



Delårsrapport 2025 Sätters 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 Sätters kommun perioden januari till augusti.

Sätters 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 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 och med 20 personer under 2024. Befolkningen var 11 223 invånare per 31 december 2024.

Enligt SCB:s officiella siffror gällande befolkningsutvecklingen har Sätters 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 Säter kommuns pensionsmedel antagen av kommunfullmäktige 2019-09-19, § 192 ersätts av de nya placeringsriktlinjerna för Sätters 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 Sätters 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.

Sätters 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

Sätters 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 Sätters kommun framgår det att det finns stora kommande investeringsbehov men kommunen kommer att behöva prioritera och omfördela bland investeringsprojekt. Första fokus bör vara på effektiviseringsinvesteringar och kärnverksamhet.



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 upparbetsgrad vilket gör att förslag till investeringsbudget görs utan upparbetsgrad 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 ”pottar” utgör:

- Flexibla investeringsbudget
- Säkrare budgetbelopp som sätts senare
- Ökad årlig upparbetsgrad 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

Sätters kommun har haft en jämförelsevis låg skuldsättningsnivå. Det har även kommunens bostadsbolag, Säterbostäder AB. Både kommunen och bostadsbolaget står dock inför stora investeringar som kräver ökad upplåning, och skuldsättningen behöver styras. I riktlinjer för god ekonomisk hushållning har därför ett skuldsättningstak införts. Nytt mål för skuldsättning 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 Sätters kommun och för kommunens bolag varje budgetår i samband med budgetbeslut i juni. Total föreslagen låneram för 2025 för Sätters 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. Sätters kommun skall såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp på 435 mkr och för Sätters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2,4 mkr.

Sätters 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 Sätters 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 pensionsfondsförvaltningen 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 realiserade vinster och förluster i värdepapper.

Prognos för årets balanskravsresultat beräknas uppgå till 7 316 tkr genom att realiserade vinster på pensionsmedel beräknas uppgå till 7 939 tkr som avräknas från årets resultat. Sätters 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. Sätters 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. Säter 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

Sätters kommuns vision beskriver ett framtida önskat tillstånd: Så här är det i Sätters 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:

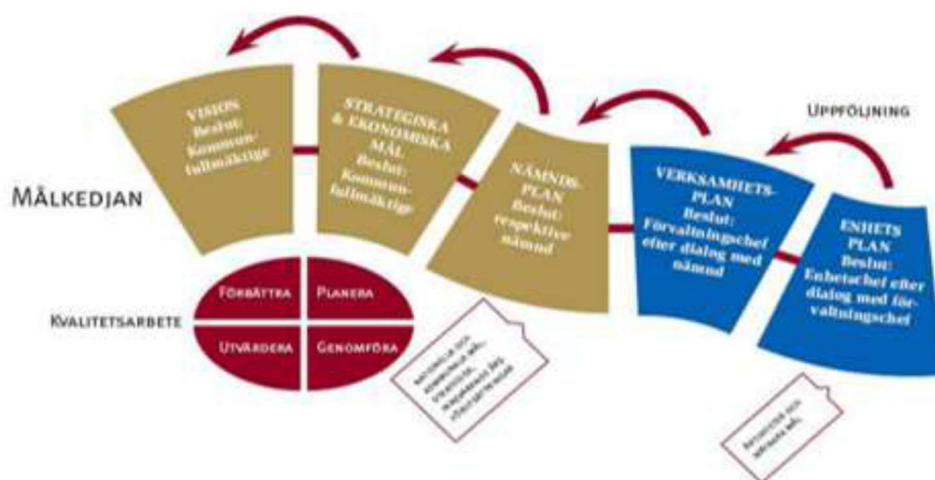
- Rikare liv
- Hållbar framtid
- Omsorgsfull boendeutveckling
- Serviceorienterad organisation

De strategiska målen med dess inriktningar beskriver Sätters kommuns mål för de kommande fyra åren (mandatperioden). De uttrycker kommunfullmäktiges väg för att Sätters 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.



