

Till
Fullmäktige i Sätters kommun
organisationsnummer 212 000-2247

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2026-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

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

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

Kommunfullmäktige i Sätters kommun har fastställt fyra finansiella mål och fyra verksamhetsmål. Kommunfullmäktige har i budgeten för 2026 bedömt att samtliga åtta mål har betydelse för god ekonomisk hushållning. Av delårsrapportens helårsprognos för måluppfyllelse framgår det att ett finansiellt mål uppfylls, tre uppfylls inte och alla fyra verksamhetsmål kan inte bedömas.

I delårsrapporten bedömer kommunen att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för helåret 2026, trots att samtliga finansiella mål inte förväntas nås. Bedömningen grundas på att kommunen prognostiserar såväl ett positivt resultat som ett positivt balanskravsresultat, även om målet om ett justerat resultat på 3 procent inte beräknas uppnås.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten avseende de finansiella målen inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmålen förenlighet med fullmäktiges mål kan inte bedömas eftersom delårsrapporten saknar helårsprognos avseende dessa mål.

Sätters kommun 2026-10-07

Fredrik Andrén

Torbjörn Gunnarsson

Anders Wikström

Anders Johansson

Sofie Byatt

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

PENNEO

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

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

EVA SOFIE BYATT

Undertecknare

Serienummer: d80281759b82723[...]37b9b39f4090b5

IP: 193.234.xxx.xxx

2026-10-07 09:59:34 UTC



Bror Anders Johansson

Undertecknare

Serienummer: 2f92ab321291159[...]4f584899eb315c

IP: 193.234.xxx.xxx

2026-10-07 10:00:21 UTC



Per-Anders Erhard Vikström

Undertecknare

Serienummer: 40d4f24ebad4af2[...]119cb971783a90

IP: 94.234.xxx.xxx

2026-10-07 10:01:52 UTC



TORBJÖRN GUNNARSSON

Undertecknare

Serienummer: a1bd70f8954860f[...]4fad29a93096b9

IP: 82.196.xxx.xxx

2026-10-09 11:48:56 UTC



Per Fredrik Andrén

Undertecknare

Serienummer: fa7ab01fa65c7ae[...]7bc5b93e732bae

IP: 82.196.xxx.xxx

2026-10-09 14:58:52 UTC



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

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

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

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

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

2026-10-07

Till
Kommunfullmäktige

För kännedom
Kommunstyrelsen

Granskning av delårsbokslut

Kommunens revisorer har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2026-08-31. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat och pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av Azets Revision och Rådgivning AB.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde i februari 2027.

Fredrik Andrén
Ordförande i kommunrevisionen

PENNEO

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

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

Per Fredrik Andréén

Undertecknare

Serienummer: fa7ab01fa65c7ae[...]7bc5b93e732bae

IP: 82.196.xxx.xxx

2026-10-09 11:50:04 UTC



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

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

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

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

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

Yttrande om delårsrapport

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

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter för Sätters kommun för perioden 2026-01-01-2026-08-31 avgiven av kommunstyrelsen 2026-10-06. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

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

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

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

Grund för en uttalad slutsats med reservation

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

Slutsats med reservation

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

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

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

Falun den 9 oktober 2026

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor/Sakkunnigt biträde



Delårsrapport 2026 Säters kommun

Årsprognos 2026-12-31

2026-10-01



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	3
Händelser av väsentlig betydelse	5
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	6
Balanskravsresultat.....	7
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	8
Avstämning av finansiella mål	9
Avstämning av strategiska mål.....	15
Uppföljning och årsprognos	25
De kommunala bolagen	27
Väsentliga personalförhållanden	29
Resultaträkning	32
Balansräkning	33
Kassaflödesanalys	34
Nothänvisningar	35
Driftsredovisning	42
Investeringssammandrag.....	46
Kommunens bolag	47
Utlåtande från kommunens revisorer	49



Förvaltningsberättelse

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

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen i Säters kommun var positiv från 2015 till 2017 men stagnerade under 2018 och 2019. Befolkningsutvecklingen tog sedan åter fart och ökade under 2020 med 68 personer och fortsatte öka, med 81 personer år 2021 samt 29 personer år 2022. Säters befolkning minskade dock under 2023 med 28 personer och under 2024 med 20 personer och med en person 2025. Den 31 december 2025 hade Säters kommun 11 222 invånare.

Enligt den senaste statistiken från SCB hade Säter en befolkning per sista juli på 11 276 invånare, vilket är en ökning med 54 personer hittills under 2026. Befolkningen för Säter varierar under året och har de senaste åren minskat under hösten.

Beräkningsgrunden för budget 2026 uppgår till 11 250 invånare. Utfall per 1 november 2025 hamnade på 11 239 invånare vilket är en avvikelse på 11 personer. Prognosen för år 2026 beräknas uppgå till 11 244 invånare vilket är lägre än nuvarande nivå.

Upplysningar om finansiella risker och riskhantering

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om nya placeringsriktlinjer och om ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Dessa placeringsriktlinjer reglerar förvaltningen av Säters Kommuns finansiella tillgångar. Syftet med riktlinjerna är att förvaltningen skall bedrivas på ett effektivt och säkert sätt. Riktlinjerna anger i vilka tillgångar och med vilka limiter medel får placeras, samt hur uppföljning och kontroll ska ske. Tillgångar avser huvudsakligen att avlasta Säters Kommuns åtagande avseende den del av pensionsskulden som är relaterad till kommunens ansvarsförbindelse, samt skapa förutsättningar för långsiktig kapitaltillväxt.



Under föregående år genomfördes övergången till en ny lösning med kapitalförvaltning för kommunen. Vid årets början uppgick total anskaffning av aktie- och ränteportfölj till 101,5 mkr och ingående marknadsvärde uppgick till 113,2 mkr, vilket innebar en ingående orealiserad vinst på 11,7 mkr.

Under året har uttag av pensionsmedel i årsbokslutet för 2025 med 11,3 mkr realiserats, varav uttag från kapitalförvaltning på 11,0 mkr och 0,3 mkr från likvida medel. Anskaffningsvärde efter uttag uppgår till 92,5 mkr exklusive likvida medel. Utgående marknadsvärde för kapitalförvaltningen per sista augusti uppgår till 114,5 mkr, vilket innebär en orealiserad ackumulerad vinst från start på 22,0 mkr.

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

Ränte- och finansieringsrisk

Kommunens räntebärande skulder uppgår till 670 mkr per den 31 augusti 2026 och de räntebärande finansiella tillgångarna ämnade för att finansiera del av pensionsförpliktelsen uppgår till 114,7 mkr. Kommunens nettoskuld exklusive pensionsförpliktelsen uppgår till 555 mkr. Nettoskulden har ökat jämfört med föregående år främst med anledning av ökad upplåning under året.

De totala räntebärande skulderna för den kommunala koncernens uppgår till 1 019 mkr per sista augusti, vilket ger en total nettoskuld för koncernen på 904 mkr.

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

Under föregående år gjordes uppdatering av kommunens styrdokument för Ekonomi- och målstyrning med uppdatering av riktlinjer för finansverksamheten, vilka utgör ett övergripande ramverk som reglerar och styr den finansiella hanteringen inom kommunkoncernen. Syftet med riktlinjerna är att fastställa finansverksamhetens mål och hur den ska organiseras samt beskriva de finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot och hur dessa risker ska begränsas. Finansverksamheten omfattas av bank- och cashmanagement tjänster, likviditetsförvaltning, skuldförvaltning, utlåning och borgen, kapitalförvaltning och leasing.

Allmänna riktlinjer:

- Målet är att nå bästa möjliga räntenetto med hänsynstagande till ett antal restriktioner i form av säkerhet, risk och likviditet.
- Kommunens finansverksamhet ska drivas så att den medverkar till att säkerställa betalningsförmågan på kort och lång sikt.
- Finansverksamheten ska genomföras på ett säkert och effektivt sätt så att betryggande säkerhet alltid upprätthålls.



Kommunens finansieringspolicy anger att räntebindningstiden skall spridas med olika förfall och upplåning sker med både rörliga och bundna räntor samt att kapitalbindningstiden sprids så att belåningarnas bindningstid fördelas på olika årsintervaller.

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

Kredit- och likviditetsrisk/Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

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

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige har under perioden 2026-01-01 - 2026-08-31 bland annat tagit följande beslut:

- Revidering av reglementet för gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel
- Revidering av renhållningstaxan
- Ny taxa för plan- och bygglagen
- Införande av enprocentregeln för konstnärlig utsmyckning vid nya- och ombyggnationer
- Skolbiblioteksplan 2025-2027
- Budget 2027 och plan 2028-2030

Den 13 september 2026 genomfördes val till kommunfullmäktige. Förhandlingar om den politiska majoriteten pågår. Valresultatet bedöms inte påverka kommunens ekonomiska ställning per balansdagen men kan få betydelse för framtida politiska prioriteringar.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

Bedömning av god ekonomisk hushållning

Utifrån en strikt tolkning av riktlinjerna skulle kommunen inte uppnå en god ekonomisk hushållning, vilket inte återspeglar kommunens utveckling. Den övervägande bedömningen är att Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2026 även om inte alla finansiella mål beräknas kunna uppnås för året. Denna bedömning grundar sig på att kommunen beräknas uppnå ett positivt resultat och ett positivt balanskravsresultat även om kommunen inte beräknas uppnå målet på ett justerat resultat på 3%. Säters kommun har haft en ansträngd ekonomi med underskott inom driften de senaste åren. Kommunens verksamheter har gjort ett stort arbete med effektiviseringar och besparingar för att minska kostnaderna och arbetet fortsätter under 2006, vilket kommer att ge bättre förutsättningar för att nå målen kommande år. Inför kommande budget är det fokus på att se på utvecklingen och de finansiella målen över en längre tidsperiod.

Den övergripande bedömning för kommunen av måluppfyllelse för de strategiska målen med dess inriktningar är att samtliga mål bedöms som delvis uppfyllda med en oförändrad trend vid delår 2026. Det är mycket arbete som pågår inom de olika verksamheterna inom sektorerna. Vid avstämning per delår kan det vara svårt att göra en bedömning av måluppfyllelse genom att vissa nyckeltal inte finns tillgängliga ännu samt att vissa åtgärder fortfarande pågår.

Bedömningen för kommunkoncernen är att god ekonomisk hushållning beräknas uppnås för 2026 genom att kommunkoncernens finansiella mål om skuldsättning beräknas kunna uppnås samt att bolagskoncernens mål beräknas kunna uppfyllas.

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 utjämning. Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningen och för dessa budgeteras efter mest lika kommuners kostnader.

Balanskravsresultat

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

Prognos för årets balanskravsresultat är positiv och beräknas uppgå till 21 803 tkr genom att orealiserade vinster på pensionsmedel beräknas uppgå till 10 363 tkr som avräknas från årets resultat. Säters kommun har uppfyllt balanskravet tidigare år. Det finns därmed inget underskott att återställa från föregående år. Kommunen har inga reserver. Resultatutjämningsreserven på 10,4 mkr disponerades år 2024. Ingen avsättning görs till resultatreserv för året.

Justeringar görs sedan avseende VA-enhetens resultat, där en förlust skall läggas till resultatet och ett överskott skall återföras samt avkastning och realiserade vinster återförs. Slutligen görs tillägg av uttag från pensionsförvaltningen. Inget uttag är budgeterat för 2026 men uttag föreslås i enlighet med beslut i kommunfullmäktige av uttag med 6,0 mkr för 2026.

