



Kommunfullmäktige kallas till sammanträde

Tid: Torsdag den 11 juni 2026 kl.17.00
Plats: Folkets hus i Säter
Förslag justeringspersoner: Håkan Karlsson (S) och Rolf Printz (SD)
~~Kl. 15.45~~ ~~Valberedning~~ **Inställt**
Kl. 16.00 Gruppmöten

Innehållsförteckning

Kf § 1	Månadens blomma	5
Kf § 2	Nytt medborgarförslag gällande Pep Park.....	6
Kf § 3	Nytt medborgarförslag gällande asfaltering av parkeringen bakom Vasagatan	8
Kf § 4	Nytt medborgarförslag gällande upprustning av lekplatsen i Dalsbyn 9	
Kf § 5	Nytt medborgarförslag gällande parkering på grusplanen bredvid Kittvägen 1 i Gustafs.....	10
Kf § 6	Information från Språktolknämnden.....	11
Kf § 7	Svar på motion gällande att införa krav på uppvisat utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning inom äldreomsorgen	12
Kf § 8	Svar på motion gällande delaktighet och påverkan i hela kommunen 15	
Kf § 9	Anmälan av motioner och medborgarförslag.....	18
Kf § 10	Information från revisionen.....	19
Kf § 11	Grundläggande granskning av kommunala bolag, Säterbostäder AB och Säter kommun Fastighets AB	20
Kf § 12	Granskning av rutin för attesthantering	24



Kf § 13	Revisionsrapporter – granskningar	26
Kf § 14	Reviderad budget 2026, Säter kommun	27
Kf § 15	Budget 2027 och plan 2028–2030 för Säter kommun	30
Kf § 16	Bokslut och årsredovisning för Södra Dalarnas samordningsförbund	34
Kf § 17	Revidering av renhållningstaxan 2026	35
Kf § 18	Revidering av styrdokument gällande arbetsmiljöarbete och hantering av korttidsfrånvaro	37
Kf § 19	Redovisning av partistöd 2025	39
Kf § 20	Revidering av primärt samverkansavtal med DalaWux	41
Kf § 21	Rapport ej verkställda beslut, kvartal 1 2026	43
Kf § 22	Valärenden	45
Kf § 23	Fråga till kommunstyrelsens ordförande om barnrättsplanen...	46
Kf § 24	Fråga till socialnämndens ordförande om bemanning	47
Kf § 25	Fråga till kommunstyrelsens ordförande om mat och kött	48
Kf § 26	Interpellationer och frågor.....	49
Kf § 27	Rapporter	50
Kf § 28	Delgivningar.....	51

Säter 2026-06-03

Abbe Ronsten (S)
Ordförande

Susanne Hoffman
Kommunsekreterare

Kallelsen delges ersättarna för kännedom



Kf § 1 Månadens blomma

KS2026/0019

Ärendebeskrivning

Motivering



Kf § 2 Nytt medborgarförslag gällande Pep Park

KS2026/208

Presidiets förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Ett medborgarförslag gällande Pep Park lämnas in till kommunfullmäktiges sammanträde den 11 juni 2026 av Roger Claesson.

Medborgarens förslag

” Eftersom kommunen inte gillade förslaget om Prästgårdet som plats för Pep Parken kommer här ett annat!

Utrymmet mellan skateparken och gruvhålet fram till återvinningen är en oanvänd yta – som skulle bli en bra plats för Pep-lekplatsen!

Denna yta går bra att använda även på varma sommardagar då det finns träd som skuggar där. På fotbollsplanen har det ritats in träd men dessa tar minst 10 år innan de ger skugga så där blir man stekt!

Alla blir nöjda Säterdalen får kvar parkeringsyta för de stora evenemangen!

Nostalgidagarna kan fortsätta som tidigare på en gemensam yta lätt tillgänglig för publiken! Övrig tid ledig för olika evenemang mm!

Under Nostalgidagarna har vi 120 traktorer på grusplanen på fotbollsplanen 50 MC 330 mopeder 80 till 100 så kallade epor. Omöjligt med en lekplats på halva ytan!

Före skejt bygget hade vi 70 epor efter 30 trots den stora ökningen av dessa fordon, då de blev hänvisade till platsen bortom tennisen där kände de sig utfryssta så inte många som ville vara där!

Ingen publik kom och tittade på deras fordon inte så kul att ställa ut då! Fungerar inte bra att sprida ut evenemanget på olika platser!

I år är det inte nysått så det borde gå att använda hela ytan! ”



Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Roger Claesson den 24 april 2026

Delges

Kommunstyrelsen

From: "Roger Claesson" <mopar.freak@hotmail.com>
Sent: 2026-04-24 22:57:57
To: "Säters Kommun - Kommun" <kommun@sater.se>
Subject: Medborgar förslag.

Eftersom kommunen inte gillade förslaget om Prästgårdet som plats för Pep Parken kommer här ett annat!

Utrymmet mellan skateparken och gruvhålet fram till återvinningen är en oanvänd yta - som skulle bli en bra plats för Pep-lekplatsen!

Denna yta går bra att använda även på varma sommandagar då det finns träd som skuggar där. På fotbollsplanen har det ritats in träd men dessa tar minst 10 år innan de ger skugga så där blir man stekt!

Alla blir nöjda Säterdalen får kvar parkeringsyta förde de stora evenemangen!

Nostalgidagarna kan fortsätta som tidigare på en gemensam yta lätt tillgänglig för publiken!

Övrig tid ledig för olika evenemang mm!

Under Nostalgidagarna har vi 120 traktorer på grusplanen på fotbollsplanen 50 MC 330 mopeder 80 till 100 så kallade epor .

Omöjligt med en lekplats på halva ytan!

Före skejt bygget hade vi 70 epor efter 30 trots den stora ökningen av dessa fordon, då de blev hänvisade till platsen bortom tennisen där kände de sig utfrysta så inte många som ville vara där!

Ingen publik kom och tittade på deras fordon inte så kul att ställa ut då! Fungerar inte bra att sprida ut evenemanget på olika platser!

I år är det inte nysått så det borde gå att använda hela ytan!



Kf § 3 Nytt medborgarförslag gällande asfaltering av parkeringen bakom Vasagatan

KS2026/225

Presidiets förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Ett medborgarförslag gällande asfaltering av parkeringen bakom Vasagatan lämnas in till kommunfullmäktiges sammanträde den 11 juni 2026 av Bengt Peter Isfeldt.