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 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

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.

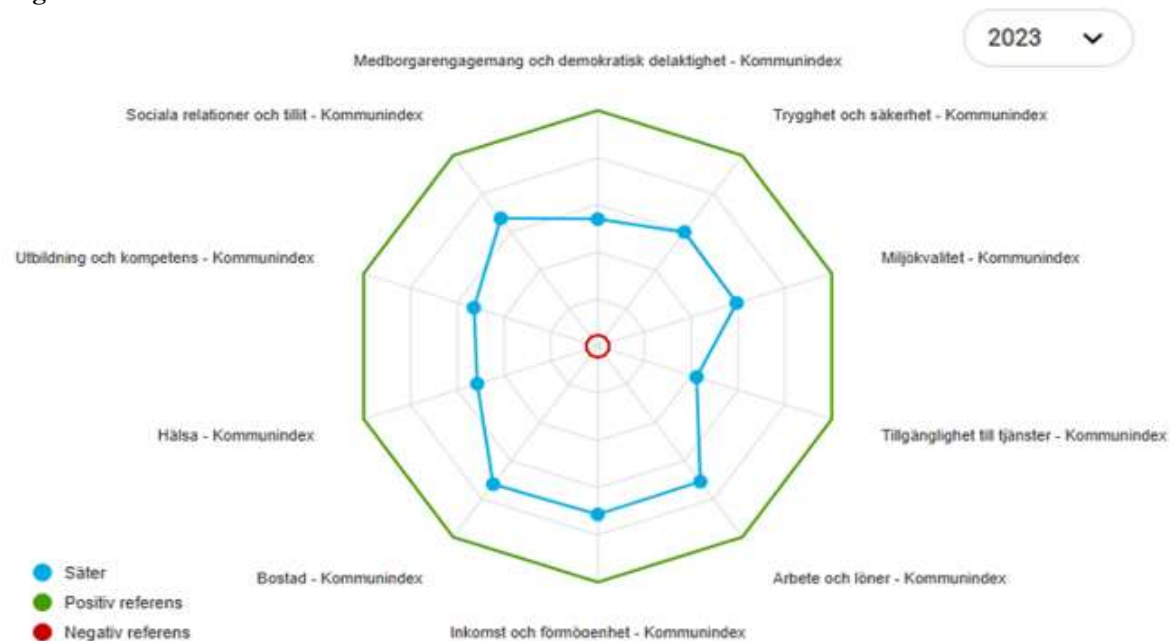


Lägesbild år 2024 Säter BRP+



Grafen beskriver Säter kommun ur 10 indexmätt år 2024. Indexmätten 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 Säter BRP+



Grafen beskriver Säter kommun ur 10 indexmätt år 2023. Indexmätten 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.



Målpåföljning 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 arbetat med de olika nämndplanernas inriktningar. Sammanslaget är bedömningen att målet är delvis uppfyllt och att trenden är ökande.

Målet att ungdomar i Säter 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: Säter kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Alla invånare i Säter 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.



