgarförslag i Säters kommun

- Du som lämnar ett förslag måste vara folkbokförd i Säters kommun.
- Förslaget ska vara undertecknat/digitalt signerat av en eller flera kommuninvånare och bara gälla frågor som kommunen ansvarar för.
- Förslaget får inte handla om personer vara odemokratiska eller rasistiska.
- Varje förslag får bara gälla en fråga och innehålla ett tydligt och konkret förslag som svarar på frågan "Vad vill du att kommunen ska göra?"

Uppfyller ditt medborgarförslag ovanstående regler?

Ja

Vad vill DU att kommunen ska göra?

Skriv kortfattat vad du anser att kommunfullmäktige ska besluta om.

Starta en träffpunkt för äldre i kommunen. Var tredje vecka i Säter, Gustafs och Skedvi.

Motivera ditt förslag

Beskriv varför du anser att Sätters kommun bör fatta det beslut du föreslår. Bifoga gärna dokument, bilder eller filer.

Jag tycker Sätters kommun bör ha en samlingspunkt öppen för alla 65+ liknande som det finns i Falun. Kanske var tredje vecka roterande i Säter, Gustafs och Skedvi. Så att det blir lätt att ta sig dit.

Det skulle betyda otroligt mycket för äldre som är ensamma och saknar social samvaro.

En öppen och kravlös plats för alla där man kan prata med andra, fika och delta i enklare aktiviteter om man vill. Man behöver inget beslut, politisk tillhörighet eller ha hemtjänst för att vara med.

Jag är övertygad om att detta på längre sikt också kommer att spara pengar för Sätters kommun. De äldre blir friskare, gladare och behöver mindre hjälp i hemmet och klarar sig längre innan de behöver flytta in på ett äldreboende.

✓2. Kontaktuppgifter

Vem är du som lämnar in medborgarförslaget?

Fyll i telefonnummer och e-post om det saknas.

Förnamn

Kjell Peter



Efternamn

Dahlqvist



Notifieringar

E-post

Är det någon mer än du som lämnar in medborgarförslaget?

Nej

Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på kommunens hemsida.

Nej

Från: [REDACTED]
Skickat: den 24 april 2025 17:48:38
Till: "Säters Kommun - Kommun" <kommun@sater.se>
Ämne: Medborgarförslagstankar: Om att ta sig ut till Skönvik....

Du får inte ofta e-post från kerstinmsinha@gmail.com. [Läs om varför det här är viktigt](#)

Hej!

Jag har blivit gammal, och har alltså börjat få växande behov av diverse tjänster ute på Säters Vårdcentral. Sist jag var ute för blodprov hade jag lyckats leta mig fram till både Skönviksbussens nya nummer och dess nya hållplats vid Torget för att kunna ta mig ut till en fem minuters på alla sätt professionell och vänlig provtagning, och sen snällt sitta och läsa nån timme i väntan på nästa buss tillbaka till stan. Som pensionär har man ju bara värdelös livstid, så det ska man inte klaga på. Men jag föreställer mig att också folk som t ex fortfarande är i arbete skulle ha nytta av att snabbt och enkelt kunna klara av vissa rutinbesök om det inne i stan fanns en enklare mottagning för sådana tjänster som inte kräver hela vårdapparaten med sjukvårdsutrustningar etc.

På Storgatan, om hörnet från mig (som bor på Vattugränd) har jag just sett att en lokal – där jag under årtal aldrig märkt någon verksamhet förutom prydnader i fönstren – nu står helt tom. Tänk om man skulle kunna förlägga en enklare sköterske- och provtagningsmottagning där, till exempel?

Hoppfullast!

Kerstin Sinha

PS Eftersom fler bussar än Åsen - Skönviksbussen stannar vid Vårdcentralen skulle det också vara bra om någon som kan klura ut alla Dalatrafiks tidtabeller kunde sätta samman ett anslag att sättas upp på Vårdcentralen om alla dessa möjligheter att ta sig både in till stan och ut i andra delar av kommunen ('Ingen dum idé, men inte vårt jobb!' anser Vårdcentralspersonalen). Och att någon som är mer hemma än en ann' kunde rensa upp i röran på nätet om Säters kommunikationer: I går när jag var in för att kolla inför morgondagens färd ut till Vårdcentralen bar Skönviksbussens tabell nummer 60, inte nr 378, som jag fick lära mig för nån vecka sedan! Och kliar man sig då i huv'et och letar vidare på nätet hamnar man på något som heter Moovit och är totalt värdelöst (man får lätt upp en Stockholmskarta!). Men vad gäller kartor skulle stan behöva bättre sådana, åtminstone på nätet! T ex begripliga för besökare utifrån...

Om någon får detta uppdrag skulle jag föreslå att denne – informellt! – talar med både buss- och Färdtjänstchaufförer om hur verkligheten kan te sig !

KS



Lämna medborgarförslag

Ärendenummer: #16369 | Inskickat av: MADDÄ ROSA MADELENE LAGERSTRAND | 2025-06-09 19:45

✓1. Medborgarförslaget

Regler för medborgarförslag i Säters kommun

- Du som lämnar ett förslag måste vara folkbokförd i Säters kommun.
- Förslaget ska vara undertecknat/digitalt signerat av en eller flera kommuninvånare och bara gälla frågor som kommunen ansvarar för.
- Förslaget får inte handla om personer vara odemokratiska eller rasistiska.
- Varje förslag får bara gälla en fråga och innehålla ett tydligt och konkret förslag som svarar på frågan "Vad vill du att kommunen ska göra?"