Medborgarens förslag

” Asfaltera parkeringen bakom Vasagatan.

Parkeringen är en styggelse för kommunen och orsakar onödigt mer jobb för oss som bor runt den. Gruset yr omkring så fort det kommer en vindpust. Bilar, fönster och balkonger blir nedsmutsade på nolltid.

Jag skurade av golvet på min balkong inför valborg, krävdes tre skurningar, tvättade bilen samma dag, men idag var allt förgäves. Lika skitigt och dammigt. Fönstren orkar jag inte bry mig i.

Besökare som parkerat på parkeringen undrar om grusparkeringen är kulturskyddad när dom efter ett besök sätter i sin dammiga bil för hemfärd.

Så asfaltera hela parkeringen, ni har ju börjat bakom bageriet, potthålen där är borta, men inte dammbesväret för de kringboende.”

Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Bengt Peter Isfeldt den 2 maj 2026

Delges

Kommunstyrelsen



Lämna medborgarförslag

Ärendenummer: #20227 | Inskickat av: Bengt Peter Isfeldt | 2026-05-02 22:27

✓1. Medborgarförslaget

Regler för medborgarförslag i Säters kommun

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

Uppfyller ditt medborgarförslag ovanstående regler?

Ja

Vad vill DU att kommunen ska göra?

Skriv kortfattat vad du anser att kommunfullmäktige ska besluta om.

Asfaltera parkeringen bakom Vasagatan.

Motivera ditt förslag

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

Parkeringen är en styggelse för kommunen och orsakar onödigt merjobb för oss som bor runt den. Gruset yr omkring så fort det kommer en vindpust. Bilar, fönster och balkonger blir nedsmutsade på nolltid.

Jag skurade av golvet på min balkong inför valborg, krävdes tre skurningar, tvättade bilen samma dag, men idag var allt förgäves. Lika skitigt och dammigt. Fönstren orkar jag inte bry mig i.

Besökare som parkerat på parkeringen undrar om grusparkeringen är kulturskyddad när dom efter ett besök sätter i sin dammiga bil för hemfärd.

Så asfaltera hela parkeringen, ni har ju börjat bakom bageriet, potthålen där är borta, men inte dammbesväret för de kringboende.

✓2. Kontaktuppgifter

Vem är du som lämnar in medborgarförslaget?

Fyll i telefonnummer och e-post om det saknas.

Förnamn

Bengt Peter

Efternamn

Isfeldt

Telefon

+46767641110

E-postadress

isfeldt64@gmail.com

Notifieringar

E-post

Är det någon mer än du som lämnar in medborgarförslaget?

Nej

Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på kommunens hemsida.

Ja



Kf § 4 Nytt medborgarförslag gällande upprustning av lekplatsen i Dalsbyn

KS2026/258

Presidiets förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta medborgarförslaget till samhällsbyggnadsnämnden för beslut.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Ett medborgarförslag gällande upprustning av lekplatsen i Dalsbyn lämnas in till kommunfullmäktiges sammanträde den 11 juni 2026 av Arlinda Ahmeti.

Medborgarens förslag

” Jag vill att Säter Kommun ska besluta om en upprustning av lekplatsen i Dalsbyn. Dalsbyn är i stort behov av en modern lekplats som lockar till mer rörelse och lek.

Säter är en certifierad Pep-kommun som ska arbeta för att förbättra barns hälsa och fysiska aktivitet och i det, anser jag, ingår att rusta upp lekplatser som tyvärr inte håller måttet för dagens lek.

I Dalsbyn bor det väldigt många barnfamiljer, och sedan vi flyttade tillbaks till Säter för två år sedan har det varit någonting som diskuterats - nämligen att området saknar en bra lekplats som bjuder in till lek och gemenskap. Den nuvarande lekplatsen är tyvärr väldigt innehållsfattig, sliten och föråldrad och lockar inte våra barn.

Genom att förnya lekplatsen får barnen en lekyta som används och som lockar till motion, lek och lärande, vilket Generation Pep har som ett av sina främsta mål. Vi vet alla vad det betyder att ha en lekplats som välkomnar en till lek, och det tycker jag att Dalsbyns barn förtjänar. ”

Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Arlinda Ahmeti den 16 maj 2026

Delges

Samhällsbyggnadsnämnden



Lämna medborgarförslag

Ärendenummer: #20366 | Inskickat av: ARLINDA AHMETI | 2026-05-16 21:28

✓1. Medborgarförslaget

Regler för medborgarförslag i Säters kommun

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

Uppfyller ditt medborgarförslag ovanstående regler?

Ja

Vad vill DU att kommunen ska göra?

Skriv kortfattat vad du anser att kommunfullmäktige ska besluta om.

Jag vill att Säters Kommun ska besluta om en upprustning av lekplatsen i Dalsbyn. Dalsbyn är i stort behov av en modern lekplats som lockar till mer rörelse och lek.

Motivera ditt förslag

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

Säter är en certifierad Pep-kommun som ska arbeta för att förbättra barns hälsa och fysiska aktivitet och i det, anser jag, ingår att rusta upp lekplatser som tyvärr inte håller måttet för dagens lek.

I Dalsbyn bor det väldigt många barnfamiljer, och sedan vi flyttade tillbaks till Säter för två år sedan har det varit någonting som diskuterats - nämligen att området saknar en bra lekplats som bjuder in till lek och gemenskap. Den nuvarande lekplatsen är tyvärr väldigt innehållsfattig, sliten och föråldrad och lockar inte våra barn.

Genom att förnya lekplatsen får barnen en lekyta som används och som lockar till motion, lek och lärande, vilket Generation Pep har som ett av sina främsta mål. Vi vet alla vad det betyder att ha en lekplats som välkomnar en till lek, och det tycker jag att Dalsbyns barn förtjänar.

✓2. Kontaktuppgifter

Vem är du som lämnar in medborgarförslaget?

Fyll i telefonnummer och e-post om det saknas.

Förnamn

ARLINDA

Efternamn

AHMETI

Telefon

0709403626

E-postadress

arlinda87@hotmail.com

Notifieringar

E-post

Är det någon mer än du som lämnar in medborgarförslaget?

Nej

Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på kommunens hemsida.

Ja



Kf § 5 Nytt medborgarförslag gällande parkering på grusplanen bredvid Kittvägen 1 i Gustafs

KS2026/282

Presidiets förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta medborgarförslaget till samhällsbyggnadsnämnden för beslut.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Ett medborgarförslag gällande parkering på grusplanen bredvid Kittvägen 1 i Gustafs lämnas in till kommunfullmäktiges sammanträde den 11 juni 2026 av Emelie Kristina Israelsson och Niklas Hedlund.