			<p>Inom funktionsnedsättning har kompetenshöjande insatser påbörjats i och med Yrkesresan.</p> <p>Sätters kommun har även 2025 kunnat erbjuda samtliga ungdomar i de beslutade åldersgrupperna feriearbete. Utvärderingen visar på en över lag positiv bild av feriearbetena 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.</p>
De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.		→	<p>Det finns fungerande elevråd på alla skolor.</p> <p>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.</p> <p>Barn från förskola besöker det särskilda boendet Prästgården 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 högstadiel elever skapar guldkant till boende på Prästgården och Enbackagården.</p> <p>LUPP-enkäten är genomförd för åk 7-9 på Klockarskolan och är redovisad på samtliga nämnder och på kommunfullmäktige.</p> <p>Nämnderna har nu uppdrag att arbeta vidare med resultatet och återrapportera till kommunstyrelsen under 2026</p> <p>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</p> <p>Barn har i en workshop arbetat med ny aktivitetsyta på gruvplanen</p> <p>Planering och utbyggnad skola Säter i arbetet med Kungsgårdsskolans programhandling har barnen fått vara involverade i planeringsarbetet en barnkonsekvensanalys har gjorts i samband med framtagande av detaljplan för Siggebo</p>
Alla invånare i Sätters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.		↗	<p>Sätters 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.</p> <p>Barn- och utbildningsnämnden har satt rörelseaktiviteter implementerat inom alla verksamheter som mål till den här inriktningen och det målet är uppfyllt inom alla verksamheter.</p> <p>Kulturnämnden har genomfört olika utåtriktade aktiviteter kopplat till folkbildning.</p> <p>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.</p> <p>Sätters kommun har en täckning med fiber till 93,7% av Sätters hushåll som har tillgång till fast bredband om 100Mbit/sekund (2024)</p> <p>98,9% av hushållen i tätbebyggda områden har tillgång eller möjlighet att ansluta sig (2024)</p> <p>80,2% ä motsvarande för hushållen i glesbyggt område 80,3% (2024)</p>
Alla invånare i Sätters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.		↗	<p>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.</p> <p>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</p>



		<p>bakning, promenader, gymnastik, tipspromenader.</p> <p>Brukarbedömningen för 2024 visar att 4 % i hemtjänsten besväras 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 besväras av ensamhet. Genomsnittet för riket är 15 %, vilket innebär att Säter har ett sämre resultat. För 2022 var andelen 26 % och för 2023 27 %.</p> <p>Kommunstyrelsens arbete med att öka tillgången till rik fritid fortsätter. Seniorskul är ett mycket uppskattat koncept som bidragit till att Ungdomens Hus öppnat som samlingsplats för äldre under en dag i veckan under sommaren. Säter kommun har utsetts till Årets förbättrare i tävlingen Sveriges Friluftskommun 2025. Priset delades ut under Sveriges fritids- och kulturchefföreningens konferens i Linköping den 27 augusti.</p> <p>Utmärkelsen bygger på en nationell enkätundersökning där kommunerna bedöms utifrån tre områden: planer för friluftsliv, information och samarbete samt aktiviteter och satsningar. Säter får priset som ett erkännande för sitt strategiska och långsiktiga arbete med att utveckla friluftslivet och skapa goda förutsättningar för rekreation för alla invånare.</p> <p>Samhällsbyggnadsnämnden har arbetet med förbättring och tillgänglighetsanpassning av Säterdalen och Gruvplan kopplat till investeringsprojekt. Kulturmiljöprogrammet är stöd kopplat till kommande Samhällsplanering</p> <p>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)</p> <p>Kultur har själva varit arrangörer eller gett bidrag till föreningar som arrangerar olika evenemang.</p>
Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar		<p>Säter 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</p> <p>Samhällsbyggnadsnämnden utreder boulehall vid Skönviksområdet och utbyggnad av Mora By IP till judohall.</p> <p>Utbyggnadsplan för gång- och cykelväg är framtagen</p> <p>Utbyggnad av gång och cykelvägar sker bla tillgängligheten från centrum till skatepark, tennisplaner och Säterdalen är färdigställt Discgolfbana i Mora By är byggd (markupplåtelse)</p>



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 Sätters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete.

Sätters 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: Sätters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Sätters 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
Sätters 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 Sätters 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. Sätters 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 Sätters kommun var en och har sammanlagt fördelat nära 50 miljoner kronor.



Organisation: Sätters kommun

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		↗	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 Sätters 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 Sätters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.		↗	Aktiviteter som nattvandring och initiativ inom 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. Sätters 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 Sätters 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. Sätters 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 del, ranking	239	205	202	202

Kommentar:

Sjukfrånvaron för perioden 2025-01-01 - 2025-06-30 var för Sätters 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 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. 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 företagarföreningen Företagarna Säter bland annat kring frukostmöten och företagarfest som arrangeras tillsammans. Kommunstyrelsen genom näringslivsenheten marknadsför nyföretagarrådgivning och nyföretagaraktiviteter som genomförs av Nyföretagarcentrum Mellersta Dalarna (NFC) på uppdrag av Sätters kommun tillsammans med andra kommuner..