Uppfyller ditt medborgarförslag ovanstående regler?

Ja

Vad vill DU att kommunen ska göra?

Skriv kortfattat vad du anser att kommunfullmäktige ska besluta om.

Jag vill att kommunen satsar på Lidens möbler lokalen och flyttar verksamheterna socialtjänsten, vård & omsorg och Samverkansteamet dit.

Motivera ditt förslag

Beskriv varför du anser att Sätters kommun bör fatta det beslut du föreslår. Bifoga gärna dokument, bilder eller filer.

Det skulle bli lättillgängligt för alla och handikappanpassat. Socialtjänsten har idag hiss men ingen handikappsanpassad toalett. Det skulle också vara till nytta för många då bussarna ut till skönvik är få där både vård & omsorg/Samverkansteamet håller till. Vad gäller socialtjänsten så är väntrummet väldigt litet och man har inget privatliv om man behöver prata med personal i receptionen när andra befinner sig i väntrummet. Så en annan lösning för att måna om allas integritet vore möjligt i en större lokal.

✓2. Kontaktuppgifter

Vem är du som lämnar in medborgarförslaget?

Fyll i telefonnummer och e-post om det saknas.

Förnamn

MADDÄ ROSA MADELENE



Efternamn

LAGERSTRAND



Notifierin



Är det någon mer än du som lämnar in medborgarförslaget?

Nej

Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på kommunens hemsida.

Nej



Kf § 14 Interpellationer/frågor

Ange diarienummer

Beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 15 Valärenden

1. Fyllnadsval efter Roger Carlsson (SD)
2. Fyllnadsval efter Marie Åkesson (M)

Från: "Milis Snell"
Skickat: den 23 augusti 2025 09:08:56
Till: "Susanne Hoffman" <susanne.hoffman@sater.se>
Ämne: VB: Avsägelse politiska uppdrag

Hej Susanne!

Det här ska nog till dig, se nedan.

Vänliga hälsningar,

Milis Snell

Nämndsekreterare Sociala sektorn

Säters Kommun

Telefon: 0225-55635

E-post: milis.snell@sater.se

Sociala sektorn

Åsgränd 2

783 30 Säter

<http://www.sater.se/>

 Tänk på miljön, skriv inte ut det här mailet i onödan!

All skriftlig kommunikation med Säters kommun – e-post, vanlig post, sms, mms eller fax – blir allmän handling som kan komma att begäras ut. Innehåller kommunikationen personuppgifter kommer dessa hanteras i enlighet med gällande lagstiftning.

Information om hur Säters kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Säters kommun hemsida

www.sater.se.

Från: Roger Carlsson <coolbus41@gmail.com>

Skickat: den 21 augusti 2025 18:07

Till: Milis Snell <milis.snell@sater.se>

Ämne: Avsägelse politiska uppdrag

Du får inte ofta e-post från coolbus41@gmail.com. [Läs om varför det här är viktigt](#)

Härmed avsäger jag mina politiska uppdrag i Säters kommun

Ordinarie ledamot kommunfullmäktige , Ordinarie ledamot Kommunstyrelsen

Samt ersättare i Bun

Detta pga sjukdom

From 2025-08-31

Men behåller min plats i Säterbostäders styrelse som ordinarie ledamot .

Stora Skedvi 2025-08-21

Roger Carlsson

Från: "Marie Åkesson" <marie19646@hotmail.com>
Skickat: den 25 september 2025 17:01:15
Till: "Susanne Hoffman" <susanne.hoffman@sater.se>
Ämne: Avsäger mig reserv plats i BUN

Du får inte ofta e-post från marie19646@hotmail.com. [Läs om varför det här är viktigt](#)

Hej.

Jag vill avsäga min plats som reserv i BUN.

Anledning är att jag blir invald som ordnade i BUN ikväll.

Mvh Marie Åkesson M

Skickat från [Outlook för Android](#)



Kf § 16 Rapporter

Ange diarienummer

Beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 17 Delgivningar

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av delgivningarna.

Följande delgivningar presenteras

F-KS2025/0689

Beslut från Överförmyndarnämnden den 29 september 2025 § 111 gällande uppföljning av nämndplan 2025, delårsbokslut januari – augusti.

KS2025/03777

Beslut från Länsstyrelsen den 2 oktober 2025 om avgången ledamot i Kommunfullmäktige, Håkan Jahr. Ny ersättare för honom kunde inte utses.

Kommunstyrelsens den 7 oktober 2025

§ 111 Uppföljning av nämndplan 2025 - delårsbokslut januari-augusti / 2025/234

Beslut

Uppföljning av överförmyndarnämndens nämndplan 2025 – delårsrapport januari - augusti godkänns.

Ärendet

Överförmyndarnämnden beslutade den 25 november 2024 om nämndplan för 2025. Syftet med nämndplanen är att tydliggöra inriktningen samt beskriva hur nämnden avser sig att ta sig an fullmäktiges uppdrag inom fastställda ekonomiska ramar. Nämnden har genom nämndplanen beslutat sig för ett antal prioriteringar. Till varje prioritering har kopplats ett målområde som ska visa om nämnden är på rätt väg och att insatserna ger avsedd effekt.

Ett förslag har tagits fram hur nämndplanen ska följas upp under året. Förslaget innebär att nämnden kontinuerligt får information om vad som görs i verksamheten utifrån de beslutade prioriteringarna och de utsedda målområdena.