Medborgarens förslag

” Önskemål om parkering på grusplan bredvid Kittvägen 1 i Gustafs.

Smal väg där det under vinterhalvåret är trångt att parkera längs vägen. Större fordon, så som räddningstjänst och plog har svårt att komma fram på vägen om fordon står längs vägen. Om grusplanen görs om till parkering kan gäster och besökare parkera där i stället för längs vägen.

Innan Aimo park tog över parkeringshantering har bilar parkerat där så länge husen har stått där. ”

Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Emelie Kristina Israelsson och Niklas Hedlund den 24 maj 2026

Delges

Samhällsbyggnadsnämnden



Lämna medborgarförslag

Ärendenummer: #20427 | Inskickat av: EMELIE KRISTINA ISRAELSSON | 2026-05-24 15:08

✓1. Medborgarförslaget

Regler för medborgarförslag i Säters kommun

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

Uppfyller ditt medborgarförslag ovanstående regler?

Ja

Vad vill DU att kommunen ska göra?

Skriv kortfattat vad du anser att kommunfullmäktige ska besluta om.

Önskemål om parkering på grusplanen bredvid Kittvägen 1 i Gustafs.

Motivera ditt förslag

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

Smal väg där det under vinterhalvåret är trångt att parkera längs vägen. Större fordon, såsom räddningstjänst och plog har svårt att komma fram på vägen om fordon står längs vägen. Om grusplanen görs om till parkering kan gäster och besökare parkera där istället för längs vägen. Innan Aimo park tog över parkeringshantering har bilar parkerat där så länge husen har stått där.

✓2. Kontaktuppgifter

Vem är du som lämnar in medborgarförslaget?

Fyll i telefonnummer och e-post om det saknas.

Förnamn

EMELIE KRISTINA

Efternamn

ISRAELSSON

Telefon

076-8132625

E-postadress

e_israelsson93@hotmail.com

Notifieringar

E-post

Är det någon mer än du som lämnar in medborgarförslaget?

Ja

Lämna kontaktuppgift till den andra medborgarförslagslämnaren

Namn

Niklas Hedlund

e-postadress

nojan1989@gmail.com

Telefonnummer

073-5663391

Är det någon mer person som lämnar in medborgarförslaget?

Nej

Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på kommunens hemsida.

Ja



Kf § 6 Information från Språktolknämnden

KS2026/83

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Enhetschef Carina Johansson och verksamhetschef Theres Wallin deltar på sammanträdet och informerar om Språktolknämndens verksamhet.



Kf § 7 Svar på motion gällande att införa krav på uppvisat utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning inom äldreomsorgen

KS2025/382

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att motionen ska anses vara besvarad.

Ärendebeskrivning

En motion gällande att införa krav på uppvisat utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning inom äldreomsorgen lämnades in till kommunfullmäktiges sammanträde den 25 september 2025 av Caroline Willfox Byström (M).

Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 20 oktober 2025 och beslutade remittera motionen till socialnämnden för yttrande.

Socialnämnden behandlade ärendet den 11 december 2025 och beslutade om yttrande till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 12 maj 2026 och beslutade föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige beslut att motionen ska anses vara besvarad.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 26 maj 2026 och beslutade föreslå kommunfullmäktige beslut att motionen ska anses vara besvarad.

Motionärens förslag

En motion gällande registerkontroll för anställningar inom äldreomsorgen har inkommit från Caroline Willfox Byström (M).

Motionären beskriver att det vid författandet av motionen saknas ett generellt lagkrav på registerkontroll för anställningar inom äldreomsorgen. Vidare beskrivs att Regeringens promemoria Ds 2024:24 föreslår att kommuner ska få laglig rätt att begära begränsade utdrag ur belastnings- och misstankeregistret inför anställning av omsorgspersonal, bland annat inom hemtjänst och särskilt boende samt att flera



exemplifierade kommuner redan har infört lokala ordningar i avvaktan på nationell reglering.

Motionären yrkar att kommunfullmäktige beslutar att:

1. Uppdra åt socialnämnden att införa ett krav på uppvisande av utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning i roller med oövervakad nära kontakt med äldre, enligt principerna ovan.
2. Uppdra åt förvaltningen att ta fram riktlinjer och rutiner (inkl. DPIA) för genomförandet, i dialog med HR-juridik och dataskyddsombud, samt att säkerställa att ingen kopia av utdraget sparas och att endast uppgiften ”uppvisat: ja/nej” registreras.
3. Uppdra åt förvaltningen att föreslå eventuella kompletteringar av ordningen när regeringens förslag i Ds 2024:24 omsätts i lag, så att Säters ordning är förenlig med kommande nationell reglering.
4. Införa årlig uppföljning till nämnden och kommunfullmäktige.

Med motiveringen att ”ordningen är begränsad, proportionerlig och värnar äldre Sätersbors trygghet. Den bygger på etablerad praxis i andra kommuner, beaktar IMY:s integritetskrav och är förberedd för kommande nationell reglering”.

Den 9 oktober 2025 beslutade kommunstyrelsens arbetsutskott att inhämta yttrande från socialnämnden.

Socialnämndens yttrande

Socialnämnden behandlade ärendet den 11 december 2025. Socialnämnden ställde sig förvisso positiva till förslaget men bedömde sig inte ha lagligt stöd för åtgärden.

Kommunstyrelsesektorns yttrande

Kommunstyrelsesektorn drog initialt samma slutsats som socialnämnden, emellertid var det känt för socialnämnden så väl som för kommunstyrelsesektorn att ny lagstiftning på området var på intågande.

Den 1 mars 2026 gäller Lag (2026:43) om registerkontroll vid arbete i hemmet åt äldre personer eller vuxna personer med funktionsnedsättning. Lage innebär att den kommun eller annan verksamhetsutövare som erbjuder en person en anställning för att utföra insatser i hemmet åt äldre personer eller personer med funktionsnedsättning som har fyllt 18 år, får begära att den som erbjuds anställningen visar upp ett utdrag ur belastningsregistret och misstankeregistret. Detsamma gäller vid tilldelning av en sådan uppgift inom ramen för en pågående anställning, ett uppdrag eller en praktiktjänstgöring.