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

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/exploateringar.

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: Sätters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Sätters 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 Sätters 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/exploateringar. 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 Sätters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.		↗	Kommunstyrelsen genom näringslivsenheten marknadsför nyföretagararrangivning och nyföretagaraktiviteter som genomförs av Nyföretagarcentrum Mellersta Dalarna (NFC) på uppdrag av Sätters kommun tillsammans med andra kommuner.. Lotsfunktion för att underlätta för företag i kontakt med Sätters 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

<p>Sätters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.</p>		↗	<p>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.</p> <p>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</p> <p>Svenskt näringslivs enkätundersökning avseende företagsklimat visar på en positiv trend</p>
--	---	---	---



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	Akkumulerat	Akkumulerad	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%

Sätters Kommuns Fastighets AB: För perioden januari – augusti redovisar Sätters 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

Sätters 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		Sätters 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 Sätters 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

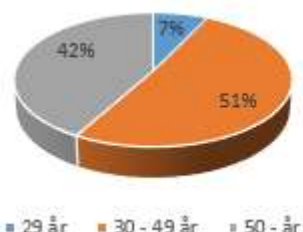
Åldersfördelningen för kommunens medarbetare är 8% för åldersgruppen 29 år och yngre. Kvinnor och män mellan 30–49 år är den största åldersgruppen och gruppen över 50 år utgör också en betydande andel. Detta innebär att kommunen kommer att ha ett fortsatt stort rekryteringsbehov inom den närmaste 10 års perioden och framåt.

Åldersfördelningen för Säterbostäders medarbetare är 42 % för 30-49 år och 58 % för 50 år och äldre.

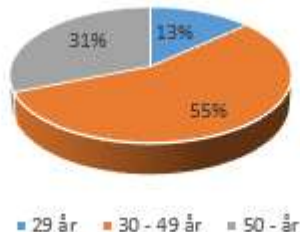


Åldersfördelning Sätters kommun:

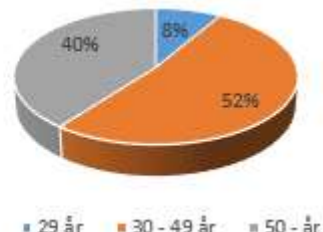
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män

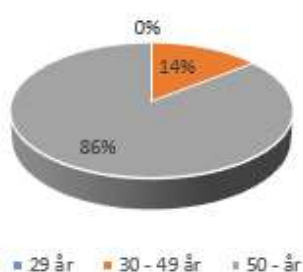


Åldersfördelning totalt

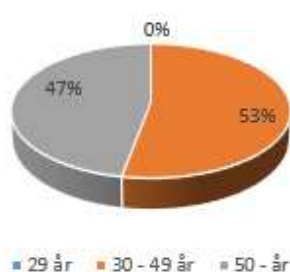


Åldersfördelning Säterbostäder:

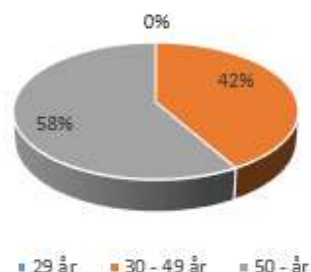
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män



Åldersfördelning totalt



Könsfördelning

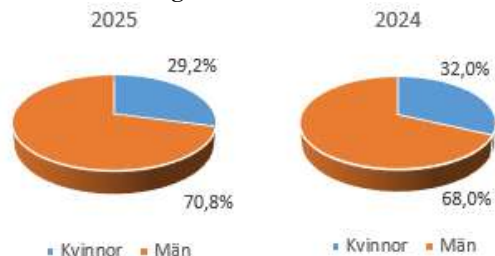
Könsfördelningen bland kommunens medarbetare med månadslön uppgick 79,3% för kvinnor och 20,7 % män under 2025. Andelen kvinnor minskade med 0,2 procentenheter medan andelen män ökade med 0,2 procentenheter jämfört med 2024. Inom vård, omsorg och skola finns en kraftig överrepresentation av kvinnor medan det motsatta gäller inom områden som Vatten/Rehållning, Gatuenhet och Fastighet.