Efter augusti redovisar nämnden ett överskott om 122 tkr, vilket huvudsakligen kan hänföras till minskade personalkostnader (+244 tkr). Minskningen beror främst på föräldraledigheter och sjukskrivningar. I prognosen uppskattas kostnaderna uppgå till 12 562 tkr, vilket är i linje med fastställd budget.

Systemrelaterade kostnader för Provisum förväntas fortsätta överstiga budget, liksom utgifter för porto och posthantering kopplade till övergången till digital post. Dessa ökade kostnader beräknas kompenseras av lägre personalkostnader, vilket bidrar till att balansera överskottet.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 2025-09-17
- Överförmyndarnämndens ekonomiska resultat efter augusti 2025
- Uppföljning av Nämndplan 2025 Delårsbokslut januari-augusti

Skickas till:

Förvaltningschef
Verksamhetschef
Enhetschef Överförmyndare i Samverkan
Controller
Samverkanskommunerna



Länsstyrelsen
Dalarnas län

Beslut

Datum
2025-10-02

Diarienummer
8552-2025

Säters kommun
kommun@sater.se

Avgången ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen beslutar att avskriva ärendet utan ytterligare åtgärd.

Kommun: Säters kommun

Parti: Sverigedemokraterna

Ny ledamot: Har inte kunnat utses

Avgången ledamot: Håkan Jahr

Ny ersättare: Ny ersättare har inte kunnat utses

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Säters kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Håkan Jahr har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige. Eftersom det inte finns någon ny ledamot att utse avskriver Länsstyrelsen ärendet utan ytterligare åtgärd.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Du kan överklaga beslutet

Se nedan information om hur du överklagar.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av valansvarig Helle Bryn-Jensen med handläggare Niklas Eklund som föredragande.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrifter.

Kopia till

Sverigedemokraterna

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Dalarnas län antingen via e-post; dalarna@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Dalarnas län, 791 84 Falun.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, dalarna@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-225 00 00. Ange diarienummer 8552-2025.



Kommunstyrelsen 2025-10-07

Innehållsförteckning

Ks § 158	Budgetuppföljning och delårsrapport per 31 augusti, kommunstyrelsen.....	4
Ks § 159	Budgetuppföljning och delårsrapport per 31 augusti, Säters kommun.....	6
Ks § 160	Information om kapitalförvaltning, augusti 2025	10
Ks § 161	Reviderad budget 2026 för kommunstyrelsen	11
Ks § 162	Förlängning av markanvisningsavtal, Aktören 2 och 4.....	12
Ks § 163	Inrättande av det Kommunala Samhällsrådet (KSR)	14
Ks § 164	Förändrad delegationsordning för kommunstyrelsen	16
Ks § 165	Redovisning av obesvarade motioner	18
Ks § 166	Redovisning av obesvarade medborgarförslag.....	19
Ks § 167	Avsägelse / fyllnadsval efter Roger Carlsson (SD).....	21
Ks § 168	Verksamhetsinformation från miljö- och byggnämnden	22
Ks § 169	Verksamhetsinformation från samhällsbyggnadsnämnden.....	23
Ks § 170	Verksamhetsinformation från kulturnämnden	24
Ks § 171	Aktuellt från kommundirektören.....	25
Ks § 172	Inbjudan till kurser och konferenser	27
Ks § 173	Anmälan av delegationsbeslut.....	28
Ks § 174	Delgivningar	29



Plats och tid:	Kommunstyrelsens sammanträdesrum på Rådhuset, tisdag den 7 oktober 2025 kl. 8.15 – 11.45
Beslutande:	Mats Nilsson (S), ordf. Karin Frejd, vice ordf. Caroline Willfox Byström (M), 2:e vice ordf. Annika Karlsson (S) Mattias Almroth (S) August Louthander (M) Tommy Bivesjö (M) Louise Lissel (SD) Liv Erichsen (KD) ersättare för Marie Javanainen (C) Daniel Ericgörs (KD) Christina Evaldsson (V)
Ej tjänstgörande ersättare:	Magnus Gabrielson (MP)
Övriga deltagare:	John Steen, kommundirektör Susanne Hoffman, sekreterare Catherine Hellgren, ekonomichef Andreas Mossberg, sektorchef samhällsbyggnad Mikael Spjut, bitr. sektorchef samhällsbyggnad Per-Olov Grundström, mark- och exploateringsansvarig Östen Stenberg, ordf. miljö- och byggnämnden Anette Kotilainen, kulturchef Lennart Götesson, ordf. kulturnämnden
Utses att justera:	Daniel Ericgörs (KD)
Justeringens plats och tid:	2025-10-07, direktjustering
Paragrafer:	158 - 174



Underskrifter:

Kommunsekreterare

Ordförande

Susanne Hoffman

Mats Nilsson

Justerande

Daniel Ericgörs (KD)

Anslag/bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ: Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum: 2025-10-07

Datum för anslags uppsättande: 2025-10-07

Datum för anslags nedtagande: 2025-10-29

Förvaringsplats för protokollet: Kommunstyrelsesektorn



Ks § 158 Budgetuppföljning och delårsrapport per 31 augusti, kommunstyrelsen

KS2025/0243

Beslut

Kommunstyrelsen att godkänna delårsrapport per augusti 2025 för kommunstyrelsen.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Under 2025 års första åtta månader har kommunstyrelsen och dess verksamheter genomgått några större förändringar. Bl.a. har Kommunstyrelsen har under 2025 gått från att ha tre utskott till att ha ett utskott, arbetsutskottet.