Med insatser i hemmet avses lagstiftaren insatser i den enskildes hem eller annat boende, enligt socialtjänstlagen, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade eller hälso- och sjukvårdslagen, samt insatsen korttidsvistelse utanför hemmet enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

Utifrån det nya lagförslaget har kommunstyrelsesektorn föreslagit kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta om ny Riktlinje för rekrytering. (KS2026/230). Riktlinjerna, vilka kommunstyrelsen antog den 26 maj 2026, tar i huvudsak hänsyn till motionens intentioner och torde vara beslutade innan motionen slutbehandlas av kommunfullmäktige, kommunstyrelseförvaltningen föreslår därför att motionen ska anses vara besvarad.

Beslutsunderlag

Motion från Caroline Willfox Byström (M) den 5 september 2025
Kommunfullmäktige den 25 september 2025 § 101
Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 9 oktober 2025
Kommunstyrelsens arbetsutskott den 20 oktober 2025 § 102
Socialnämnden den 11 december 2025 § 116
Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 24 mars 2026
Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 102
Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 100
Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 101

Delges

Motionären
Socialnämnden



Behandling av motion gällande att införa krav på uppvisat utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning inom äldreomsorgen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige anse att motionen är besvarad

Motionen

En motion gällande registerkontroll för anställningar inom äldreomsorgen har inkommit från Caroline Willfox Byström (M).

Motionären beskriver att det vid författandet av motionen saknas ett generellt lagkrav på registerkontroll för anställningar inom äldreomsorgen. Vidare beskrivs att Regeringens promemoria Ds 2024:24 föreslår att kommuner ska få laglig rätt att begära begränsade utdrag ur belastnings- och misstankeregistret inför anställning av omsorgspersonal, bl.a. inom hemtjänst och särskilt boende samt att flera exemplifierade kommuner har redan infört lokala ordningar i avvaktan på nationell reglering.

Motionären yrkar att Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Uppdra åt socialnämnden att införa ett krav på uppvisande av utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning i roller med oövervakad nära kontakt med äldre, enligt principerna ovan.
2. Uppdra åt förvaltningen att ta fram riktlinjer och rutiner (inkl. DPIA) för genomförandet, i dialog med HR-juridik och dataskyddsombud, samt att säkerställa att ingen kopia av utdraget sparas och att endast uppgiften ”uppvisat: ja/nej” registreras.
3. Uppdra åt förvaltningen att föreslå eventuella kompletteringar av ordningen när regeringens förslag i Ds 2024:24 omsätts i lag, så att Säterns ordning är förenlig med kommande nationell reglering.
4. Införa årlig uppföljning till nämnden och kommunfullmäktige.

Med motiveringen att ”ordningen är begränsad, proportionerlig och värnar äldre Säterbors trygghet. Den bygger på etablerad praxis i andra kommuner, beaktar IMY:s integritetskrav och är förberedd för kommande nationell reglering”.

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Den 9 oktober 2025 beslutade kommunstyrelsens arbetsutskott att inhämta yttrande från socialnämnden.

Socialnämndens yttrande

Socialnämnden behandlade ärendet den 11 december 2025. Socialnämnden ställde sig förvisso positiva till förslaget men bedömde sig inte ha lagligt stöd för åtgärden.

Kommunstyrelsesektorns yttrande

Kommunstyrelsesektorn drog initialt samma slutsats som socialnämnden, emellertid var det känt för socialnämnden så väl som för kommunstyrelsesektorn att ny lagstiftning på området var på intågande.

Den 1 mars 2026 gäller Lag (2026:43) om registerkontroll vid arbete i hemmet åt äldre personer eller vuxna personer med funktionsnedsättning. Lage innebär att den kommun eller annan verksamhetsutövare som erbjuder en person en anställning för att utföra insatser i hemmet åt äldre personer eller personer med funktionsnedsättning som har fyllt 18 år, får begära att den som erbjuds anställningen visar upp ett utdrag ur belastningsregistret och misstankeregistret. Detsamma gäller vid tilldelning av en sådan uppgift inom ramen för en pågående anställning, ett uppdrag eller en praktiktjänstgöring.

Med insatser i hemmet avses lagstiftaren insatser i den enskildes hem eller annat boende, enligt socialtjänstlagen, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade eller hälso- och sjukvårdslagen, samt insatsen korttidsvistelse utanför hemmet enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

Utifrån det nya lagförslaget har kommunstyrelsesektorn föreslagit kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta om ny Riktlinje för rekrytering. (KS2026/230). Riktlinjerna tar i huvudsak hänsyn till motionens intentioner och torde vara beslutade innan motionen slutbehandlas av kommunfullmäktige, kommunstyrelseförvaltningen föreslår därför att motionen ska anses vara besvarad.



Beslutsunderlag

Motion från Caroline Willfox Byström (M) den 5 september 2025

Kommunfullmäktige den 25 september 2025 § 101

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 9 oktober 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 20 oktober 2025

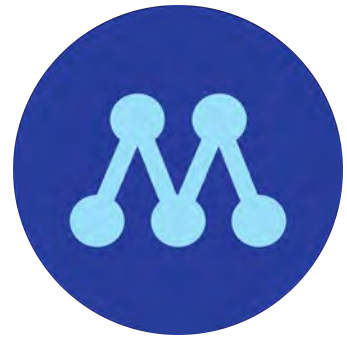
Socialnämnden den 11 december 2025 § 116

Delges

Motionären

Socialnämnden

John Steen
Kommundirektör



Motion till kommunfullmäktige i Säter

Inför krav på uppvisat utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning inom äldreomsorgen

Bakgrund

I dag saknas ett generellt lagkrav på registerkontroll för anställningar inom äldreomsorgen. Regeringens promemoria Ds 2024:24 föreslår att kommuner ska få laglig rätt att begära begränsade utdrag ur belastnings- och misstankeregistret inför anställning av omsorgspersonal, bl.a. inom hemtjänst och särskilt boende. Flera kommuner (t.ex. Göteborg, Kungsör, Katrineholm, Östhammar) har redan infört lokala ordningar i avvaktan på nationell reglering.

Rättsliga utgångspunkter

Uppgifter om lagöverträdelser är särskilt skyddade. En visningsplikt utan att spara eller dokumentera innehållet, och där endast ”uppvisat: ja/nej” noteras, minskar integritetsriskerna. IMY bedömer att enbart noteringen inte är en brottsuppgift men kräver ändå rättslig grund, nödvändighet och proportionalitet.

Polismyndigheten klargör att den arbetssökande har rätt att se sitt utdrag före arbetsgivaren och att originalet ska lämnas tillbaka om personen begär det.