Balanskravsutredning Säters kommun	2026-08	2025	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	32 166	24 597	-19 649
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10 363	-11 684	1 196
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21 803	12 913	-18 453
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0		
+ Användning av fria medel från resultatutjämningsreserv	0		10 436
= Årets balanskravsresultat	21 803	12 913	-8 017
Synnerliga skäl			8 017
= Balanskravsresultat att återställa	21 803	12 913	0
-/+ VA-enhetens resultat	-3 000	-390	-4 017
-/+ Avdrag avkastning från pensionsförvaltning	-1 959	-1 283	-3 161
-/+ Tillskott från pensionsförvaltning	6 000	11 300	7 178
= Justerat resultat	22 844	22 540	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. Säters kommuns kvarvarande resultatutjämningsreserv disponerades år 2024.

Under 2023 beslutade riksdagen att avveckla resultatutjämningsreserven, RUR, och att ersätta den med resultatreserven, RER. Reglerna för den nya reserven, RER, blir lite friare då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel.

Säters kommun har inte gjort någon reservering till resultatreserven RER.

Negativt balanskravsresultat

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

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

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

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

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

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

Med anledning av kommunens ansträngda ekonomi med underskott inom driften under 2023 och 2024 har en extra budgetuppföljning gjorts per sista februari för Säters kommun. Vid framtagning av



en årsprognos redan per sista februari ges större möjlighet att kunna ta fram åtgärdsplaner för året som också kan realiseras tidigare under året.

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

Kommunens verksamheter

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

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

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

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

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

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

Avstämning av finansiella mål

Säters kommun har i beslut om budget för 2026 i Kommunfullmäktige 2025-06-12 fastställt kommunens finansiella mål för resultat, investeringsnivåer/självfinansieringsgrad och skuldsättning samt mål för pensionsförvaltningen för hur mycket av kommunens pensionsmedel som skall tillskjutas 2026. Tillägg och justeringar för budget 2026 hanterades samt finansiella målen reviderades i Kommunfullmäktiges beslut om reviderad budget per 2025-11-27.



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. 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 och 2025 samt har även fortsatt under 2026.

Resultatmål för 2026

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.

Under perioden 2026-2030 beräknas det justerade resultatet uppgå till målet på 3 % per år. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år krävs effektiviseringar varje år. För reviderad budget 2026 ingår effektiviseringar med 6 mkr. Inget uttag av pensionsmedel har budgeterats under perioden.

Med anledning av den nya hanteringen med kapitalförvaltning budgeteras inte längre någon avkastning på pensionsmedel såsom tidigare genom att den årliga förändringen av pensionsmedel numera främst utgörs av värdeförändring av kommunens innehav och redovisas som en realiserad vinst.

Budget för årets resultat uppgår till 27,4 mkr.

Budget för justerat resultat uppgår till 27,4 mkr och utgör 3% av skattintäkter och generella bidrag/utjämning. Ingen avkastning och inget uttag av pensionsmedel har budgeterats under 2026 vilket gör att budgeterat justerat resultat motsvarar budget för årets resultat.



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

Utfall vid delår

Årets resultat för kommunen per 2026-08-31 uppgår till +34,9 mkr jämfört med samma period föregående år på +33,7 mkr, vilket är 1,2 mkr högre vid delår 2026.

Årsprognos 2026

Årets resultat:

Prognos till årets slut år 2026 för årets resultat för kommunen beräknas uppgå till 32,2 mkr (2025 +24,6 mkr), vilket är en avvikelse på +4,8 mkr jämfört med budget på 27,4 mkr. Årets resultat utgör 3,5 % av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning. Skatteintäkter och generella bidrag är totalt 5,5 mkr lägre än budget, där avvikelse främst avser skatteintäkter.

Justerat resultat:

Prognos för justerat resultat för år 2026, där avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen samt VA-enhetens resultat av- och tillräknas beräknas uppgå till 22,8 mkr och utgör 2,5 % av skatteintäkter och generella bidrag vilket är strax under budget på 3%. Justering görs med -2,0 mkr för positiv realiserad avkastning och -10,4 mkr för en positiv värdeförändring på pensionsförvaltningen samt med -3,0 mkr för VA-enhetens positiva resultat.

Inget uttag av pensionsmedel har budgeterats under 2026. Förslag till uttag av pensionsmedel för 2026 med 6,0 mkr beslutades i kommunfullmäktige per 2026-06-11. Slutligt beslut om uttag för helår 2026 tas i samband med årsbokslut. Uttag av pensionsmedel föreslås i enlighet med kommunfullmäktiges beslut i juni för årsprognos för 2026.

Måluppfyllelse: Målet för justerat resultat beräknas inte kunna uppnås för helår 2026.

Justerat resultat (tkr)	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026
Årets resultat	24 597	27 480	32 166
VA resultat/prognos	-390	0	-3 000
Realiserad avkastning pensionsmedel	-1 283	0	-1 959
Orealiserad vinst på pensionsmedel	-11 684	0	-10 363
Tillskott pensionsmedel	11 300	0	6 000
Total	22 540	27 480	22 844
<i>Justerat resultat i % av skatteintäkter, generella bidrag mm</i>	<i>2,6%</i>	<i>3,0%</i>	<i>2,5%</i>

Skatteintäkter och generella bidrag	853 313	912 770	907 230
-------------------------------------	---------	---------	---------



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, verksamhetslokaler
- Underhåll på befintliga lokaler
- Anläggningar vatten och avlopp
- Infrastruktur
- Digitalisering

I arbetet med framtagning av långsiktsprognos för Säter kommun framgår det att det finns stora kommande investeringsbehov men kommunen kommer att behöva prioritera och omfördela bland investeringsprojekt. Första fokus bör vara på effektiviseringsinvesteringar och kärnverksamhet.

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

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

Ny investeringsmodell

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

Effekter av investeringsbudget med ”pottar” utgör:

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

Självfinansieringsgrad

Målet för självfinansieringsgraden är att minst 60 % av investeringarna skall vara självfinansierade med beräkning per 4 år. Den nya resursfördelningsmodellen ger möjlighet att beräkna självfinansieringsgraden



för de skattefinansierade investeringarna. Vid behov av större investeringar kommer självfinansieringsgraden att kunna variera och vara lägre eller högre vissa år, vilket tas fram i budgetarbetet.

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

Taxefinansierat: VA-verksamheten står inför stora investeringsbehov de kommande åren och det finns flera större projekt som behöver lånefinansieras medan mindre projekt kan självfinansieras. Anpassningar av taxan behöver göras över tid för att hantera ökade kostnader relaterat till höga investeringsnivåer.

Under budgetarbetet var det tydligt att målet på 60 % under en 4 årsperiod inte skulle kunna uppnås under perioden 2026-2030 genom höga investeringsbehov.

Självfinansieringsgraden för året beräknat på det justerade resultatet beräknas uppgå till 40% och över en fyraårs-period till 35,9 %.

Måluppfyllelse: Målet kommer inte att uppnås för helår 2026 vilket var medräknat i budget för året.

Investeringsramar

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 97,4 mkr och uppgår till 30% av årsbudget. Årets beslutade investeringsbudget ligger på 262,7 mkr samt att det tillkommer beslutade överförda investeringsmedel från 2025 med 57,2 mkr. Total budget 2026 inklusive överförda medel uppgår till 319,9 mkr.

Upparbetningsgraden till årets slut beräknas uppgå till ca 56 %, vilket skulle utgöra investeringar på ca 179 mkr.

Mål för Skuldsättning

Säters kommun har haft en jämförelsevis låg skuldsättningsnivå. Det har även kommunens bostadsbolag, Säterbostäder AB. Både kommunen och bostadsbolaget står dock inför stora investeringar som kräver ökad upplåning, och skuldsättningen behöver styras. I riktlinjer för god ekonomisk hushållning har därför ett skuldsättningstak införts. Nytt mål för skuldsättning med ett lånetak har införts from år 2023, vilket innebär att beräkning görs av den faktiska skuldsättningen inom kommunkoncernen i förhållande till kommunens invånare. Beräkningen görs på kommunkoncernens totala låneskulder per invånare.

Kommunfullmäktige fastställer låneram för Säters kommun och för kommunens bolag varje budgetår i samband med budgetbeslut i juni.



Total låneram för kommunkoncernen uppgår till 1 275,4 mkr för år 2026. Kommunens låneram uppgår till 800 mkr samt att kommunen kan utnyttja krediten på 38 mkr på kommunens koncernkonto. Säters kommun skall såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp på 435 mkr och för Säters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2,4 mkr. Kommunkoncernens låneram beräknas uppgå till 113 400 kr per invånare.

Långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är 120 000 kr per invånare. Ökad upplåning resulterar i ökade räntekostnader som påverkas av ränteutvecklingen.

Säters kommun hade en låneskuld 2025-12-31 på 620 mkr. Under året har nyupplåning gjorts med 50 mkr och kommunens långfristiga lån uppgår till 670 mkr per 2026-08-31. Budget för året är en utgående låneskuld på 800 mkr. Kommunen beräknas uppta nya lån till årets slut på ca 50 mkr.

Säterbostäder AB hade en låneskuld per 2025-12-31 på 349,1 mkr. Inga nya lån har tecknats under året men amortering har gjorts och utgående låneskuld för bolagskoncernen uppgår till 348,9 mkr per sista augusti. Inga nya lån kommer att upptas under resten av året.

Koncernens totala upplåning beräknas uppgå till 1 069 mkr vid årets slut, vilket beräknas bli en ökning med ca 100 mkr för koncernen jämfört med föregående år. Beräknad årsprognos 2026 för kommunkoncernen skuldsättning uppgår till ca 95 000 kr per invånare, vilket är lägre än för låneramar för året och lägre än det långsiktiga målet.

Måluppfyllelse: Målet för kommunkoncernens skuldsättning beräknas uppnås för året.

Pensionsmedelsförvaltning

Vid försäljningen av Säters energiverk avsattes 70 mkr till kapitalförvaltning för framtida pensionskostnader. 1998 placerades dessa medel i aktiv kapitalförvaltning. I det reglemente som då reglerade hur förvaltarna skulle placera kapitalet var att huvuddelen skulle vara placerat i räntebärande värdepapper. Aktiemarknadens svängningar har påverkat kapitalets utveckling. När kursutvecklingen har varit god har avkastningen bidragit till att förbättra kommunens kapital. Vid nedgången i börsen sjunker värdet. För att motverka svängningar i kapitalets värde, placerades kapitalet i Statliga realränteobligationer samt övriga räntebärande värdepapper. Detta skulle ge en långsammare, men mer stabil värdeökning.

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.



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 motsvarar uttag från pensionsmedelsförvaltningen.

Inga uttag av pensionsmedel har föreslagits i budget för 2026 och i budgetdirektiv för år 2027-2029 med anledning av den nya hanteringen med kapitalförvaltning för att sträva efter att öka kommunens placerade tillgångar.

Kommunfullmäktige fattade beslut i juni om uttag av pensionsmedel med 6,0 mkr för 2026. Slutligt uttag för året beslutas i samband med årsbokslut.

Pensionsförpliktelser

Avsättningar för pensioner i balansräkningen uppgår per 2026-08-31 till 15,3 mkr inkl. löneskatt.

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse. Dessa uppgår per 2026-08-31 till 188,3 mkr inkl. löneskatt. I beloppet ingår pensioner till förtroendevalda på 1,0 mkr. Beloppet kan jämföras med det bokförda värdet på pensionsmedelsförvaltningen som uppgår till 114,7 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till ca 61 %. 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.