Vidare har de nya placeringsriktlinjerna satts i bruk. Syftet med riktlinjerna är att förvaltningen ska bedrivas på ett effektivt och säkert sätt. Riktlinjerna anger i vilka tillgångar och med vilka limiter medel får placeras, samt hur uppföljning och kontroll ska ske.

Kommunstyrelsen har även beslutat att aktualisera planprioritering 2022–2026 med tillägg att lägga till Detaljplan Enbacka Sockenstuga till planprioriteringen som en kommunal planprocess.

En Miljö- och klimatpolicyn är framtagen av kommunstyrelsesektor och har beslutats av Kommunfullmäktige.

Under fritidsenhetens ledning har Säter kommun även 2025 kunnat erbjuda samtliga ungdomar i de beslutade åldersgrupperna feriearbete. Säter kommun har dessutom av Naturvårdsverket, Svenskt friluftsliv och Sveriges fritids- och kulturchefsörening mottagit utmärkelsen som årets förbättrare.

Verksamhetens nettokostnader

Kommunstyrelsesektorn har ackumulerat per sista augusti förbrukat 63 % av årsbudgeten och ett överskott på +2,4 mkr redovisas. Störst överskott finns inom ekonomi på +1,1 mkr och överskott redovisas även för IT (+741 tkr), Näringsliv (+506 tkr), Kommunikation (+197 tkr), Kansli (+63 tkr) och fritid (+13 tkr).

Underskott redovisas inom personal med -184 tkr.



Forts. Ks § 158

Ackumulerat utfall per sista augusti för Kommunstyrelsen inklusive reserv och pensioner uppgår till ett underskott på -582 tkr. Pensionerna gör ett underskott på ca -4,3 mkr och reserv för oförutsedda kostnader uppgår till +1,3 mkr.

Prognos för helår 2025 för Kommunstyrelsesektorn är +950 tkr.

Total prognos för året för Kommunstyrelsen inklusive reserv och pensioner beräknas uppgå till ett underskott -540 tkr. Prognosen för pensioner har reviderats till -3,5 mkr sedan föregående prognos i och med pensionsprognosen från Skandia per 2025-08-31. Reserv avseende oförutsedda händelser på 2 010 tkr har återlagts i prognosen för att möta underskott.

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar per sista augusti uppgår till 0,853 mkr och uppgår till 6% av årsbudget, varav IT-enhetens uppgår till 154 tkr (10% av årsbudget) och Kansli m.fl. uppgår till 699 tkr (6% av årsbudget).

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 16 september 2025

Delårsrapport augusti 2025, kommunstyrelsen, den 29 september 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 148



Ks § 159 Budgetuppföljning och delårsrapport per 31 augusti, Säters kommun

KS2025/0143

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Överlämna delårsrapporten för 2025 för Säters kommun till kommunfullmäktige för fastställande.
2. Uppdra till kommundirektören att nämnd/styrelse med ett prognostiserat underskott för 2025 att skyndsamt ta fram besparingsåtgärder för budget i balans
3. Lägga budgetuppföljning för augusti 2025 till handlingarna.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Enligt Lagen om kommunal redovisning kap.13, ska kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning, delårsrapport. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Delårsrapporten avser i Säters kommun perioden januari till augusti.

Avstämning och uppföljning av mål

Uppföljning av verksamhetsmål: Bedömning av måluppfyllelse för de strategiska målen med dess inriktningar är att tre av målen bedöms som delvis uppfyllda med en ökande trend för två av dessa och en med oförändrad trend samt att ett mål är i hög grad uppfyllt med en ökande trend. Sammanfattningsvis är bedömningarna positiva för de nya målen och inriktningarna och kommunen följer planen och är på väg åt rätt håll.

Uppföljning av finansiella mål: Avstämning av finansiella mål bedöms för helårsprognos för 2025. Målet för justerat resultat beräknas inte kunna uppnås. Målet för självfinansieringsgraden beräknas inte kunna uppnås. Målet för kommunkoncernen skuldsättning beräknas uppnås för år 2025.

Den sammantagna bedömningen är att Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2025 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året. Säters kommun har haft en ansträngd ekonomi med underskott inom driften både under 2023 och framför allt under 2024.



Forts. Ks § 159

Stort arbete har lagts på budget i balans med effektiviseringar och besparingar inom samtliga verksamheter vilket ger bättre förutsättningar för kommunen för kommande perioder.

Budgetuppföljning per delår

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. Arbete med budget i balans pågår. Det är glädjande att Socialnämnden har en prognos med budget i balans.

Resultat

Årets resultat för kommunen per 2025-08-31 uppgår till +34,6 mkr jämfört med samma period föregående år på +5,5 mkr, dvs 29,0 mkr högre vid delår 2025.

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott 15,3 mkr jämfört med budget på 15,7 mkr, vilket är en avvikelse på ca -0,5 mkr. Det är en förbättring med 8,6 mkr jämfört med föregående prognos.

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 +18,1 mkr (+2,1% 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 augusti är totalt 11,0 mkr lägre än budget, dvs ett överskott på 11,0 mkr redovisas. Avvikelse jämfört med budget beror främst på periodiseringsavvikelser och att upplupna löner och sociala avgifter per augusti på 7,3 mkr finns bokade inom finanserna och inte utfördelade per verksamhet.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2025 är ett underskott på totalt -2,8 mkr.

Kostnaderna beräknas bli 4,8 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 2,0 mkr. Det är en förbättring på 4,5 mkr jämfört med föregående prognos.



Forts. Ks § 159

Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -6,4 mkr, för Miljö- och byggnämnden på -200 tkr och för pensioner på -3,5 mkr.