Förslag till inriktning i Säter (principer)

- Avgränsad tillämpning: Kravet gäller endast funktioner med oövervakad, nära och återkommande kontakt med äldre i hemmet eller på boende.
- Visning – inte lagring: Sökande visar originalutdrag (”kontroll av egna uppgifter”) som högst 6 månader gammalt. Ingen kopia tas, inget innehåll registreras — endast ”uppvisat: ja/nej” + datum + handläggare.
- Dataskydd: Konsekvensbedömning (DPIA), tydlig rättslig grund (allmänt intresse/utövning av offentlig makt), intern åtkomstbegränsning, rutiner för klagomål och rättelse.
- Rollbaserad proportionalitet: Undantag för praktik/jobbs där kontakt inte sker utan handledning eller där arbetsuppgifter inte innebär personliga omsorgsmoment.
- Övergång och stöd: Tydlig information i annonser, stöd till arbetssökande att beställa utdrag, möjlighet till villkorad anställning i avvaktan på utdrag.
- Uppföljning: Årlig redovisning till nämnden om hur många rekryteringar som omfattats, avvikelser och eventuella rättsliga synpunkter/tillsyner.

• Yrkanden

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Uppdra åt socialnämnden att införa ett krav på uppvisande av utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning i roller med oövervakad nära kontakt med äldre, enligt principerna ovan.

2. Uppdra åt förvaltningen att ta fram riktlinjer och rutiner (inkl. DPIA) för genomförandet, i dialog med HR-juridik och dataskyddsombud, samt att säkerställa att ingen kopia av utdraget sparas och att endast uppgiften "uppvisat: ja/nej" registreras.

3. Uppdra åt förvaltningen att föreslå eventuella kompletteringar av ordningen när regeringens förslag i Ds 2024:24 omsätts i lag, så att Säterers ordning är förenlig med kommande nationell reglering.

4. Införa årlig uppföljning till nämnden och kommunfullmäktige.

Motivering

Ordningen är begränsad, proportionerlig och värnar äldre Säterbors trygghet. Den bygger på etablerad praxis i andra kommuner, beaktar IMY:s integritetskrav och är förberedd för kommande nationell reglering.

Säter, 2025-09-17

Caroline Willfox (M)



Kf § 8 Svar på motion gällande delaktighet och påverkan i hela kommunen

KS2025/446

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. Bifalla motionen
2. Uppdra till kommunstyrelsen att senast i juni 2027, till kommunfullmäktige föreslå hur Säters kommun tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum och/eller former för delaktighet.

Bakgrund och ärendebeskrivning

En motion gällande delaktighet och påverkan i hela kommunen inkom till kommunfullmäktiges sammanträde den 23 oktober 2025, av Magnus Gabrielson (MP). Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 18 november 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektör att utreda motionen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 28 april 2026 och beslutade föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att:

1. Bifalla motionen
2. Uppdra till kommunstyrelsen att senast i juni 2027, till kommunfullmäktige föreslå hur Säters kommun tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum och/eller former för delaktighet.

Motionärens förslag

Vi lever i en tid med en stor samhällsomvandling och otrygghet. Klimatkrisen leder både till en oro för framtiden och dramatiska händelser här och nu. Världsläget är osäkert med krig i Europa och en allmän osäkerhet. Hot, osanningar och överdrifter sprids via sociala medier och allt tillsammans kan leda till att tilliten mellan människor och mellan medborgare och beslutsfattare minskar.

Miljöpartiet i Säter anser att det nu är viktigare än någonsin att alla känner sig delaktiga i samhällsutvecklingen och kan göra sin röst hörd.



Säter är en liten kommun men tillräckligt stor för att behöva ta problemet med delaktighet på allvar.

Till skillnad mot flera av våra grannkommuner finns i Säter ingen struktur för att fånga upp rösterna från kommunens olika delar. Vi har inget landsbygdsråd som i Falun eller kommunbygderåd som i Hedemora. Det finns naturligtvis kontaktvägar genom föreningar och partier, personliga kontakter och möjligheten att göra sin röst hörd genom insändare eller medborgarförslag.

En tydlig struktur och organisation kan göra det lättare för den enskilde medborgaren, men även föreningar, att veta hur och när man bäst kan framföra sina åsikter. Det är också viktigt med stabilitet och förutsägbarhet, exempelvis genom regelbundet återkommande möten och andra former av plattformar.

Det finns flera alternativ att lösa detta och kanske är det en kombination av åtgärder som är det bästa. Kommunbygderåd för en dialog med och inom olika kommundelar, medborgarråd för att förankring och idéer kopplade till kommunövergripande frågeställningar.

Med denna bakgrund föreslår Miljöpartiet de gröna i Säter

1. Att Säter kommun utreder och tar fram förslag på hur man tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum eller former för delaktighet.
2. Att ett förslag baserat på denna utredning läggs fram för beslut i Kommunfullmäktige innan sommaren 2027.

Kommunstyrelsesektorns bedömning

Införande av den typ av organisation i form av exempelvis regelbundet återkommande möten och/eller andra former av plattformar för medborgarpåverkan är i hög grad en politisk fråga.

Kommunstyrelsesektorn ser det dock som oproblematiskt att utreda frågan om hur Säter kommun, tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum eller former för delaktighet.

Motionären beskriver exempel på delaktighet så som kommunbygderåd eller dyl. SKR har i skriften *Medborgardialog i komplexa samhällsfrågor* beskrivit dialog av denna typ som ett strategiskt verktyg för att bygga relationer, skapa förståelse och fatta väl förankrade beslut i kommunen. Skriften bör vara till stor hjälp i utredningen, även i de fall föreslagna forum eller former inte alltid behandlar komplexa frågor.



Kommunstyrelsesektorn bedömer att utredningen bör slutföras och presenteras för Kommunstyrelsen efter valet 2026. Med tanke på de frågor som ska hanteras av en nytilträdd Kommunstyrelse så är en tidsplan där förslaget färdigställs av Kommunstyrelsen och presenteras för Kommunfullmäktige andra kvartalet 2027 planeringsmässigt görbart. Detta ligger också i linje med motionärens, att ärendet läggs fram för beslut i Kommunfullmäktige innan sommaren 2027.