Under 2026 har delinlösen av pensionsskulden gjorts, vilket resulterar i ökade kostnader för året. Inlösen av pensionsskulden kommer att leda till minskade kostnader under kommande år.

Avstämning av strategiska mål

Vision och strategiska mål

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

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

Vision - Säter är en välkomnande kommun:

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



Strategiska mål:

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

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

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

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

Bild över målkedjan inom kommunen:



Strategiska mål 2024-2027 med inriktningar

Rikare liv

Inriktning 1. Alla invånare i Säters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.

Inriktning 2. De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.

Inriktning 3. Alla invånare i Säters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.

Inriktning 4. Alla invånare i Säters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.

Inriktning 5. Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar



Hållbar framtid

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

Omsorgsfull boendeutveckling

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

Serviceorienterad organisation

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

Uppföljning och avstämning

Kommunfullmäktiges strategiska mål utvärderas utifrån en samlad bedömning där aktiviteter ska bedömas utifrån vilken effekt aktiviteten har haft i förhållande till nämndens mål och inriktning. Avstämning av de strategiska målen görs per sista augusti. Vid avstämning per delår kan det vara svårt att göra en bedömning av måluppfyllelse genom att vissa nyckeltal inte finns tillgängliga ännu samt att vissa åtgärder fortfarande pågår.

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

Visionen och BRP +

BRP står för bruttoregionalprodukten, alltså summan av all ekonomisk aktivitet i en region. Plustecknet indikerar att verktöget mäter mer än ekonomisk aktivitet. Detta mervärde kallas "livskvalitet" och är ofta en effekt av den ekonomiska aktiviteten, men lika fullt skilt från den.

Indexen blir färdigställda sent på året, vilket får till följd att det senaste resultatet som redovisas här är för 2025. BRP+ är ett sätt att följa utvecklingen vad gäller livskvalitet hållbarhet i hela det geografiska området som kommunen omfattar. Det är ett verktyg för att följa samhället i tillägg till den kommunala organisationen. BRP+ förändras kontinuerligt allt eftersom arbetsgruppen kommer fram till förbättringar. I årets upplaga av BRP+ finns två nya index: balans arbete-fritid och individuellt välbefinnande.

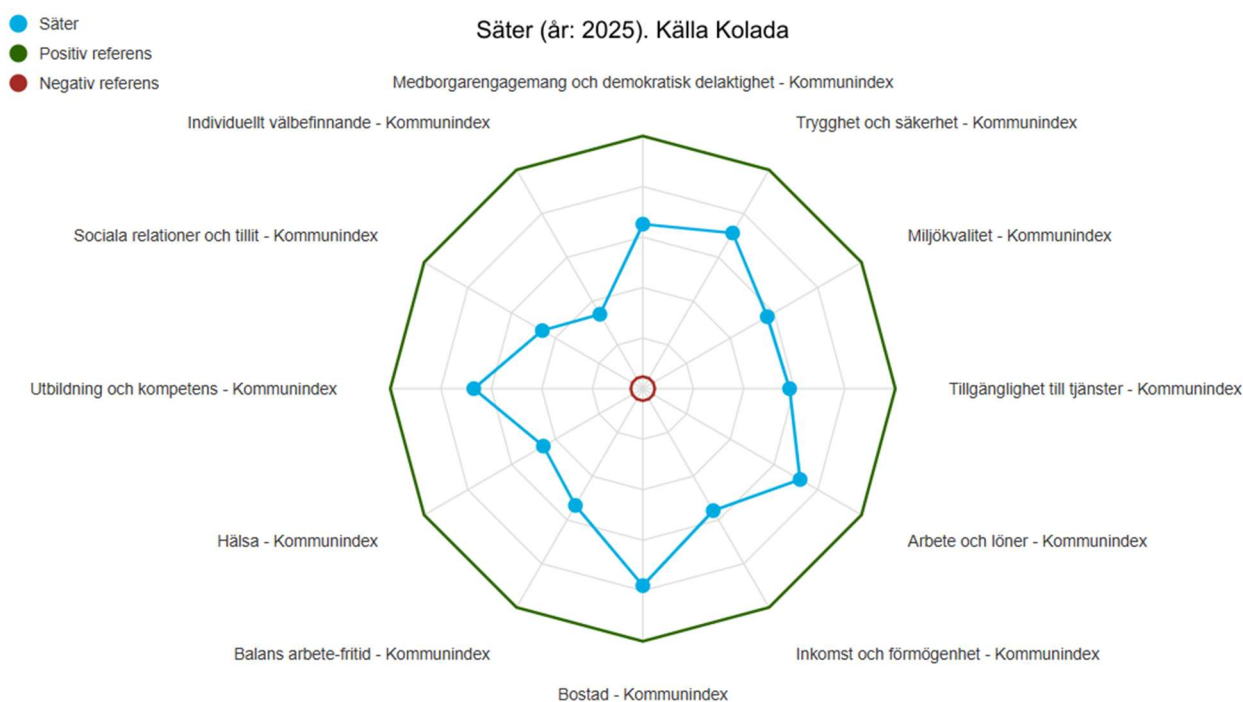
Säter har beslutat använda BRP+ för att följa visionen på kommunnivå. I första hand används livskvalitetindexet. Det innebär att visionens följs även på områden där kommunen inte har rådighet.

Säters vision är följande:

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

2025 års resultat i spindeldiagram.

Den gröna linjen visar det bästa kommunsverige presterar i de olika indexen. Den röda linjen det sämsta. Och den blå linjen är Säter i relation till kommunsveriges bästa och sämsta.





Tabellen visar Säters relativa tal från tidigare år, samt från 2025. Grön, brandgul och röd indikerar hur Säters förhåller sig till andra kommuner.

BRP+					
Indikatorer	2022	2023	2024	2025	Kommentar
Medborgarengagemang och demokratisk delaktighet	51	52	52	63	Valdeltagande, antalet kvinnliga ordförande, lägst andel röstande, LOK-stöd
Trygghet och säkerhet	58	58	60	70	Andel som avstår från att gå ut ensam. Trygga elever åk 8 och gymnasiet
Miljö kvalitet	55	57	53	55	Buller och vatten
Tillgänglighet till tjänster	49	39	47	56	Kollektivtrafiknära läge, affär och skola inom 2 km, bredband
Arbete och löner	68	69	66	71	Föräldrapenning, män; ginikoefficient; sysselsättningsgrad; långtidsarbetslösa; kvinnors andel av lön, oro för att förlora jobbet
Inkomst och förmögenhet	71	70	54	54	Inkomst; ginikoefficient; ekonomisk kris
Bostad	72	71	71	77	Trångboddhet; ansträngd boendeekonomi
Balans arbete-fritid				51,1	Stressrelaterade sjukfall
Hälsa	45	49	45	43	Cancer, hjärtinfarkt, fetma
Utbildning och kompetens	50	51	51	65	Andel 25-44 år med förgymnasial utbildning; elever åk 9 behöriga till yrkesutbildning
Sociala relationer och tillit	45	65	54	43	Andel unga som varken arbetar eller studerar; Intäkter kulturverksamhet; Studieförbundens deltagartimmar inom kultur; Andel 16-84 år med avsaknad av tillit till andra; Andel med avsaknad av emotionellt stöd
Individuellt välbefinnande				38,5	Andel med bra självskattat hälsotillstånd; Andel med bra självskattad tandhälsa; Andel 16-84 år med gott psykiskt välbefinnande



Måluppföljning Strategiska mål med inriktningar

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

Rikare liv

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	→ Oförändrad

Kommentar:

Flera indikatorer pekar på en positiv riktning för målet om ett rikare liv, 2026. Både arbetslösheten och antalet försörjningsstödstagare går nedåt samtidigt som tryggheten är på en fortsatt mycket god nivå.

Inom skolverksamheten pekar indikatorerna i olika riktning, resultaten har förbättrats t ex inom andelen elever som i årskurs 3 klarar alla delar av matematikens nationella prov, andelen elever i åk 6 som når godkänt betyg i matematik och meritvärdet i åk 6 ökar. Efter tre år med ökade meritvärden i åk 9 har trenden dock brutits och årets meritvärden är historiskt lågt. Genom gymnasiesamverkan i Dalarna, GYSAM får dock elever utan gymnasiebehörighet möjlighet till en bred palett av yrkesinriktad introduktionsutbildning (IMY) vilket ökar förutsättningarna för framtida etablering på arbetsmarknaden.

Fast omsorgskontakt, satsningen på seniorkul och på pep-parken är alla exempel på berikande aktiviteter.

Inriktning	Bedömning	Trend
Alla invånare i Säters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.		→
Kommentar: En ny rutin inom hemtjänsten för fasta omsorgskontakter är implementerad och alla omsorgstagare har tilldelats en omsorgskontakt. Inom funktionsnedsättning har enheterna arbetat aktivt med genomförandeplaner tillsammans med brukarna, utbildningsinsatser har genomförts, och fortgår under 2026 I skolan pekar indikatorerna i olika riktning, resultaten har förbättrats t ex inom andelen elever som i årskurs 3 klarar alla delar av matematikens nationella prov, andelen elever i åk 6 som når godkänt betyg i matematik och meritvärdet i åk 6 ökar. Efter tre år med ökade meritvärden i åk 9 har trenden dock brutits och årets meritvärden är historiskt lågt. Genom gymnasiesamverkan i Dalarna, GYSAM får dock elever utan gymnasiebehörighet möjlighet till en bred palett av yrkesinriktad introduktionsutbildning (IMY) vilket ökar förutsättningarna för framtida etablering på arbetsmarknaden.		
De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.		↗
Kommentar: Under valåret 2026 görs flera riktade insatser inom skola så väl som biblioteksverksamheten för att ge barn- och unga en djupare förståelse för demokratis former och processer. På skolorna finns väl etablerade elev- och matråd på alla skolor. För att öka barns förståelse för samhällslivet har förskolan besökt det särskilda boendet Prästgården, även Enbackagården och Skedvigården står på tur. Högstadiel elever har i sin tur skapat guldkant för de boende på Prästgården och Enbackagården genom ung omsorg.		



Alla invånare i Säters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.		↗
Kommentar: Under 2026 lyckades Säters kommun åter ge sommarjobb till samtliga ungdomar som ansökt om ett sådant. Ett sommarjobb är för många unga första steget in i arbetslivet och bidrar till en positiv framtidstro. I januari 2026 erhöll 51 hushåll långvarigt försörjningsstöd, den senaste mätningen är från juli 2026, då erhöll 49 hushåll långvarigt försörjningsstöd. Vuxengruppen inom IFO har arbetat rutinmässigt med klienterna ur ett tydligt perspektiv på lösningsfokuserat arbetssätt utifrån vad individerna själva anser fungerar. Under våren 2026 har koncernledningsgruppen planerat för implementeringen av den nya aktivitetskravsreformen så att den på bästa sätt kan hjälpa fler ut i egenförsörjning. Från och med 1 september har kommunstyrelsen inrättat en tjänst för detta ändamål. Under 2026 har dessutom arbetslösheten sjunkit i Säter och den öppna arbetslösheten ligger i augusti 2026 på 2,2% att jämföra med rikets 3,8% och dalarnas 3,2%, enligt arbetsförmedlingen.		
Alla invånare i Säters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.		→
Kommentar: För andra året i rad har Säters kommun utsetts till Årets förbättrare i tävlingen Sveriges Friluftskommun. En stor del av denna bedrift är att Säters kommun är en av få kommuner som fortsatt den viktiga satsningen på Seniorkul, ett projekt för att få fler äldre i rörelse genom att prova på föreningsdrivna aktiviteter. Under sommaren har dessutom fritidsbanken flyttat till större lokaler för att förbättra utlåningen av idrotts- och lekutrustning Med stöd av markpolicy och kulturmiljöprogram utveckla tillgänglighet till naturen och under 2026 fortgår arbetet med att tillgängliggöra Silvbergsgruva för besökare. Dessa dokument är också en del i det påbörjade arbetet med ny översiktsplan och lyfter fram Säter som en kommun en rik fritid med rekreation och social gemenskap.		
Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar		↗
Kommentar: Säters kommun ger fortsatt stöd till olika föreningar som kommer att initiativ på olika projekt. Skateparken på Gruvplanen är ett exempel på det. Ytterligare insatser har gjorts i Säterdalen för att skapa fler möjligheter till aktiviteter, ljudlådor har satts upp på Fäbstigen tex. Våren 2026 togs dessutom ett första spadtag till den nya PEP-parken, en lekpark med fokus på barn- och ungas rörelse och Tillgängligheten från centrum till skatepark, tennisplaner och Säterdalen är färdigställt.		