Överskott prognostiseras för Samhällsbyggnadsnämnden med 3,8 mkr, varav skattefinansierat +2,8 mkr och VA/Återvinning +1,0 mkr (VA -0,5 mkr och Återvinning +1,5 mkr). Överskott beräknas också för Kommunstyrelsesektorn på +950 tkr och för kulturnämnden på +500 tkr.

Socialnämndens prognos för 2025 är i linje med budget sedan prognosen per april. Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos för skatteintäkter och generella bidrag enligt skatteunderlagsprognosen från SKR per 2025-08-21 är 7,6 mkr lägre än budget, vilket är en 5,8 mkr lägre jämfört med föregående skatteunderlagsprognos per april.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt +0,3 mkr

Slutavräkning 2024 -0,4 mkr

Slutavräkning 2025 -5,2 mkr

Inkomstutjämnning -3,0 mkr

Kostnadsutjämnning -0,1 mkr

LSS-utjämnning +0,2 mkr

Regleringsbidrag +0,2 mkr

Fastighetsavgift +0,4 mkr

Total -7,6 mkr

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 86,6 mkr och uppgår till 41% 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. Omföring av budget inom Samhällsbyggnadsnämnden har gjorts med omföring av 700 tkr från Gatuenhet till Kostenhet.

Prognos för årets investeringar är en upparbetningsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut.



Forts. Ks § 159

Finansiella intäkter och kostnader

Prognos för finansiella intäkter är i enlighet med budget. Prognos för året för finansiella kostnader beräknas bli 2,0 mkr lägre än budget med anledning av lägre räntenivåer samt att behov av upplåning kommer senare under året än beräknat.

Pensionsmedelsförvaltning

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ny policy och ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Övergång till ny lösning med kapitalförvaltning slutfördes under maj och 100 mkr placerades.

Total avkastning på pensionsmedel uppgår till 8,9 mkr per sista augusti där huvuddelen utgörs av orealiserade vinster i form av en positiv värdeförändring av placerade medel på 7,9 mkr. Därtill tillkommer realiserade vinster på ca 1,0 mkr som utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring avseende tidigare placeringar.

Det är svårt att göra en bedömning av hur portföljen kommer att utvecklas under året. Prognos för helår är lagd i enlighet med värdeförändringen per augusti.

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 11,3 mkr för 2025.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 16 september 2025

Säters kommun Budgetuppföljning augusti 2025

Delårsrapport augusti 2025 Säters kommun, den 30 september 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 149



Ks § 160 Information om kapitalförvaltning, augusti 2025

KS2025/0303

Beslut

Kommunstyrelsen besluta att tacka för informationen och lägga den till handlingarna.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Vid kommunfullmäktiges sammanträde den 21 februari 2025 beslutades om nya placeringsriktlinjer för Säters kommun och om en ny kapitalförvaltningslösning med en utvald kapitalförvaltare.

Under våren har arbete med övergång till ny lösning för kapitalförvaltning gjorts i etapper som slutfördes under maj månad. Anskaffningsvärde uppgår till 100 miljoner. Totalt placerat kapital har ökat under året och uppgår per sista augusti till 108,0 miljoner kronor. Värdeförändringen hittills under året är positiv och uppgår till +7,9 miljoner.

Beslutsunderlag

Portföljsammanställning för Säters kommun den 31 augusti 2025

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 12 september 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 150



Ks § 161 Reviderad budget 2026 för kommunstyrelsen

KS2025/0373

Beslut

Kommunstyrelsen besluta föreslå budgetberedningen enligt nedanstående förslag.

Budget för kommunstyrelsen år 2026

Kommunstyrelsen kostnader är beräknade utifrån kommunfullmäktiges beslutade budgetdirektiv 2026–2029. Ramen för kommunstyrelsen är sedan tidigare beslutad till 72 212 tkr exklusive besparingar.

Till reviderad budget har nya behov uppkommit till ett belopp av 500 tkr. De nya behoven består av en ökning av ökade kostnader för ekonomisystem samt digitaliseringsprojekt. Inklusiva de nya behoven blir den totala budgetramen för Kommunstyrelsesektorn 72 712 tkr.

Förändring till reviderad budget 2026	Belopp, tkr
Ökade kostnader ekonomisystem	200
Digitaliseringsprojekt	300
Totalt	500

I investeringsbudgeten för 2026–2029 finns ett ökat investeringsbehov för Projekt skola i centrala Säter, avstämning av investeringsbelopp tas upp till sektorberedningen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 16 september 2025

Kommunstyrelsens beslut gällande budget för kommunstyrelsen per april 2025

Budgetdokumentation kommunstyrelsen budget 2026–2029

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 373



Ks § 162 Förlängning av markanvisningsavtal, Aktören 2 och 4

KS2021/0257

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Återremittera ärendet.
2. Kommundirektör uppdras att utreda ägarförhållanden till Konzeptutvecklarna AB samt vidare undersöka Konzeptutvecklarna ABs planering för sitt nyttjande av ingånget marköverlåtelseavtalet.
3. Bemyndiga Kommunstyrelsen arbetsutskott att, om tillbörligt, erbjuda Konzeptutvecklarna AB en förlängning av marköverlåtelseavtalet, dock längst t.o.m. 15 december 2025.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsen godkände 2024-10-08 framtaget marköverlåtelseavtal för Aktören 2 och 4. Avtalet undertecknades av Kommunen och Konzeptutvecklarna 2024-10-24 och är giltigt 12 månader från undertecknande. Avtalet löper således ut den 2025-10-24.