Beslutsunderlag

Motion från Magnus Gabrielsson den 23 oktober 2025
Kommunfullmäktige den 23 oktober 2025 § 131
Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 7 november 2025
Kommunstyrelsens arbetsutskott den 18 november 2025 § 209
Medborgardialog i komplexa samhällsfrågor, SKR 2025
Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026
Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 87
Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 85

Delges

Motionären
Kommunstyrelsen



Behandling av motion gällande delaktighet och påverkan i hela kommunen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att:

1. Anta motionen
2. Uppdra till kommunstyrelsen att senast i juni 2027, till kommunfullmäktige föreslå hur Säter kommun tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum och/eller former för delaktighet.

Bakgrund

En motion gällande delaktighet och påverkan i hela kommunen inkom till kommunfullmäktiges sammanträde den 23 oktober 2025, av Magnus Gabrielson (MP). Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 18 november 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektör att utreda motionen.

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Motionärens förslag

Vi lever i en tid med en stor samhällsomvandling och otrygghet. Klimatkrisen leder både till en oro för framtiden och dramatiska händelser här och nu. Världsläget är osäkert med krig i Europa och en allmän osäkerhet. Hot, osanningar och överdrifter sprids via sociala medier och allt tillsammans kan leda till att tilliten mellan människor och mellan medborgare och beslutsfattare minskar.

Miljöpartiet i Säter anser att det nu är viktigare än någonsin att alla känner sig delaktiga i samhällsutvecklingen och kan göra sin röst hörd.

Säter är en liten kommun men tillräckligt stor för att behöva ta problemet med delaktighet på allvar.

Till skillnad mot flera av våra grannkommuner finns i Säter ingen struktur för att fånga upp rösterna från kommunens olika delar. Vi har inget landsbygdsråd som i Falun eller kommunbygderåd som i Hedemora. Det finns naturligtvis kontaktvägar genom föreningar och partier, personliga kontakter och möjligheten att göra sin röst hörd genom insändare eller medborgarförslag.

En tydlig struktur och organisation kan göra det lättare för den enskilde medborgaren, men även föreningar, att veta hur och när man bäst kan framföra sina åsikter. Det är också viktigt med stabilitet och förutsägbarhet, exempelvis genom regelbundet återkommande möten och andra former av plattformar.

Det finns flera alternativ att lösa detta och kanske är det en kombination av åtgärder som är det bästa. Kommunbygderåd för en dialog med och inom olika kommundelar, medborgarråd för att förankring och idéer kopplade till kommunövergripande frågeställningar.

Med denna bakgrund föreslår Miljöpartiet de gröna i Säter

1. Att Säter kommun utreder och tar fram förslag på hur man tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum eller former för delaktighet.
2. Att ett förslag baserat på denna utredning läggs fram för beslut i Kommunfullmäktige innan sommaren 2027.



Kommunstyrelsesektorns bedömning

Införande av den typ av organisation i form av exempelvis regelbundet återkommande möten och/eller andra former av plattformar för medborgarpåverkan är i hög grad en politisk fråga.

Kommunstyrelsesektorn ser det dock som oproblematiskt att utreda frågan om hur Säter kommun, tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum eller former för delaktighet.

Motionären beskriver exempel på delaktighet så som kommunbygderåd eller dyl. SKR har i skriften *Medborgardialog i komplexa samhällsfrågor* beskrivit dialog av denna typ som ett strategiskt verktyg för att bygga relationer, skapa förståelse och fatta väl förankrade beslut i kommunen. Skriften bör vara till stor hjälp i utredningen, även i de fall föreslagna forum eller former inte alltid behandlar komplexa frågor.

Kommunstyrelsesektorn bedömer att utredningen bör slutföras och presenteras för Kommunstyrelsen efter valet 2026. Med tanke på de frågor som ska hanteras av en nytillträdd Kommunstyrelse så är en tidsplan där förslaget färdigställs av Kommunstyrelsen och presenteras för Kommunfullmäktige andra kvartalet 2027 planeringsmässigt görbart. Detta ligger också i linje med motionärens, att ärendet läggs fram för beslut i Kommunfullmäktige innan sommaren 2027.

Beslutsunderlag

Motion från Magnus Gabrielsson den 23 oktober 2025

Kommunfullmäktige den 23 oktober 2025 § 131

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 7 november 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 18 november 2025 § 209

Medborgardialog i komplexa samhällsfrågor, SKR 2025

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsen den 21 april 2026

Underskrifter

John Steen
Kommundirektör

Delaktighet och påverkan i hela kommunen

Motion från Miljöpartiet de gröna i Säter

Vi lever i en tid med en stor samhällsomvandling och otrygghet. Klimatkrisen leder både till en oro för framtiden och dramatiska händelser här och nu. Världsläget är osäkert med krig i Europa och en allmän osäkerhet. Hot, osanningar och överdrifter sprids via sociala medier och allt tillsammans kan leda till att tilliten mellan människor och mellan medborgare och beslutsfattare minskar.

Miljöpartiet i Säter anser att det nu är viktigare än någonsin att alla känner sig delaktiga i samhällsutvecklingen och kan göra sin röst hörd.

Säter är en liten kommun men tillräckligt stor för att behöva ta problemet med delaktighet på allvar.

Till skillnad mot flera av våra grannkommuner finns i Säter ingen struktur för att fånga upp rösterna från kommunens olika delar. Vi har inget landsbygdsråd som i Falun eller kommunbygderåd som i Hedemora. Det finns naturligtvis kontaktvägar genom föreningar och partier, personliga kontakter och möjligheten att göra sin röst hörd genom insändare eller medborgarförslag.

En tydlig struktur och organisation kan göra det lättare för den enskilde medborgaren, men även föreningar, att veta hur och när man bäst kan framföra sina åsikter. Det är också viktigt med stabilitet och förutsägbarhet, exempelvis genom regelbundet återkommande möten och andra former av plattformar.

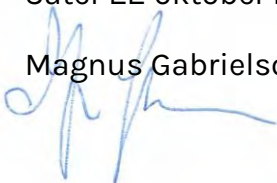
Det finns flera alternativ att lösa detta och kanske är det en kombination av åtgärder som är det bästa. Kommunbygderåd för en dialog med och inom olika kommundelar, medborgarråd för att förankring och idéer kopplade till kommunövergripande frågeställningar.

Med denna bakgrund föreslår Miljöpartiet de gröna i Säter

1. Att Sätters kommun utreder och tar fram förslag på hur man tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum eller former för delaktighet.
2. Att ett förslag baserat på denna utredning läggs fram för beslut i kommunfullmäktige innan sommaren 2027.