Kopplad till Agenda 2030



Hållbar framtid

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	→ Oförändrad

Inriktning	Bedömning	Trend
De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete		→
Kommentar: De planer som styr mot miljömässig hållbarhet är identifierade och åtgärder är sammanställda i Miljö- och klimatplan antagen av KF våren 2025. Arbetet utifrån planen fortgår under 2026 och Säters kommun deltar bland annat i <i>Tillsammans för dalakommunernas energiplanering</i> under ledning av Länsstyrelsen. I stort sett alla gatubelesyningsarmaturer är utbytta till Led för att minska energiförbrukning (endast ett fåtal kvarstår) och energisparåtgärder på kommunens fastigheter & anläggningar fortgår. Matsvinn vid förskolor och skolor minskar. Enheter med mottagningskök har mest matsvinn, då det där är svårare att dimensionera behov. Elever i skolans åk 3, 5 och 8 besvarar enkätfrågor om skolmaten och skolmatsalens miljö vilket tillsammans med kostråd på skolorna bidrar till ökad kunskap om elevers önskemål och behov.		
Säters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.		→
Kommentar: Tillsammans med upphandlingscenter (UHC) deltar Säters kommun i projekt <i>Cirkulära affärer</i> . Projektet kommer att öka möjligheten att använda offentlig upphandling som ett strategiskt verktyg i omställningen till cirkulär ekonomi. Genom fokus på såväl ekonomisk och social som miljömässig utveckling behandlas olika aspekter på hållbarhet i för- och grundskolans undervisning. Några exempel från verksamheterna är kompistema, måbra-vecka med fokus på fysisk och psykisk hälsa, hushålla med energi, vatten och material, utblick i andra länders förutsättningar, Grön Flagg, Sopsamlarmonster, återbruk, plocka skräp, digitala verktyg för att spara på papper. Socialt hållbar upphandling är ett av de större utvecklingsområdena och därför deltar Säters kommun i nätverket för erfarenhetsutbyte, kunskapsspridning och samverkan för att motverka arbetskriminalitet och välfärdsbrott genom socialt hållbara upphandlingar, inom ramen för upphandlingsdialog Dalarna (UDD).		
Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.		-



Kopplad till Agenda 2030



Omsorgsfull boendeutveckling

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	→ Oförändrad

Inriktning	Bedömning	Trend
I Säters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen		→
Kommentar: Säters kommun har under våren 2026 arbetat med den nya bostadsplan som kommer ut på samråd under hösten, samtidigt har medborgarna har kunnat gå in och svara på en enkät som berör kommunens utvecklingsinriktning som är en del av kommunens arbete med översiktsplanering. Inom kommunkoncernen fortsatt samverkan med att med Sätersbostäder som motor skapa nya möjligheter för att bo i attraktiva lägen.		
I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.		↗
Kommentar: Under våren har en partnering upphandling av <i>Framtidsbygget Säters genomförts</i> . I detta projekt arbetar kommun och entreprenör mot certifieringen <i>Miljöbyggnad Silver</i> . Samhällsbyggnadssektorns planeringsgrupp fokuserar på löpande på hållbarhetsaspekten i Samhällsplanering såsom infrastruktur, dagvattenhantering, infrastruktur m.m.		
Det ska vara tryggt att bo och leva i Säters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.		↗
Kommentar: Säters kommun ligger betydande över riket i den nationella trygghetsundersökningen (2025). Även polisens trygghetsundersökning tyder på att Säters kommun är en tryggare plats att bo på än omkringliggande kommuner. Aktiviteter som nattvandring och initiativ dom grannsamverkan finns på plats och fortsätter. Under 2026 har implementeringen av ny lagstiftning, bland annat sekretessbrytande informationsutbyte påbörjats.		



Kopplad till Agenda 2030



Serviceorienterad organisation

Bedömning	Trend
 Delvis uppfyllt	→ Oförändrad

Inriktning	Bedömning	Trend
Säters kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.		→
Kommentar: Säters kommuns folk- och skolbibliotek är en motor i kunskapsspridning, läsförmedling och AI är fokusområden för att ge större förutsättningar att möta framtiden. Säters kommun har med hjälp av med Falun-Borlänge Regionen AB sökt och erhållit bidrag från Europeiska socialfonden för att arbeta med att sänka sjuktagen. Under tre år kommer kommunen 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.		→
Kommentar: Säters kommun har satsat på flera insatser med det lokala näringslivet och arrangerar bl.a. företagsfrukostar för att skapa kontaktytor och kunskapsutbyte för det lokala näringslivet. I Svenskt Näringslivs årliga undersökning stiger Säters både i index och i sammantagen bedömning. Kompetensförsörjningen är en av de viktigaste delarna i en professionell organisation. Andelen medarbetare i förskolan med förskollärarexamen ökar från 36,1% till 39,2% mellan 2024 och 2025 vilket fortsatt är något lägre än rikets snitt, och detta är bara ett av de yrken där Säters kommun ser ett högre rekryteringsbehov än vad arbetsmarknaden har att tillgå, en utmaning som kommunen delar med så väl näringslivet som omkringliggande kommuner.		
I Säters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.		→
Kommentar: Under 2026 har kommunen utökat kontaktytorna mot näringslivet och bland annat utvecklat LOTS-funktionen för företag som vill utvecklas eller nyetablera sig i kommunen. Säters har även deltagit i kartläggning och utvärdering av det regionala främjarsystemet, för att skapa en enklare väg för både små och stora företag. Genom att prioritera professionella kulturutövare i programsättningen ges professionella kulturutövare en möjlighet att försörja sig på sitt kulturutövande samtidigt som kvaliteten på utbudet ökar.		
Säters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.		↗
Kommentar: Säters kommun har satsat på flera insatser med det lokala näringslivet och arrangerar bl.a. företagsfrukostar för att skapa kontaktytor och kunskapsutbyte för det lokala näringslivet. I Svenskt Näringslivs årliga undersökning stiger Säters både i index och i sammantagen bedömning.		



Kopplad till Agenda 2030



Uppföljning och årsprognos

Resultat och resultatprognos

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott 32,2 mkr jämfört med budget på 27,4 mkr, vilket är en avvikelse på ca +4,8 mkr.

Prognos för justerat resultat för år 2026, där avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen samt VA-enhetens resultat av- och tillräknas, beräknas uppgå till ett överskott på +22,8 mkr (+2,5% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 27,4 mkr (3,0%).

Inget uttag av pensionsmedel har budgeterats under 2026. Uttag av pensionsmedel i årsprognosen föreslås göras i enlighet med kommunfullmäktiges beslut i juni 2026.

Verksamheternas nettokostnader

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per augusti är totalt 1,5 mkr högre än budget, dvs ett underskott på -1,5 mkr redovisas. Upplupna löner och sociala avgifter per augusti på 7,7 mkr finns bokade inom finanserna, dvs kostnaderna är inte utfördelade per verksamhet. Se avsnitt Driftsredovisning.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2026 är ett underskott på totalt -5,0 mkr. Nettokostnaderna beräknas bli -6,0 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 1,0 mkr.

Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -5,5 mkr och för Socialnämnden på -3,1 mkr samt för pensioner med -3,0 mkr. Överskott prognosticeras för kommunstyrelsesektorn på 1,8 mkr och för Samhällsbyggnadsnämnden på 3,8 mkr, varav skattefinansierat +0,8 mkr och VA + 3,0 mkr. Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.

Kommunstyrelsesektorn beräknar erhålla ett överskott på 3,5 mkr för ökade intäkter relaterat till skogsintäkter för stormfällda träd. Kommunfullmäktige beslutade den 11 juni 2026 att tillföra Barn- och utbildningsnämnden 3,5 mkr från Kommunstyrelsen. Medlen ska användas inom förskole- och grundskoleverksamheten och ingår i prognosen för Barn- och utbildningsnämnden från och med delårsbokslutet.

Nämnder/styrelser med prognostiserade underskott för helår 2026 åläggs att ta fram åtgärdsplaner för budget i balans 2026.



Nämnd/sektor 2026-08 <i>Belopp i tkr</i>	2026 Ackumulerat utfall	2026 Ackumulerad budget	Avvikelse <i>Ack utfall vs Ack budget</i>	Budget 2026	Ack utfall i % av årsbudget	Prognos- Avvikelse 2026-12-31
Totalsumma	578 372	576 897	-1 475	887 512	65%	-5 000
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>61 108</u>	<u>60 721</u>	<u>-387</u>	<u>91 122</u>	<u>67%</u>	<u>-200</u>
Kommunstyrelsens förvaltning	47 414	49 854	2 440	74 822	63%	1 800
Pensioner (inkl pensionsförsäkr)	13 693	10 200	-3 493	15 300	89%	-3 000
Reserv oförutsedda kostnader	0	667	667	1 000	0%	1 000
<u>Verksamheter i samverkan</u>	<u>11 607</u>	<u>11 687</u>	<u>80</u>	<u>17 530</u>	<u>66%</u>	<u>0</u>
Räddningstjänsten Dalamitt	9 780	10 080	300	15 120	65%	0
Överförmyndare i samverkan	964	747	-217	1 120	86%	0
Upphandlingscenter	862	860	-2	1 290	67%	0
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>28 082</u>	<u>35 242</u>	<u>7 159</u>	<u>52 222</u>	<u>54%</u>	<u>3 800</u>
SBN Skattefinansierat	30 964	33 792	2 828	52 222	59%	800
VA/Återvinning	-2 881	1 450	4 331	0	0%	3 000
Miljö- och byggnämnd	4 213	4 123	-90	6 265	67%	0
Kulturnämnd	11 765	12 773	1 007	19 398	61%	0
Barn- och utbildningsnämnd	234 480	227 086	-7 394	353 205	66%	-5 500
Socialnämnd	226 606	224 457	-2 149	346 557	65%	-3 100
Kommunrevisionen	510	809	298	1 213	42%	0

Skatte- och statsbidragsintäkter

Prognos för skatteintäkter och generella bidrag enligt skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-08-27 är 5,5 mkr lägre än budget.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,4 mkr
Slutavräkning 2025	- 0,1 mkr
Skatteavräkning 2026	- 5,9 mkr
Inkomstutjämning	- 0,3 mkr
Kostnadsutjämning	0,0 mkr
LSS-utjämning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	- 0,1 mkr
Fastighetsavgift	+0,3 mkr
Total	- 5,5 mkr

Finansiella intäkter

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 1,2 mkr. Prognos för året för finansiella intäkter är enligt budget och uppgår till 2,0 mkr.