Avtalet beskriver villkoren för marköverlåtelse, det vill säga kommunens försäljning av marken till exploatören. De villkor som ställs upp är:

- Markarbete färdigställs. Med detta avses samtliga markarbeten som krävs för att påbörja gjutning av grund för huvudbyggnad enligt laga kraftvunnet bygglov.
- Överenskommelse om hyresnivåer har träffats med hyresgästföreningen. Med detta menas att exploatören kan visa att hyresnivåerna för bostäderna är bestämda enligt gängse praxis.
- Köpeskillingen är erlagd. Med detta menas att exploatören har betalat för fastigheterna, utifrån avtalad köpeskillning.

I avtalet, kapitel 17, beskrivs att förlängning kan medges om ”fullgörandet av avtalet försvåras av någon omständighet som parterna inte skäligen kunnat förutse vid Avtalets tecknande, exempelvis överklagande av bygglov och därmed fördröjningar för Köparen att kunna påbörja markarbetet, och vars följderna parterna inte skäligen kunnat undvika”.



Forts. Ks § 162

Exploatören har ansökt om bygglov som Miljö- och Byggnämnden beviljade men som sedermera överklagades. Länsstyrelsen valde att riva upp Miljö- och Byggnämndens beslut och återförvisa ärendet för förnyad handläggning. Därefter har dialog mellan Kommunen och exploatören skett i syfte att reda ut oklarheter i bygglovsansökan. Exploatören har också inkommit med en reviderad bygglovsansökan som bedöms vara komplett. Miljö- och byggnämnden kommer besluta i ärendet vid kommande sammanträde.

Mot bakgrund av ovanstående ser Förvaltningen att det finns skäl att förlänga marköverlåtelseavtalet med Konzeptutvecklarna AB, fortsättningsvis ”exploatören”. Ett marköverlåtelseavtal får som längst gälla 24 månader. Det finns alltså ett utrymme att som längst förlänga avtalet som tecknades 2024-10-24 till 2026-10-24.

I beslutsunderlag ”Förlängning av marköverlåtelseavtal Aktören 2 och 4” ses formuleringar kring föreslagen förlängning i sin helhet.

Under handläggningen av ärendet har Konzeptutvecklarna AB bytt ägare.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från samhällsbyggnadssektorn den 10 september 2025

Förlängning av marköverlåtelseavtal

Marköverlåtelseavtal den 8 oktober 2024

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 152



Ks § 163 Inrättande av det Kommunala Samhällsrådet (KSR)

KS2025/0383

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att:

1. Avveckla Tillgänglighetsrådet per den 31 december 2025
2. Avveckla det Kommunala Pensionärsrådet per den 31 december 2025
3. Inrätta det Kommunala Samhällsrådet per den 1 januari 2026
4. Fastställa föreslaget reglemente för det Kommunala Samhällsrådet
5. Uppdra till kommunstyrelsen, socialnämnden, kulturnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden samt Säterbostäders styrelse att, till det kommunala, samhällsrådet vardera utse en representant samt en ersättare för mandatperioden 1 januari 2026 - 31 december 2026.

Bakgrund

Den 23 september 2025 uppdrog kommunstyrelsens arbetsutskott till kommundirektör att till kommunstyrelsens sammanträde den 7 oktober inkomma med förslag till reglemente för det Kommunala Samhällsrådet

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut har föranletts av en diskussion inom det kommunala pensionärsrådet och tillgänglighetsrådet där en positiv inställning till en sammanslagning av de båda råden har framkommit.

Ärendebeskrivning

Det kommunala samhällsrådet föreslås vara ett organ för samråd och ömsesidig information mellan Säters kommun och företrädare för pensionärernas riksorganisationer så väl som föreningar & riksförbund för olika funktionsnedsättningar, verksamma i Säters kommun.

Rådet är ett viktigt forum för utbyte av tankar och idéer med företrädare för grupper som i hög grad omfattas av kommunens beslut. Rådet ges därför reella möjligheter att fullgöra sina uppgifter och dess synpunkter beaktas.



Forts. Ks § 163

Kommunen ska i samhällsrådet samråda och informera om sin verksamhet, planerade förändringar samt resultat av olika åtgärder som har eller kan få aktualitet för kommuninvånare inom rådets målgrupper.

Kommunen ges genom rådet möjlighet att få organisationernas synpunkter samt samråda med dem i ett tidigt skede av olika beredningsprocesser.

Organisationernas representanter får genom rådet en större delaktighet i samhällets insatser och kan i rådet ta initiativ till och aktivt arbeta för förändringar i den kommunala verksamheten. De kan informera om och ge förslag till lämpliga anpassningar av det verksamhetsutbud som berör de respektive målgrupp.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 159

Förslag till reglemente för Kommunala Samhällsrådet (KSR)

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 29 september 2025

Delges

Kommunstyrelsen

Socialnämnden

Kulturnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden

Miljö- och byggnämnden

Säterbostäder AB



Ks § 164 Förändrad delegationsordning för kommunstyrelsen

KS2025/0387

Beslut

1. Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att Kommunfullmäktiges delegation till Kommunstyrelsen § 9 punkt 4 ska lyda *"köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering, allt inom av fullmäktige i budget fastställt takbelopp samt inom ramen för gällande styrdokument eller vad som kommunstyrelsen i övrigt bedömer ha ett strategiskt syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen"*
2. Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige upphäva Kommunfullmäktiges delegation till Samhällsbyggnadsnämndens, § 6 punkterna 1 och 2
3. Kommunstyrelsen lägger till punkt 3.3, med föreslagen lydelse till delegationsordningen för Kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning

I ett dokument så som Mark- och skogspolicy har Kommunfullmäktige möjligheten att beskriva kommunens strategiska inriktning i frågan. Dokument av denna typ kan dock inte reglera alla situationer som kan uppstå och vilka kräver hantering från kommunens sida. För att möjliggöra för Kommunstyrelsen att agera i uppstådda situationer krävs en bredare delegation som ger möjlighet för kommunstyrelsen att agera strategiskt, utan att för den del tumma på det övergripande syftet med rådande styrdokument, att all mark ska ha ett syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen. För att skapa önskvärd effektivitet förslås en ny lydelsen i Kommunfullmäktiges delegation till kommunstyrelsen § 9 punkt 4.