Säter 22 oktober 2025

Magnus Gabrielson





Kf § 9 Anmälan av motioner och medborgarförslag

Förslag till beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 10 Information från revisionen

Ange diarienummer

Förslag till beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 11 Grundläggande granskning av kommunala bolag, Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB

KS2026/280

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar begära in yttrande från Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB till den 10 november 2026.

Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

Ärendebeskrivning

Grundläggande granskning av kommunala bolag, Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB.

Azets har av Säter kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelserna i Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB inte säkerställt att bolagen har haft en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelse i Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB att:

- Styrelsen säkerställer att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens måluppfyllnad.
- Styrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultatet under året.
- Styrelsen och VD säkerställer att verksamheten bedrivs med den ekonomiska målsättning som fullmäktige fastställt.
- Styrelsen bör skapa förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.



- Lekmannarevisorerna begär att bolagsstyrelserna lämnar ett yttrande över bifogad revisionsrapport till lekmannarevisorerna senast den 15 oktober 2026. Yttrandet bör även lämnas till sakkunniga biträdet joan.malm@azets.com för kännedom.

Granskningsrapporten 2025, Säterbostäder AB

Vi, av fullmäktige i Säters kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Säterbostäder AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningar har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Granskningen visar att inte alla av bolagets mål varit mätbara och att styrelsen bara har följt upp måluppfyllelsen i december. Vår bedömning är att måluppföljningen har skett för sällan och att när den väl genomförts har den genomförts för sent föra att styrelsen ska kunna vidta åtgärder för att öka måluppfyllelsen.

Kontrollpunkterna i en internkontrollplan bör baseras på en årlig riskbedömning vilket inte har gjorts. Revisorernas bedömning är därför att den interna kontrollen varit otillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredställande sätt.

Vi bedömer att ändamålsenligheten av bolagets verksamhet har varit otillräcklig.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit otillräcklig.



Granskningsrapport 2025, Säters kommuns Fastighets AB

Vi, av fullmäktige i Säters kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Säters kommuns Fastighets AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning prövning.

Granskningen visar att styrelsen inte har säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt.

Av granskningen framgår det att styrelsen beslutat att bolagets budget för 2025 ska vara 0 kr. Vår bedömning är att styrelsen därmed inte har beaktat de ekonomiska målen i ägardirektivet.

Kontrollpunkterna i en internkontrollplan bör baseras på en årlig riskbedömning vilket inte har gjorts. Revisorernas bedömning är därför att den interna kontrollen varit otillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet från ekonomisk synpunkt endast delvis har skötts på ett tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att ändamålsenligheten av bolagets verksamhet har vit otillräcklig.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit otillräcklig.

Beslutsunderlag

Granskningsrapport 2025 från lekmannarevisionen gällande Säterbostäder AB den 13 april 2026

Granskningsrapport 2025 från lekmannarevisionen gällande Säters kommuns Fastighets AB den 13 april 2026

Missiv från lekmannarevisorerna den 21 maj 2026

Granskningsrapport från Azets revision och rådgivning AB den 21 maj 2026



Delges

Säterbostäder AB

Säters kommuns Fastigheter AB

Säters kommun

Lekmannarevisorerna i Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB

2026-05-21

Till

Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB
Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning av kommunala bolag

Azets har av Säters kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

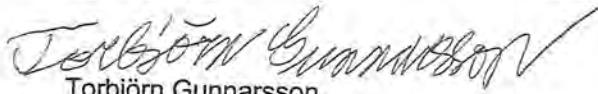
Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelserna i Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB inte säkerställt att bolagen har haft en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

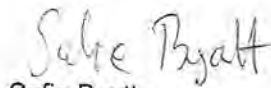
Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelse i Säterbostäder AB och Säters kommuns Fastighets AB att:

- Styrelsen säkerställer att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens måluppfyllnad.
- Styrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultatet under året.
- Styrelsen och VD säkerställer att verksamheten bedrivits med den ekonomiska målsättning som fullmäktige fastställt.
- Styrelsen bör skapa förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

Lekmannarevisorerna begär att bolagsstyrelserna lämnar ett yttrande över bifogad revisionsrapport till lekmannarevisorerna senast den 15 oktober 2026. Yttrandet bör även lämnas till sakkunniga biträdet johan.malm@azets.com för kännedom.


Torbjörn Gunnarsson

Lekmannarevisor


Sofie Byatt

Lekmannarevisor

Till årsstämman i Säterbostäder AB
Organisationsnummer 556515-8713

Till
Fullmäktige i Säters kommun
Organisationsnummer 212000-2247

Granskningsrapport för år 2025

Vi, av fullmäktige i Säters kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Säterbostäder AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Granskningen visar att inte alla av bolagets mål varit mätbara och att styrelsen bara har följt upp måluppfyllelsen i december. Vår bedömning är att måluppföljningen har skett för sällan och att när den väl genomförts har den genomförts för sent för att styrelsen ska kunna vidta åtgärder för att öka måluppfyllelsen.

Kontrollpunkterna i en internkontrollplan bör baseras på en årlig riskbedömning vilket inte har gjorts. Revisorernas bedömning är därför att den interna kontrollen varit otillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredställande sätt.

Vi bedömer att ändamålsenligheten av bolagets verksamhet har varit otillräcklig.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit otillräcklig.

Säters kommun 2026-04-13


Torbjörn Gunnarsson


Sofie Byatt

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

Lekmannarevisor

Serienummer: d80281759b8272[...]7b9b39f4090b5

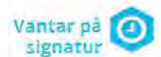
IP: 212.181.xxx.xxx

2026-04-13 16:08:36 UTC



Torbjörn Gunnarsson

Lekmannarevisor



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://euti.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 valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till årsstämman i Sätters kommuns Fastighets
AB

Organisationsnummer 556401-4933

Till

Fullmäktige i Sätters kommun

Organisationsnummer 212000-2247

Granskningsrapport för år 2025

Vi, av fullmäktige i Sätters kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Sätters kommuns Fastighets ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Granskningen visar att styrelsen inte har säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt.

Av granskningen framgår det att styrelsen beslutat att bolagets budget för 2025 ska vara 0 kr. Vår bedömning är att styrelsen därmed inte har beaktat de ekonomiska målen i ägardirektivet.

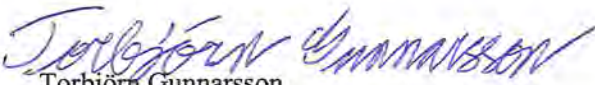
Kontrollpunkterna i en internkontrollplan bör baseras på en årlig riskbedömning vilket inte har gjorts. Revisorernas bedömning är därför att den interna kontrollen varit otillräcklig.