Finansiella kostnader

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 12,8 mkr. Prognosen för finansiella kostnader beräknas uppgå till 21,7 mkr vilket är 3,0 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 97,4 mkr och uppgår till 30% av årsbudget. Årets beslutade investeringsbudget ligger på 262,7 mkr samt att det tillkommer beslutade överförda investeringsmedel från 2025 med 57,2 mkr. Total budget 2026 inklusive överförda medel uppgår till 319,9 mkr. Prognos för årets investeringar är en upparbetningsgrad på 56 % vilket skulle innebära investeringar på 179 mkr till årets slut. Se avsnitt Investeringssammandrag.

Pensionsmedelsförvaltning

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till +12,5 mkr, varav +2,1 tkr utgörs av avkastning och realisationsvinst vid avyttring och +10,4 mkr är årets värdeförändring, dvs realiserad vinst på kommunens kapitalförvaltning. Det är dock svårt att göra en bedömning av hur portföljen kommer att utvecklas under året. Prognos för helår är lagd i enlighet med realiserad vinst och värdeförändringen per sista augusti och uppgår till +12,3 mkr.

De kommunala bolagen

Ekonomiska mål enligt ägardirektiv

Säterbostäder AB: För perioden januari – augusti redovisas ett överskott på 3,9 mkr.

Årsresultatet beräknas uppgå till 1,9 mkr före skatt, det är en ökning med 0,1 mkr jämfört med budgeterat resultat.

Den ekonomiska vakansgraden uppgår hittills i år till 0,1%. Motsvarande siffra föregående år är 0,6%.

Säters Kommuns Fastighets AB: För perioden januari – augusti redovisas ett underskott på -0,3 mkr.

Årsresultatet beräknas uppgå till -0,6 mkr före skatt, det är en minskning med 0,2 mkr jämfört med budgeterat resultat.

Måluppföljning och årsprognos bolagskoncernen:

Bolagskoncernen prognos för helår 2026 beräknas sammantaget till ett positivt resultat på 2,5 mkr (2,4 mkr) med en soliditet på totalt 23,6 % (22,7 %).

Måluppföljning:

- Bolagskoncernen beräknas redovisa ett positivt resultat för året.
- Prognos för soliditeten för bolagskoncernen beräknas bli bättre än målet på 20% och målet beräknas uppnås för året.
- Prognos för direktavkastning beräknas bli högre än målet på 3,5% och målet beräknas uppnås för året.



Verksamhetsmål:

Under årets första åtta månader har styrelsen och verksamheten arbetat med att genomföra bolagets strategiska mål för perioden 2026–2030 inom områdena trygga och nöjda kunder, ekonomisk hållbarhet, attraktiv arbetsgivare, hållbar framtid samt omsorgsfull boendeutveckling.

Ekonomisk hållbarhet:

Styrelsen har följt den ekonomiska utvecklingen genom årsredovisning, resultatuppföljningar och analyser av finansiering och låneportfölj. En fördjupad ekonomisk genomlysning har genomförts och lett till beslut om fortsatta effektiviseringsåtgärder.

Trygga och nöjda kunder:

Uthyrningsläget har följts löpande och områdesbesök har genomförts tillsammans med hyresgäster. Synpunkter från besöken ligger till grund för åtgärder i bostadsområdena. NKI-resultat för lokaler har behandlats och en kundundersökning för bostäder genomförs under hösten.

Attraktiv arbetsgivare:

Fokus har lagts på arbetsmiljö, rekrytering, kompetensutveckling och organisationsfrågor. Styrelsen har även behandlat årets lönekartläggning. Resultatet från Great Place to Work-undersökningen redovisas under hösten.

Hållbar framtid:

Arbetet med hållbarhetsfrågor har fortsatt genom utveckling av digitala systemstöd samt insatser för ökad uppföljning, effektivisering och energieffektivisering.

Omsorgsfull boendeutveckling:

Styrelsen har behandlat frågor kring bostadsförsörjning och framtida bostadsbehov. Arbetet med utvecklingen av Fågelsången samt analys av möjliga fastighetsförvärv har varit en del av den långsiktiga planeringen för bolagets bestånd.



Väsentliga personalförhållanden

Antal medarbetare

Säters kommun har hittills under 2026 haft 996 anställda, varav 897 tillsvidareanställda och 99 visstidsanställda med månadslön. Antalet medarbetare som hade en tillsvidareanställning ökade med 3 personer till 897. Antalet medarbetare som fick timlön under året är 423 personer.

Säterbostäder AB har under 2026 haft 25 tillsvidareanställda.

Medelantal medarbetare	Säterbostäder		Säters kommun	
	2026	2025	2026	2025
<i>Period jan-aug</i>				
Tillsvidare	25	23	897	894
Tidsbegränsat antal med månadslön		1	99	98
Totalt	25	24	996	992
Tidsbegränsat antal med månadslön, vikariat		1	39	37
Tidsbegränsat antal med månadslön SÄVA			44	0
Tidsbegränsat antal med månadslön övriga anställda			16	61
Timavlönade anställda			423	380

Medelåldern

Den totala medelåldern för personal i Säters kommun har mellan 2026 och 2025 ökat med 1 år.

Medelåldern för 2026 är 46,4 år och uppgick till 45,4 år för 2025.

För anställda i Säterbostäder AB är den totala medelåldern 50,7 år för 2026 och föregående år var den 53,3 år. Det är en minskning med 2,6 år.

Åldersfördelning

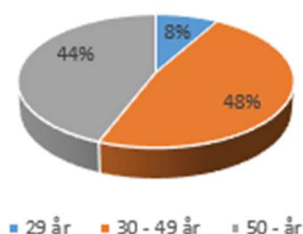
Åldersfördelningen för kommunens medarbetare, kvinnor och män är 10% för åldersgruppen 29 år och yngre. Kvinnor och män mellan 30–49 år är den största åldersgruppen med 48% och gruppen över 50 år utgör också en betydande andel med 42%. Detta innebär att kommunen kommer att ha ett fortsatt stort rekryteringsbehov i 10 till 15 år framåt.

Åldersfördelningen för Säterbostäders medarbetare är 52% för 30–49 år och 48% för 50 år och äldre.

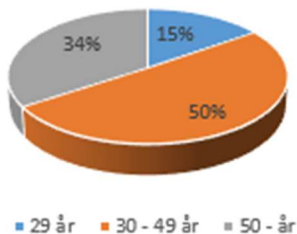


Åldersfördelning Säters kommun:

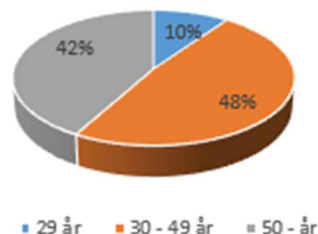
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män

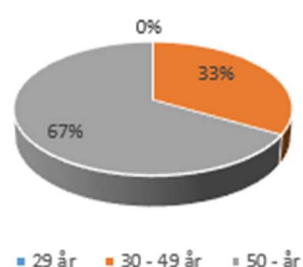


Åldersfördelning totalt

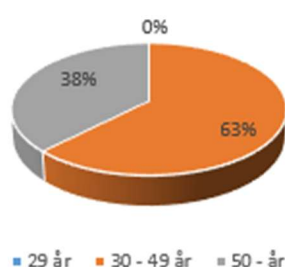


Åldersfördelning Säterbostäder:

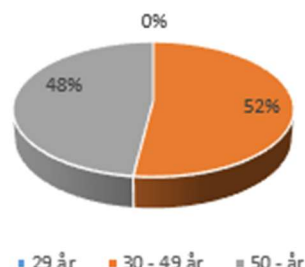
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män



Åldersfördelning totalt

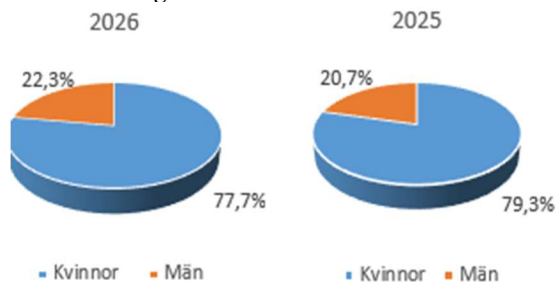


Könsfördelning

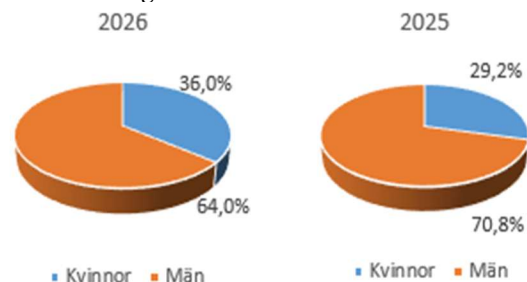
Könsfördelningen bland kommunens medarbetare med månadslön uppgick till 77,7 % kvinnor och 22,3% män under 2026. Andelen män ökade med 1,6 procentenheter medan andelen kvinnor minskade med 1,6 procentenheter jämfört med 2025. Inom vård, omsorg och skola finns en kraftig överrepresentation av kvinnor medan det motsatta gäller inom områden som Vatten/Renhållning, Gatuenhet och Fastighet.

För Säterbostäder AB bestod 36,0% av personalen av kvinnor och 64,0 % män under 2026. Andelen kvinnor ökade medan andelen män minskade jämfört med föregående år.

Könsfördelning Säters kommun



Könsfördelning Säterbostäder





Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	Säterbostäder		Säters kommun	
Perioden jan-aug	2026	2025	2026	2025*
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	4,8%	3,3%	7,0%	7,2%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	35,6%	38,3%	41,5%	39,6%
Sjukfrånvaron för kvinnor	1,7%	3,9%	7,6%	7,9%
Sjukfrånvaron för män	6,3%	3,0%	4,5%	4,5%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	0,0%	0,0%	6,9%	8,8%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	2,3%	4,3%	6,4%	6,3%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	6,9%	2,5%	7,6%	7,9%

**) Justering av sjukfrånvaro för 2025 har gjorts för Säters kommun med anledning av ny systemlösning för jämförbara siffror.*

Sjukfrånvaron bland kommunens månadsanställda medarbetare uppgick 2026 till 7,0 %, vilket är 0,2 procentenheter lägre än föregående år. Männens sjukfrånvaro 2026 är i linje med föregående år och kvinnornas sjukfrånvaro minskade med 0,3 procentenheter. Kvinnors sjukfrånvaro är 3,1 procentenheter högre än männens.

Den totala sjukfrånvaron för Säterbostäder under 2026 uppgick till 4,8 %, vilket är en ökning med 1,5 procentenheter i jämförelse med 2025 års sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron för 2026 är fördelad i åldrarna 30–49 år med 2,3 % samt 50 år och äldre med 6,9%.

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Tillgången på kompetenser är begränsad och antal sökande på vissa tjänster är lågt. Vissa områden är mer påverkade än andra och den demografiska strukturen är en utmaning för kommunens möjlighet till rekrytering. Kommunens rekryteringsbehov har särskilt funnits i vård- och omsorg och på lärarsidan. Särskilt utmanande har varit att rekrytera undersköterskor samt behöriga lärare. Kommunens rekryteringsutmaningar påverkas också mycket av vad som sker i närområdet. Under året har personalenheten fortsatt haft fokus att stödja chefer genom fortsatta informationsinsatser och utbildningar. Nya arbetssätt krävs för att möta de förändrade utmaningarna.