Vidare föreslår kommunstyrelsesektor Kommunstyrelsen att föreslå Kommunfullmäktige att upphäva Samhällsbyggnadsnämndens delegation, § 6 punkterna 1 och 2. Syftet med denna åtgärd är att renodla ansvarsfördelningen mellan Kommunstyrelsen och Samhällsbyggnadsnämnden, där den förstnämnda på detta sätt delegeras allt ansvar avseende köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering av kommunens samtliga fastigheter medan Samhällsbyggnadsnämndens ansvar för förvaltning av kommunens fastigheter.



Forts. Ks § 164

För att köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering inom ramen för rådande styrdokument, i första hand Mark- och skogspolicyn ska hanteras med den skyndsamhet som denna typ av ärenden ofta kräver förslår kommunstyrelsesektorn Kommunstyrelsen att i ärenden som kräver skyndsam hantering delegera beslutande rätten för dessa ärenden till Kommunstyrelsens ordförande.

Den delegerade beslutanderättsrätten bör dock inte gällande ärenden utanför rådande styrdokument där kommunstyrelsens bedömning om vad som, i övrigt ska anses ha ett strategiskt syfte och bidra till den goda livsmiljön i kommunen, krävs.

Delegationen föreslås placeras under 3. Brådskande ärenden som 3.3. i kommunstyrelsens delegationsordning.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 september 2025 § 160

Gemensamt reglemente och reglemente för styrelsen, nämnder och råd, KS2024/0170 (KS2023/0223)

Delegation för kommunstyrelsen



Ks § 165 Redovisning av obesvarade motioner

KS2025/0380

Beslut

Kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta godkänna redovisningen samt att motionerna ligger kvar för beredning.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning 31 § ska kommunstyrelsen två gånger per år redovisa de motioner som inte har beretts färdigt. Redovisningen ska ske på fullmäktiges ordinarie sammanträde i april och oktober.

Följande motioner inte beretts färdigt

Motion – skydd av skog i naturreservat

KS2025/0105

En motion gällande skydd av skog i naturreservat lämnades in till kommunfullmäktiges sammanträde den 10 april 2025 av Magnus Gabrielsson (MP). Kommunfullmäktige beslutade hänskjuta motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade att uppdra till kommundirektör att hantera ärendet.



Ks § 166 Redovisning av obesvarade medborgarförslag

KS2025/0124

Beslut

Kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta godkänna redovisningen samt att medborgarförslagen ligger kvar för beredning.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning 31 § ska kommunstyrelsen två gånger per år redovisa de medborgarförslag som inte har beretts färdigt. Redovisningen ska ske på fullmäktiges ordinarie sammanträde i april och oktober.

Följande medborgarförslag har inte beretts färdigt

Medborgarförslag – rusta upp Siggeboplanen

KS2024/0367

Medborgarförslag om att rusta Siggeboplanen lämnades in till kommunfullmäktiges sammanträde den 26 september 2024. Kommunfullmäktige beslutade hänskjuta förslaget till kommunstyrelsen för beredning. Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade den 22 oktober 2024 att remittera förslaget till Säterbostäder AB för yttrande senast 5 februari 2025. Yttrande inkom från Säterbostäder AB den 23 juni 2025. Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade uppdra till kommundirektör att föra dialog med Säterbostäder AB i frågan. Återrapportering till kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.

Medborgarförslag – erbjuda upphämtning av grovsopor 2 gång per år

KS2025/0211

Ett medborgarförslag gällande att erbjuda upphämtning av grovsopor 2 gånger per år har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Emelie Hedin. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.



Forts. Ks § 166

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att remittera medborgarförslaget till samhällsbyggnadsnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast 10 oktober 2025.

Medborgarförslag – träffpunkt för äldre

KS2025/0226

Ett medborgarförslag gällande träffpunkt för äldre har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Peter Dahlgvist. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att remittera medborgarförslaget till socialnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast den 31 oktober 2025

Medborgarförslag – om att ta sig till Säters vårdcentral

KS2025/0231

Ett medborgarförslag om att ta sig ut till Skönvik med buss har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Kerstin Sinha. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektören att utreda medborgarförslaget. Återrapportering vid kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.

Medborgarförslag – flytt av verksamheter till Lidéns möbler

KS2025/0308

Ett medborgarförslag om att flytta verksamheter till Lidéns möbler har lämnats in till kommunfullmäktiges sammanträde 2025-06-12 av Maddä Rosa Madelene Lagerstrand. Kommunfullmäktige beslutade att hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 26 augusti 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektör att utreda medborgarförslaget. Återrapport vid kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.