För Säterbostäder AB bestod 29,2 % av personalen av kvinnor och 70,8 % män under 2025.

Könsfördelning Sätters kommun



Könsfördelning Säterbostäder





Sjukfrånvaro

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%

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	Not	202508	202408	2024
Tkr				
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



Not hänvisningar

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 uttaget 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 äldreboistäder	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
KASSAFLÖDEANALYS			
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 ränteutgifter 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
Kommunalskattfordringar	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
Summa	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 varav	19 000	37 210	37 725
Sätters kommun	16 731	31 748	24 691
Säterbostäder AB	3 071	6 526	14 059
Sätters Kommuns Fastighets AB	-802	-1 064	-1 025
Summa	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
Anläggningsskapital	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
<i>Antal personer</i>			
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 Tkr	Redovisning	Redovisning	Redovisning
	202508	202408	2024
Not 26 Borgens- och andra förpliktelser mot kommunens företag			
<i>Kommunen:</i>			
Säterbostäder AB	340 500	353 000	352 500
Sätters 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 Sätters Golfklubb	6 172	6 222	6 222
Kommunen för Sätters 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

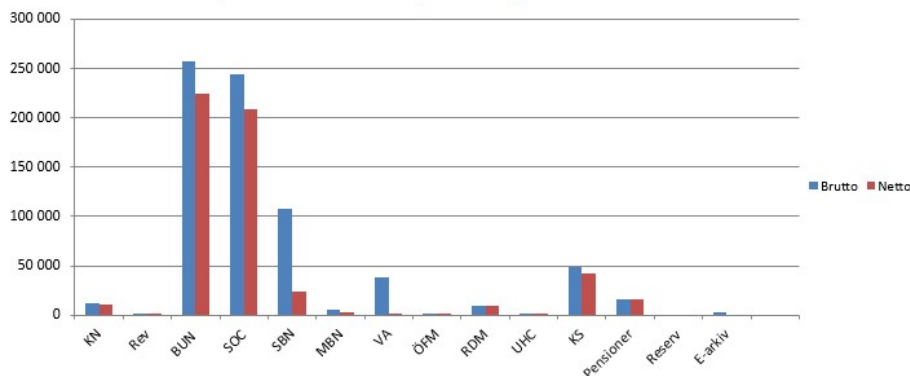
Driftsredovisning per nämnd tkr	Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse 202508		
	Utfall 202508	Budget 202508	Utfall 202508	Budget 202508	Netto 202508	Intäkter	Kostnader	Netto
Kulturmämnden (KN)	1 219	689	12 067	12 998	10 848	530	931	1 462
Revisionen (Rev)			529	800	529	0	271	271
Barn-och utbildningsnämnd (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. Driftredovisningen 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. Inklusiv 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	Årsbudget	Prognos	Utfall aug	Prognosavvikelse
	202508	2025	2025	av årsbudget	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 upparbetningsgrad på 78 % vilket skulle innebära investeringar på 164 mkr till årets slut.



Resultaträkningar från kommunens bolag

Säterbostäder AB		Prognos		Differens
Resultaträkning	Jan-augusti	helår	Budget	prognos/
(Mkr)	2025	2025	2025	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
Fastighets-skatt	-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

Sätters kommuns Fastighets AB

Resultaträkning		Prognos		Differens
(Mkr)	Jan-augusti	helår	Budget	prognos/
	2025	2025	2025	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



**SÄTERS
KOMMUN**

Utlåtande från kommunens revisorer