Säterbostäder AB kommer under de kommande åren att ha ett fortsatt rekryteringsbehov kopplat till pensionsavgångar och verksamhetens långsiktiga kompetensförsörjning. Bedömningen är att i genomsnitt cirka två medarbetare per år behöver rekryteras kommande år. Utmaningen är störst inom tekniska och fastighetsnära yrkesroller där efterfrågan på kompetens är hög och tillgången på kvalificerade kandidater begränsad. Bolaget arbetar därför aktivt med att stärka sin attraktivitet som arbetsgivare, främja kompetensutveckling och skapa förutsättningar för långsiktig kompetensförsörjning. Särskild uppmärksamhet riktas mot att bredda rekryteringsunderlaget och öka jämställdheten inom driftorganisationen, där en mer jämn könsfördelning eftersträvas. Trots utmaningar bedöms bolaget ha goda förutsättningar att långsiktigt säkerställa verksamhetens kompetensbehov.



Resultaträkning

Resultaträkning

Tkr

	Not	Delår 202608	Delår 202508	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2026
Verksamhetens intäkter	2	121 431	115 956	188 490	184 194	186 794
Verksamhetens kostnader	3	-659 007	-626 085	-976 270	-998 427	-1 006 027
Avskrivningar	4	-33 704	-29 017	-43 480	-48 478	-48 478
Verksamhetens nettokostnader		-571 280	-539 146	-831 261	-862 711	-867 711
Skatteintäkter	5	434 869	418 614	627 221	657 903	652 353
Generella statsbidrag	6	170 316	154 401	231 093	254 867	254 877
Verksamhetens resultat		33 905	33 869	27 053	50 059	39 519
Finansiella intäkter	7	1 425	2 355	2 282	2 000	2 000
Finansiella kostnader	8	-12 777	-11 487	-17 705	-24 675	-21 675
Pensionsförvaltning	9	12 322	8 919	12 967		12 322
Resultat efter finansiella poster		34 874	33 656	24 597	27 384	32 166
Årets resultat		34 874	33 656	24 597	27 384	32 166



Balansräkning

Balansräkning

Tkr	Not	Delår 2026	Delår 2025	Bokslut 2025
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	10	4 878	3 635	5 630
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	1 046 406	944 683	977 021
Maskiner och inventarier	12	28 109	29 557	31 193
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Värdepapper och aktier	13	38 472	38 472	38 472
Summa anläggningstillgångar		1 117 865	1 016 346	1 052 316
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Expl mark och fastighetsförsäljning		7 354	5 918	7 354
Fordringar	14	109 516	105 076	116 615
Pensionsförvaltning	15	114 652	109 950	113 667
Kassa och bank	16	49 326	20 516	40 101
Summa omsättningstillgångar		280 848	241 459	277 737
Summa tillgångar		1 398 713	1 257 806	1 330 052
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
<i>Eget kapital</i>				
Eget kapital vid årets början	17	502 283	477 686	477 686
- Justering eget kapital				
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv				
Årets resultat		34 874	33 655	24 597
Eget kapital vid årets slut		537 157	511 341	502 283
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv				
<i>Avsättningar</i>				
Avsättningar långfristiga	18	15 281	14 967	15 279
<i>Skulder</i>				
Långfristiga skulder	19	684 846	574 800	632 602
Kortfristiga skulder	20	161 430	156 698	179 889
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 398 713	1 257 806	1 330 052
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Borgen och andra förpliktelser mot kommunens företag	21	342 900	342 900	342 900
Övriga förpliktelser	22	7 671	8 241	7 998
Pensionsutfästelser inkl löneskatt	23	188 275	203 885	194 780



Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Tkr		Delår	Delår	
	Not	202608	202508	2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		34 874	33 656	24 597
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	32 481	32 073	46 410
Övriga likviditetspåverkande poster	27	-431	-420	-662
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		66 924	65 309	70 345
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar		7 099	12 121	-303
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning		-985	5 884	2 167
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter				-1 436
Ökning (+)/ minskning (-) kortfristiga skulder		-18 459	-34 949	-8 201
Kassaflöde från den löpande verksamheten		54 579	48 365	62 572
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	28			-2 224
Investering i materiella anläggningstillgångar	29	-97 599	-86 581	-135 128
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-97 599	-86 581	-137 353
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		50 000	20 000	80 000
Minskning av långfristiga skulder		2 244		-3 850
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		52 244	20 000	76 150
Årets Kassaflöde		9 224	-18 217	1 368
Likvida medel vid årets början		40 101	38 732	38 732
Likvida medel vid årets slut	16	49 326	20 516	40 101
Förändring		9 224	-18 217	1 368



Nothänvisningar

Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Säterbostäder AB	100%
Säter Kommuns Fastighet AB	100%

Kapitalkostnader

Kommunen:

Kapitalkostnaderna belastar förvaltningarnas driftanslag. 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 2026 är 2,5 %. Räntan baseras på den ränta kommunen betalar på sina externa lån. Aktivering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett prisbasbelopp och en ekonomisk livslängd som överstiger tre år. Tillgångarnas livslängd utgår från investeringens nyttjandetid.

Bolagen:

I bolagen är avskrivningstiden för markanläggningar 20 år, 25–33 år för byggnader och 5–20 år för inventarier.

Personalomkostnadspålägg

Personalomkostnadspålägg kostnadsförs i samband med bokföring av löner (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och intjänad pensionsrätt).

Skatteintäkterna

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 2.

Övriga intäkter

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. Kommunkoncernens interna poster består främst av hyror och tjänster samt va/renhållning.

Pensionerna

Periodisering av den individuella delen av pensionerna och löneskatten har skett med underlag från Skandias prognos 2026-08. Samma prognos har använts för avsättningar och ansvarsförbindelse. Se även förvaltningsberättelsen.

Jämförelsestörande poster

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



Leasingavgifter

Kommunens leasingavtal klassificeras som operationella förutom bilarna som klassificeras som finansiella. Bolagens leasingavtal klassas som operationella.

Pensionsmedelsförvaltning Pensionsmedlen värderas till marknadsvärde.

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 anläggningskapitalet 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



Penneo dokumentnysckel: LLATT-4BT3Y-F679C-1EO1D-ZJM48-NXQPS



Notförteckning

Tkr

RESULTATRÄKNING

Not 7 Finansiella intäkter

Ränteintäkter	636		574
Borgensavgift kommunens bolag	589	572	857
Aktieutdelning	200	797	797
Ersättn från kommunkontosystemet äldreboende		950	
Övriga finansiella intäkter		37	54

Summa finansiella intäkter

1 425 2 355 2 282

Not 8 Finansiella kostnader

Räntor på lån	12 616	11 239	17 658
Övrigt	161	248	47

Summa finansiella kostnader

12 777 11 487 17 705

Not 9 Kommunens pensionsförvaltning

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

12 322 8 919 12 967

BALANSRÄKNING

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

Förvärvade immateriella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde	8 396	6 171	6 171
Inköp			2 224

Utgående anskaffningsvärde

- varav pågående investeringar

8 396 6 171 8 396

Ingående ack avskrivningar

Årets avskrivningar

-2 765 -2 081 -2 081

-752 -456 -684

Utgående ack avskrivningar

-3 517 -2 537 -2 765

Utgående redovisat värde

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

4 878 3 635 5 630

4år 3år 4år

Not 11 Mark, byggnader, tekniska anläggningar

Ingående anskaffningsvärde

1 336 697 1 205 254 1 205 254

Inköp

97 599 86 581 132 646

Försäljningar och utrangeringar

-1 203

Utrangeringar

Överföringar

Rättelse av fel

Utgående anskaffningsvärde

- varav pågående investeringar

1 434 296 1 291 835 1 336 697

Ingående ack avskrivningar

Försäljningar och utrangeringar

163 914 151 466 72 004

Årets avskrivningar

-359 678 -322 094 -322 094

-28 213 -25 059 -37 584

Utgående ack. avskrivningar

-387 891 -347 153 -359 678

Utgående redovisat värde

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

1 046 406 944 683 977 021

33år 44,3år 33år

Not 12 Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde

114 540 112 058 112 058

Inköp

3 414

Justering finansiell leasing

8 100

Överföringar

-864 -932

Utgående anskaffningsvärde

- varav pågående investeringar

122 640 111 194 114 540

Ingående ack avskrivningar

Årets avskrivningar

-83 345 -78 133 -78 133

-4 739 -3 502 -5 212

Utgående ack. avskrivningar

-94 529 -81 635 -83 345

Utgående redovisat värde

Därav finansiell leasing

28 109 29 557 31 193

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

7 749 8 081 7 844

16år 16år 16år



Notförteckning

Tkr

BALANSRÄKNING

Not 13 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	12 421	12 421
Utveckling i Dalarna Holding AB	220	220	220
Inera AB	43	43	43
Övriga aktier och andelar	51	51	51

Summa	38 472	38 472	38 472
--------------	---------------	---------------	---------------

Not 14 Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	3 724	4 463	14 671
Fordran kommunal fastighetsavgift	53 230	50 561	51 309
Kommunalskattfordringar	12 348	1 682	15 320
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	4 090	5 388	1 091
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	26 106	23 853	24 233
Övriga kortfristiga fordringar	10 017	19 129	9 991

Summa	109 516	105 076	116 615
--------------	----------------	----------------	----------------

Not 15 Pensionsförvaltning

Upplupna ränteintäkter		258	
Aktier och andelar	92 459	100 000	101 500
Värdereglering verkligt värde aktier och andelar	22 047	7 939	11 684
Kassa kapitalförvaltning	146	1 753	483

Summa	114 652	109 950	113 667
--------------	----------------	----------------	----------------

Not 16 Kassa och bank

Kassa, bank	-515	1 517	1 120
Koncernkonto	49 841	19 000	38 981

Summa	49 326	20 516	40 101
--------------	---------------	---------------	---------------

Koncernkonto:

Limit ej utnyttjad	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkonto	49 841	19 000	38 981
varav			
Säters kommun	34 621	16 731	32 324
Säterbostäder AB	15 391	3 071	7 324
Säters Kommuns Fastighets AB	-171	-802	-668

Summa	49 841	19 000	38 981
--------------	---------------	---------------	---------------

Not 17 Eget kapital

Ingående eget kapital	502 283	477 686	477 686
-----------------------	---------	---------	---------

- Varav Social investeringsfond	583	583	583
- Varav Säterdalen	500	500	500
- Varav Integration	763	763	763
Årets resultat	34 874	33 655	24 597

Summa eget kapital	537 157	511 341	502 283
---------------------------	----------------	----------------	----------------

Anläggningskapital	417 738	426 579	404 434
Rörelsekapital	119 418	84 761	97 848

Summa eget kapital	537 157	511 341	502 283
---------------------------	----------------	----------------	----------------



Penneo dokumentnysckel: LLATT-4BT3Y-F679C-1EO1D-ZJM48-NXQPS



Notförteckning

Tkr

RESULTATRÄKNING

Not 23 Pensionsutfästelser enligt avtal

Pensionsutfästelser netto enl Skandia

Löneskatt 24,26 %

Ansvarsförbindelsen, specifikation:

Ingående avsättning

Gamla utbetalningar

Ränte- och basbeloppsuppräknings

Övrigt (post som kan bero på bl a ändrad samordning, dödsfall under året och på att personer aktualiserats.)