Ks § 167 Avsägelse / fyllnadsval efter Roger Carlsson (SD)

KS2025/0361

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Godkänna avsägelsen
2. Som ledamot i Hilda Johanssons stiftelse efter Roger Carlsson (SD) välja Louise Lissel (SD)
3. Som ersättare i Kommunala Pensionärsrådet efter Roger Carlsson (SD) välja Dan Isberg Lissel (SD)
4. Som ersättare Kommunstyrelsens arbetsutskott efter Roger Carlsson (SD) välja Louise Lissel (SD)

Bakgrund och ärendebeskrivning

Roger Carlsson (SD) har av sagt sig uppdragen som ledamot i Hilda Johanssons stiftelse och ersättare i kommunala pensionärsrådet och kommunstyrelsens arbetsutskott.

Fyllnadsval ska ske efter honom.

Beslutsunderlag

Kommunfullmäktige den 25 september 2025 § 113 och 115



Ks § 168 Verksamhetsinformation från miljö- och byggnämnden

KS2025/0130

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Sektorchef på samhällsbyggnadssektorn, enhetschef på miljö- och byggsektorn och ordförande för miljö- och byggnämnden informerar om verksamheten.

Beslutsunderlag

Presentation från miljö- och byggnämnden den 7 oktober 2025



Ks § 169 Verksamhetsinformation från samhällsbyggnadsnämnden

KS2025/0130

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Sektorchef på samhällsbyggnadssektorn och ordförande för samhällsbyggnadsnämnden informerar om verksamheten.

Beslutsunderlag

Presentation från samhällsbyggnadsnämnden den 7 oktober 2025



Ks § 170 Verksamhetsinformation från kulturnämnden

KS2025/0130

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Enhetschef på kulturenheten och ordförande för kulturnämnden informerar om verksamheten.

Beslutsunderlag

Presentation från kulturnämnden den 7 oktober 2025



Ks § 171 Aktuellt från kommundirektören

KS2025/0055

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Kommundirektör redogör för sitt arbete 10 september – 6 oktober 2025 och listar de viktigaste mötena enligt följande:

- 10 september – Dalarnas kommunförbund (DKF), Utveckling i Dalarna Holding AB (UDH) samt Beredningen för Dalarnas Utveckling (BDU)
- 12 september – företagarrukost
- 15 september – introduktion av ny VD på Säterbostäder
- 16 september – samverkansmöte med Svenska Kyrkan, Säterbygdens församling
- 17 september – företagarråd
- 18 september – kommundirektörmöte med SKR (digitalt)
- 18 september – ägardialog med Hedemora kommunfastigheter
- 19 september – LeDa ledarskapskonferens för kommunledning och politisks ledning Dalakommunerna
- 22 – 26 september – beredskapsvecka med bl.a. invigning av trygghetspunkter
- 25 september – styrelsemöte i Falu-Borlängeregionen
- 26 september – chefsforum med inriktning på analys och grundläggande chefskap
- 2 oktober – sektorberedning för reviderad budget 2026, samt uppstart för budget 2027
- 3 oktober – IT-säkerhetssamtal med IT-chef, ny lösning för förstärkt IT-säkerhet (inom befintligt avtal och budget)
- 3 oktober – BOB-råd (barn och unga i organiserad brottslighet) med Polisen, LPO Borlänge och övriga kommuner i lokalpolisområdet.

Vidare förklarar kommundirektör att arbete med att lära känna organisationen genom bl.a. kommunledningsgrupp (KLG), sektorledningsgrupp (KSSL), Central samverkan med fackliga (Cesam), besök på nämnder och råd samt enskilda samtal med medarbetare.

Ledning av DKFs kommundirektörsnätverk samt ledningsgrupp för regional samverkan tar fortsatt upp en del tid.



Forts. Ks § 171

Kommundirektör redogör även för sina slutsatser av SKRs skatteunderlagsprognos och ekonomirapport från den 3 oktober 2025.

Beslutsunderlag

Presentation från kommundirektör den 7 oktober 2025



Ks § 172 Inbjudan till kurser och konferenser

F-KS2025/0643

Inbjudan till politikernas trygghetsundersökning den 10 november 2025
Sveriges kommuner och regioner

F-KS2025/0647

Inbjudan utbildning gällande hyressättning i särskilda boenden den 15 oktober 2025
Sveriges kommuner och regioner



Ks § 173 Anmälan av delegationsbeslut

Beslut

Kommunstyrelsen har tagit del av delegationsbesluten.

Följande beslutsanmälningar presenteras

Återbesättningsprövning

KS2025/0026-39 1x100 % Vikarierande administratör hälsa och sjukvård

KS2025/0026-42 1x100 % Undersköterska



Ks § 174 Delgivningar

Beslut

Kommunstyrelsen har tagit del av delgivningarna.

Följande delgivningar presenteras

Protokoll från sammanträde med:

- Visit Dalarnas styrelsemöte den 20 augusti 2025.
- Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel den 9 september 2025

Polisanmälan

- Skadegörelse, Västra Långgatan den 24 augusti 2025
- Försök till stöld, Norrtullsvägen 13 den 30 augusti 2025

KS2024/0090-4

Länsstyrelsen planerar besök i respektive kommun gällande dricksvattenförsörjning under höjd beredskap, den 1 september 2025

F-KS2025/0680

Information från Region Dalarna om remiss gällande länsplan för regional transportinfrastruktur 2026 – 2037, den 26 september 2025

F-KS2025/0672

Underrättelse från Bergsstaten gällande information om medgivande till överlåtelse av undersökningstillstånd den 18 september 2025

KS2025/0041

Diplom för visad uppskattning för kommunens stöd till Grannsamverkan den 24 september 2025