Utgående avsättning

Ingående löneskatt

Förändring av löneskatt

varav

Ansvarsförbindelse för förtroendevalda

Löneskatt

Summa

Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt

Not 24 Leasingavgifter

Finansiella leasingavtal

Minimileasingavgifter förfaller enligt följande

Inom ett år

Senare än ett år men inom fem år

Senare än fem år

Summa

Not 25 Uppllysning om räkenskapsrevision

Kostnad för räkenskapsrevision

Sakkunnigt biträde

Förtroendevalda

Total kostnad för räkenskapsrevision

Kostnad för övrig revision

Sakkunnigt biträde

Förtroende valda

Total kostnad för övrig revision

Total kostnad för revision

KASSAFLÖDESANALYS

Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Avskrivningar

Utrangeringar

Avsättning för pensioner, se balansräkning not 18

Upplupna räntetäkter och upplupna räntekostnader

Reavinst vid försäljning värdepapper pensionsförvaltning

Övrigt

Summa

Not 27 Övriga ej likviditetspåverkande poster

Utbetalning av avsättning av pensioner

Not 28 Investering i immateriella anläggningstillgångar

Årets investeringar

Summa

Not 29 Investering i materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

Inventarier, inköp

Summa

	Delår 2026	Delår 2025	Bokslut 2025
	151 517	164 079	156 752
	36 758	39 806	38 028
	188 275	203 885	194 780
	156 646	167 624	167 624
	-7 336	-8 365	-12 304
	2 650	6 116	5 735
	-443	-1 607	-4 409
	151 517	163 768	156 646
	38 134	40 666	40 666
	-1 376	-549	-2 532
	36 758	40 117	38 134
	188 275	203 885	194 780
	830	1 311	1 316
	201	318	319
	1 031	1 629	1 635
	188 275	203 885	194 780
	3 946	4 243	5 280
	3 753	3 819	2 515
	7 699	8 062	7 795
		60	188
	38	23	81
	38	83	269
	325	203	676
	147	243	301
	472	446	977
	510	529	1 245
	33 704	29 017	43 480
			1 203
	433	1 173	1 727
		1 739	
	-1 958		
	302	144	
	32 481	32 073	46 410
	-431	-420	-662
			2 224
	0	0	2 224
	97 599	86 581	132 646
	0		2 482
	97 599	86 581	135 128



Driftsredovisning

Driftsredovisning 2026-08: Utfall jämfört med budget

Säters kommun

+ = överskott

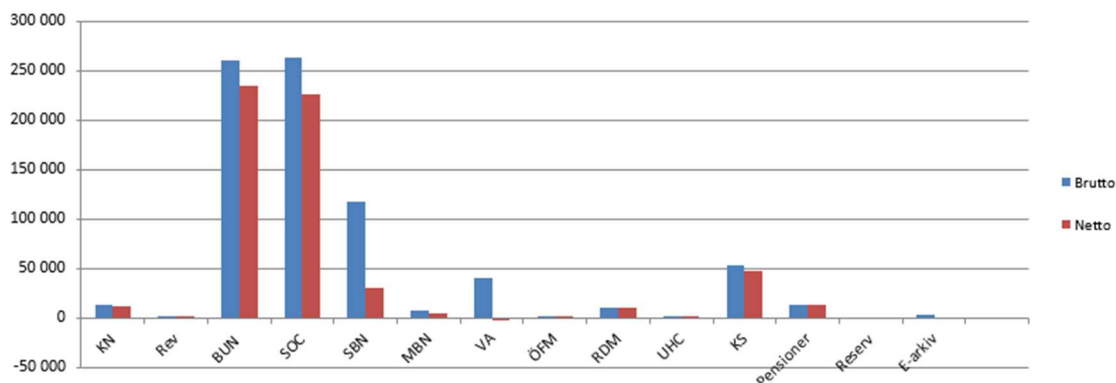
- = underskott

Driftsredovisning per nämnd tkr	Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse 202608		
	Utfall 202608	Budget 202608	Utfall 202608	Budget 202608	Netto 202608	Intäkter	Kostnader	Netto
Kulturmämnden (KN)	1 179	863	12 945	13 636	11 765	316	691	1 008
Revisionen (Rev)			510	809	510	0	298	298
Barn-och utbildningsnämnd (BUN)	26 822	29 715	261 302	256 801	234 480	-2 893	-4 501	-7 394
Socialnämnden (SOC)	36 811	32 951	263 416	257 408	226 606	3 860	-6 009	-2 148
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	87 394	87 460	118 358	121 252	30 964	-64	2 894	2 831
Miljö- och byggnämnden (MBN)	3 096	2 393	7 309	6 516	4 213	703	-793	-91
VA- renhållning (VA)	43 832	43 659	40 951	45 108	-2 881	174	4 158	4 331
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	964	747	964	0	-217	-217
Räddningstjänst (RDM)	0	0	9 780	10 080	9 780	0	300	300
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	862	860	862	0	-2	-2
Kommunstyrelsen (KS)	5 872	5 892	53 287	55 746	47 413	-19	2 459	2 441
Pensioner	0	0	13 693	10 200	13 693	0	-3 493	-3 495
Reserv oförutsedda kostnader	0	0	0	667	0	0	667	667
E-arkiv	3 286	3 465	3 264	3 443	-22	-179	179	-1
Summa verksamheternas nettokostnader	208 293	206 397	786 642	783 272	578 349	1 895	-3 371	-1 476
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter & kostnader	-86 861	-89 515	-127 635	-138 249	-40 774			
Verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen	121 431	116 883	659 007	645 022	537 575			
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:								
Avskrivningar			-33 704	-32 319				
Interna poster	-87 030	-89 515	-87 030	-89 515				
Finansiella kostnader, internränta			-16 397	-16 416				
Finans, upplupna kostnader	169		9 496					
Summa	-86 861	-89 515	-127 635	-138 249				

Kommentar

Verksamheternas nettokostnader: Under året har kommunens intäkter hittills varit 1,9 mkr högre än budget och kostnaderna har varit 3,4 mkr högre än budget, dvs en nettoavvikelse på -1,5 mkr. Driftsredovisningen inkluderar de interna posterna medan resultaträkningen exkluderar dem. De interna posterna uppgår till 87,0 mkr. Kostnaderna enligt resultaträkningen innehåller centrala justeringsposter som inte kan fördelas ut till de olika sektorerna. Bokningar inom finans, dvs poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter & kostnader, tas inte med i verksamheternas nettokostnader.

Tabell: Utfall kostnader 2025, brutto- och netto-redovisat per nämnd/styrelse



Kommentarer per nämnd/styrelse:

Verksamhetens nettokostnader ackumulerat per sista augusti 2026 uppgår till 306,5 mkr vilket är 1,5 mkr högre än budget på 305,0 mkr, dvs ett underskott på totalt -1,5 mkr redovisas.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2026 är ett underskott på totalt -5,0 mkr. Nettokostnaderna beräknas bli -6,0 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 1,0 mkr. Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -5,5 mkr och för Socialnämnden på -3,1 mkr samt för pensioner med -3,0 mkr. Överskott prognosticeras för kommunstyrelsesektorn på 1,8 mkr och för Samhällsbyggnadsnämnden på 3,8 mkr, varav skattefinansierat +0,8 mkr och VA + 3,0 mkr. Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget. Nämnder/styrelser med prognostiserade underskott för helår 2026 åläggs att ta fram åtgärdsplaner för budget i balans 2026.

Kommunstyrelsesektor: Redovisar ett överskott på 2 441 tkr per sista augusti. Störst överskott finns inom IT på 776 tkr som till största del beror på att kostnaden för servrar blivit ca 500 tkr mindre än budgeterat. Ett större överskott redovisas även under Näringsliv (+638 tkr). Total prognos för Kommunstyrelsesektorn beräknas uppgå till +1,8 mkr per årets slut. Pensionerna gör ett underskott per augusti på 3 493 tkr och beror framför allt på reglering av de avgiftsbestämda pensionerna som bokförs via PO-påslag via lön varje månad på sektorerna. I samband med pensionsprognosen från Skandia per 2026-08-31 har en reglering på ca 2 mkr skett för att matcha prognosen. Prognosen för pensionerna har i samband med detta reviderats till -3,0 mkr. Total prognos 2026 för kommunstyrelse är -200 tkr.

Barn- och utbildningsnämnden: Redovisar ett underskott på -7,4 mkr per sista augusti. Föregående år redovisades ett underskott på -9,4 mkr, vilket resulterar i en underfinansierad budget 2026 på ca -4,0 mkr. Det prognostiserade underskottet för året uppgår till -5,5 mkr. Kommunfullmäktige beslutade den 11 juni 2026 att tillföra barn- och utbildningsnämnden ytterligare 3,5 mkr från kommunstyrelsen. Medlen ska användas inom förskole- och grundskoleverksamheten och ingår i prognosen från och med delårsbokslutet. Trots det ekonomiska tillskottet kvarstår flera underfinansierade poster, vilket medför svårigheter för verksamheterna att uppnå en budget i balans. Detta gäller framför allt personalkostnader och kostnader för förbrukning. Personalkostnaderna ökar även för att fler avdelningar än beräknat behövs inom förskolan.

Socialnämnden: Ackumulerat utfall per sista augusti är ett underskott på -2,1 mkr. Prognos för 2026 är ett underskott på -3,1 mkr. Det är en försämring med -2,2 mkr sedan den senaste prognosen som gjordes i maj som var -0,9 mkr. Det är inom individ- och familjeomsorg som kostnaderna för placeringar av barn, unga och vuxna har ökat. En del av kostnadsökningen motverkas av lägre personalkostnader. Ett underskott har uppstått inom särskilt boende pga hög vårdtyngd och ökad bemanning på Prästgården. Ökade kostnader inom Funktionsnedsättning till följd av flera nya elevhemsboende från hösten 2026. Åtgärder motsvarande 3,0 mkr har tagits fram och genomförts, effekten är medräknad i prognosen per augusti. Åtgärder innefattar bl.a. avslut av externa boendeplatser inom särskilt boende och funktionsnedsättning.

Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierat: Ackumulerat utfall per sista augusti är ett överskott mot budget på 2,8 mkr. Prognosen för helår är ett överskott på 0,8 mkr. Överskott finns inom Kostenheten och beror bl.a. på lägre livsmedelskostnader tack vare nya gynnsamma avtal. Övriga enheter prognosticerar en budget i balans.



Samhällsbyggnadsnämndens taxefinansierade: Ackumulerat utfall per sista augusti är ett överskott på 4,3 mkr. Prognosen för helår är ett överskott på 3,0 mkr inom VA tack vare hittills få läckor och haverier under året. Tidigare prognostiserade saneringskostnader under hösten kommer inte realiseras detta år.

Återvinning har en nollprognos. Nuvarande överskott på 1,1 mkr beror på högre kostnader under hösten/vintern vartefter Hemsorteratprojektet är fullt infört.

Miljö- och byggnämnden: Underskott på 0,1 mot budget per sista augusti. Högre kostnader inom Bygg pga digitaliseringskostnader pareras av högre intäkter. Helårsprognosen är en budget i balans.

Kulturnämnden: Per delåret redovisas ett överskott på 1007 tkr. Överskottet finns främst hos skolkultur (+459 tkr) samt kulturmiljövård (+401 tkr). Biblioteken gör ett underskott per delåret på totalt 229 tkr. Under året har samtliga skolbibliotek bemannats av personal från kulturenhetens bibliotek. Barn- och utbildningsnämnden ersätter enligt avtal kulturnämnden för detta med 500 tkr innan årets slut. Prognos för 2026 är en budget i balans.



Driftsredovisning 2026-08: Utfall jämfört med föregående år

Driftsredovisning per nämnd tkr	Intäkter		Kostnader		Netto 202608	Netto 202508
	Utfall 202608	Utfall 202508	Utfall 202608	Utfall 202508		
Kulturnämnden (KN)	1 179	1 219	12 945	12 067	11 765	10 848
Revisionen (Rev)			510	529	510	529
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	26 822	32 402	261 302	256 693	234 480	224 291
Socialnämnden (SOC)	36 811	34 544	263 416	243 882	226 606	209 338
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	87 394	83 107	118 358	107 292	30 964	24 185
Miljö- och byggnämnden (MBN)	3 096	1 896	7 309	5 337	4 213	3 441
VA- renhållning (VA)	43 832	37 667	40 951	37 805	-2 881	138
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	964	1 028	964	1 028
Räddningstjänst (RDM)	0	0	9 780	9 682	9 780	9 682
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	862	801	862	801
Kommunstyrelsen (KS)	5 872	6 258	53 287	48 405	47 413	42 147
Pensioner	0	0	13 693	15 818	13 693	15 818
Reserv oförutsedda kostnader	0	0	0	0	0	0
E-arkiv	3 286	3 016	3 264	3 016	-22	0
Summa verksamheternas nettokostnader	208 293	200 109	786 642	742 355	578 349	542 245
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter & kostnader	-86 861	-84 153	-127 635	-116 270	-40 774	-32 117
Verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen	121 431	115 956	659 007	626 085	537 575	510 128
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:						
Avskrivningar			-33 704	-29 017		
Interna poster	-87 030	-84 571	-87 030	-84 571		
Finansiella kostnader, interränta			-16 397	-11 794		
Finans, upplupna kostnader	169	418	9 496	9 112		
Summa	-86 861	-84 153	-127 635	-116 270		

Kommentar

Verksamheternas nettokostnader: Hittills under året har kommunens intäkter varit 8,2 mkr högre än föregående år och kostnaderna är 44,3 mkr högre än föregående år, dvs en ökning av verksamheternas nettokostnader med 36,1 mkr jämfört med föregående år.



Investeringssammandrag

Investeringsredovisning Säters kommun per nämnd

Belopp i tkr

Nämnd/Styrelse	Redovisning 202608	Årsbudget 2026	Utfall aug av årsbudget	Prognos 2026	Prognos av årsbudget	Prognosavvikelse 2026
Kulturnämnd	265	3 270	8%	3 270	100%	0
Barn- och utbildningsnämnd	83	2 800	3%	1 000	36%	-1 800
Socialnämnden	248	1 000	25%	1 000	100%	0
Samhällsbyggnadsnämnden						
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	0	1 050	0%	1 050	100%	0
Fastighetsenhet	20 762	125 421	17%	40 453	32%	-84 968
Gatukontoret	15 194	29 813	51%	29 155	98%	-658
Lokalservice	177	100	177%	151	151%	51
Kostenheten		100	0%	100	100%	0
VA/Renhållning	57 389	152 801	38%	99 192	65%	-53 609
	93 522	309 285	30%	170 101	55%	-139 184
Kommunstyrelse						
Kommunkansli mfl	3 146	2 800	112%	2 800	100%	0
IT- enheten	127	700	18%	700	100%	0
	3 273	3 500	94%	3 500	100%	0
S:a nämnder/styrelser	97 391	319 855	30%	178 871	56%	-140 984

Kommentar:

Totala ackumulerade investeringar tom augusti uppgår till 97,4 mkr och uppgår till 30% av årsbudget.

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 262,7 mkr samt att det tillkommer beslutade överförda investeringsmedel från 2025 med 57,2 mkr. Total budget 2026 inklusive överförda medel uppgår till 319,9 mkr.

Upparbetningsgraden till årets slut beräknas uppgå till ca 56 %, vilket skulle utgöra investeringar på ca 179 mkr.



Kommunens bolag

Säterbostäder AB	Utfall	Prognos		Differens
Resultaträkning	Jan-augusti	helår	Budget	prognos/
(Mkr)	2026	2026	2026	budget
Nettoomsättning	70,0	106,2	106,7	-0,5
Driftskostnader	-45,0	-70,6	-69,4	-1,2
Underhållskostnader	-3,8	-7,6	-9,6	2,0
Fastighetsskatt	-0,9	-1,4	-1,4	0,0
Driftnetto	20,3	26,6	26,3	0,3
Avskrivningar	-10,3	-15,4	-15,1	-0,3
Räntekostnader (netto)	-6,1	-9,3	-9,4	0,1
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	3,9	1,9	1,8	0,1

Säters kommuns Fastighets AB

Resultaträkning	Utfall	Prognos		Differens
(Mkr)	Jan-augusti	helår	Budget	prognos/
	2026	2026	2026	budget
Nettoomsättning	1,6	2,5	2,5	0,0
Driftskostnader	-1,1	-1,7	-1,5	-0,2
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Räntekostnader (netto)	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	0,3	0,6	0,8	-0,2

Större koncerninterna mellanhavanden

(Mkr)

Kommunens intäkter

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	<u>Summa</u>
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	5,7	0,0	5,7
	5,7	0,0	5,7

Kommunens kostnader

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	
Hyror	9,1	0,0	9,1
Motorvärmare/Carport	0,1	0,0	0,1
Värme	0,1	0,0	0,1
Tjänsteköp och liknande	2,7	0,0	2,7
Övrigt	0,5	0,0	0,5
	12,5	0,0	12,5



Investeringsredovisning

Säterbostäder AB

Projektsammanställning jan-aug 2026

Projektnr	Projekt (T)	Belopp
202601	FNI Säterbostäder	217 446
232503	Enbackagården brandsäkerhet	328 047
252403	Ombyggnad fd Siggebo gruppbostad	174 891
252501	Ombyggnad till lägenheter Trastgränd 4	959 688
272403	STYR-åtgärder - omläggning till Webbport	512 101
272509	Spjutvägen takbyte	1 341 000
272601	Trastgränd 8, takbyte	1 055 253
Total		4 588 425



Utlåtande från kommunens revisorer

PENNEO

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

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

Camilla Helena Edelbrink

**Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor/Sakkunnigt
biträde**

Serienummer: bbaaa6609cd88c3[...]e312107a18b238

IP: 81.228.xxx.xxx

2026-10-09 06:35:34 UTC



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

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

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

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

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



Översiktlig granskning Delårsrapport per 2026-08-31

Säters kommun

2026-10-07

Azets Revision & Rådgivning har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per den 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

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

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

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

Falun den 7 oktober 2026

Camilla Edelbrink
*Auktoriserad revisor/
Certifierad kommunal revisor*

Johan Malm
Kundansvarig

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	14
04	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	18
05	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	22

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Sätters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt vår bedömning har delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2026 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året förutom redovisningen av finansiell leasing i enlighet med RKR R5.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att bedöma att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella målen/verksamhetsmålen som fullmäktige fastställt i budget 2026.

Verksamhetsmål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att bedöma att kommunen inte gjort någon prognos för måluppfyllelse vid helår och därför kan inte måluppfyllelsen bedömas.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.



Sammanfattning fortsättning

Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

 Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning

 Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

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

Sammanfattning fortsättning

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen följande:

Räkenskapsrevision

- Säkerställa att redovisningen av finansiell leasing sker i enlighet med RKR R5, dvs att utreda om även fast egendom ska redovisas som finansiell leasing.

God ekonomisk hushållning

- Säkerställa att delårsrapporten innehåller en helårsprognos för måluppfyllelsen för samtliga mål.

Balanskravsresultat

Inga rekommendationer



Inledning



Inledning

Vi har av Sätters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslutet per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

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

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

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

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

Delårsrapporten granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

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

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

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



Syfte och revisionsfrågor

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

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

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

Granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

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



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2026-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2026-10-06.

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

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

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

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

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

Revisionskriterier

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

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

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

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

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

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

Ansvarig styrelse

- Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



Delårsrapportens räkenskaper

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

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

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

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

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

Delårsrapportens räkenskaper fortsättning

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

- Kommunen har sett över de tillgångar som redovisas som finansiell leasing (lös egendom) inför delåret. Vi noterar att bokförda avskrivningar på dessa tillgångar avser de betalningar som är genomförda för dessa vilket inte är att likställa med beräknade avskrivningar. Detta kommer att ses över till årsbokslutet.
- I samband med granskningen av pågående och färdigställda projekt noterar vi att de projekt som är färdigställda inte aktiveras i bokföringen löpande utan endast i samband med årsbokslut. Beräknade avskrivningar på dessa färdigställda projekt bedöms inte uppgå till väsentliga belopp i delårsbokslutet.



Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR förutom avseende redovisningen av finansiell leasing i enlighet med RKR R5.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att redovisningen av finansiell leasing sker i enlighet med RKR R5, dvs att utreda om även fast egendom ska redovisas som finansiell leasing.

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



God ekonomisk hushållning

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

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

Kommunfullmäktige i Sätters kommun har fastställt fyra finansiella mål och fyra verksamhetsmål. Kommunfullmäktige har i budgeten för 2026 bedömt att samtliga åtta mål har betydelse för god ekonomisk hushållning. Se vidare kommunstyrelsens måluppföljning på sidorna 9-24 i kommunens delårsrapport.

I delårsrapporten bedömer kommunen att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för helåret 2026, trots att samtliga finansiella mål inte förväntas nås. Bedömningen grundas på att kommunen prognostiserar såväl ett positivt resultat som ett positivt balanskravsresultat, även om målet om ett justerat resultat på 3 procent inte beräknas uppnås.



God ekonomisk hushållning fortsättning

Mål	Utfall delår	Helårsprognos	Målvärde	Prognos måluppfyllelse för helår
Resultatmål	34,9 mnkr	2,5 % (22,8 mnkr)	3 % (27,4 mnkr)	Uppfylls ej
Självfinansieringsgrad	Kan ej utläsas	40%	Minst 60 % av investeringarna ska vara självfinansierade	Uppfylls ej
Skuldsättning	Kan ej utläsas	95 tkr/ invånare	Lägre än 120 tkr/invånare	Uppfylls
Pensionsförvaltning	Uttag om 6 mnkr	Kan ej utläsas	Inga uttag	Uppfylls ej
Rikare liv	Uppfylls delvis	Framgår ej		Framgår ej
Hållbar framtid	Uppfylls delvis	Framgår ej		Framgår ej
Omsorgsfull boendeutveckling	Uppfylls delvis	Framgår ej		Framgår ej
Serviceorienterad organisation	Uppfylls delvis	Framgår ej		Framgår ej



Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att bedöma att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2026.

Avseende verksamhetsmålen har kommunen inte gjort någon prognos för måluppfyllelse vid helår och därför kan inte måluppfyllelsen bedömas.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att delårsrapporten innehåller en helårsprognos för måluppfyllelsen för samtliga mål.

Granskningsresultat – Balanskravsresultat



Balanskravsresultat

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

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

Av delårsrapporten framgår det att prognosen för årets balanskravsresultat är positiv och beräknas uppgå till 21 803 tkr genom att orealiserade vinster på pensionsmedel beräknas uppgå till 10 363 tkr som avräknas från årets resultat.

Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Balanskravsutredning	2026-08	2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	32 166	24 597
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10 363	-11 684
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21 803	12 913
= Årets balanskravsresultat	21 803	12 913
= Balanskravsresultat att återställa	21 803	12 913
-/+ VA-enhetens resultat	-3 000	-390
-/+ Avdrag avkastning från pensionsförvaltning	-1 959	-1 283
-/+ Tillskott från pensionsförvaltning	6 000	11 300
= Justerat resultat	22 844	22 540

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

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

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Bedömningsnivå





Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se