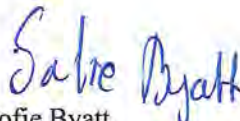
Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet från ekonomisk synpunkt endast delvis har skötts på ett tillfredställande sätt.

Vi bedömer att ändamålsenligheten av bolagets verksamhet har varit otillräcklig.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit otillräcklig.

Sätters kommun 2026-04-13


Torbjörn Gunnarsson


Sofie Byatt

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

Lekmannarevisor

Serienummer: d80281759b8272[...J7b9b39f4090b5

IP: 212.181.xxx.xxx

2026-04-13 16:06:21 UTC



Torbjörn Gunnarsson

Lekmannarevisor



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://euti.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.



Grundläggande granskning av kommunala bolag

Säterbostäder AB och Sätters kommuns Fastighets AB

2026-05-21

Linnéa Grönvold, certifierad kommunal revisor
Johan Malm, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Innehåll

1.	Sammanfattning och rekommendationer	3
2.	Inledning och bakgrund	6
3.	Metod, avgränsning och tidplan	11
4.	Resultatet av granskningen	14
5.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	26



Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets har av Säter kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelserna i Säterbostäder AB och Sätters kommuns Fastighets AB **inte** säkerställt att bolagen har haft en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I följande avsnitt följer de rekommendationer som avlämnas i samband med granskningen. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till avsnitt fyra i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns i rapportens femte kapitel.

1.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelse i Säterbostäder AB och Sätters kommuns Fastighets AB att:

- Styrelsen säkerställer att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens måluppfyllnad.
- Styrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultatet under året.
- Styrelsen och VD säkerställer att verksamheten bedrivits med den ekonomiska målsättning som fullmäktige fastställt.
- Styrelsen bör skapa förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

Inledning och bakgrund



2. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenkaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

2.1 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

2.2 Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen och VD säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen och VD säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen och VD säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen och VD åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?



2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut exempelvis affärsplan, budget och internkontrollplan.



Metod, avgränsning och tidplan



3. Metod och avgränsning

Granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten 2025.

Granskningen har omfattat Säterbostäder AB och Säter Kommuns Fastighets AB. Rubricerad rapport avser båda bolagen.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom affärsplan, ägardirektiv, bolagsordning, internkontrollplan, delårsrapport och årsredovisning.
- Protokollsgranskning

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. Rapporten har varit föremål för sakgranskning av bolagens VD.



3.1 Bedömningskriterier

Bolagens/bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Resultat av granskningen



4. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.



4.1 Säterbostäder AB



4.1.1 Verksamhetsstyrning Säterbostäder AB

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2025	KF 2024-11-28 § 143
Bolagsordning 2025	KF 2019-02-14 § 101
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Styrelseprotokoll 2025-02-28 § 13
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Affärsplan 2025-2029
Målen är formulerade så att de är mätbara	Delvis
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Delvis, 2025-12-19 § 108
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Delvis, Styrelseprotokoll 2025-12-19 § 108
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej

Generella iakttagelser

Av ägardirektivet framgår det att bolaget ska konkretisera kommunfullmäktiges strategiska mål med inriktningar i sin plan. Av bolagets affärsplan framgår det att det finns mål för bolaget med kopplingar till kommunfullmäktiges strategiska mål.

Vissa mål eller aktiviteter är formulerade så att de är mätbara, i andra fall framgår det inte av affärsplanen hur de ska följas upp.

Styrelsen har endast följt upp måluppfyllelsen en gång under året och det är i december. Av beslutsunderlaget till ärendet om måluppföljning från december framgår följande resultat av det målstyrda arbetet:

Status på mål	Antal
Ej genomfört	8
Delvis genomfört	4
Genomfört	1

Av uppföljningen framgår det en beskrivning av orsaker till bristande måluppfyllelse. Av uppgifter från bolaget framgår det att uppföljning av verksamhet sker löpande under året, bland annat genom tertialrapportering och delårsbokslut. Detta har dock inte kunnat verifieras genom granskningen av de handlingar som kommit styrelsen till del.

4.1.2 Ekonomistyrning Säterbostäder AB

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 antagen	Styrelseprotokoll 2024-12-20 § 74
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Tertial 1 (2025-06-27 § 48), Delårsbokslut (2025-09-26 § 71)
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja, Delårsbokslut (2025-09-26 § 71)
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt

Ekonomiskt resultat 2025 (mnkr)	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	102,1	103,5
Verksamhetens kostnader	-100,5	-100,9
Årets resultat	1,6	2,6

Generella iakttagelser

Av ägardirektivet framgår det att bolaget ska sträva efter att direktavkastningen ska uppgå till minst 3,5 % och att soliditeten bör vara över 20 %. Av kommunens årsredovisning framgår det att bolagets direktavkastning uppgår till 5,6 % och soliditeten uppgår till 21,7 % . Bolaget når således de ekonomiska målen för 2025.



4.1.3 Intern kontroll Säterbostäder AB

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja, en gång per år
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Delvis
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Nej
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	24
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Ja, styrelseprotokoll 2025-10-24 § 81
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Går ej att bedöma
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja

Generella iakttagelser

Av bolagets reglemente för intern kontroll framgår det att den interna kontrollen ska följas upp en gång årligen. Av uppgifter från bolaget framgår det att bolaget haft samma internkontrollplan sedan år 2022 och att den därför inte har beslutats av styrelsen årligen. Internkontrollplanen från 2022 innehåller ingen riskvärdering och det framgår heller inte av reglementet för intern kontroll att någon sådan ska göras. Däremot framgår det att styrelsen har skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet. Styrelsen ska som grund för sin styrning genomföra riskanalyser för verksamheten. Någon riskanalys för år 2025 har dock inte genomförts.

Den uppföljning av den interna kontrollen som gjordes i oktober 2025 visar inte resultatet av uppföljningen utan konstaterar att det finns förbättringspotential inom området. Av styrelseprotokoll 2025-11-28 § 90 framgår det att styrelsen fastställt nytt reglemente, riktlinje och plan för intern kontroll som ska gälla för år 2026.

4.1.5 Bedömning per område Säterbostäder AB

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi kan konstatera att inte alla av bolagets mål varit mätbara och att styrelsen bara har följt upp målnöjdhetsen en gång under året och att det har skett i december. Vår bedömning är att målnöjdhetsen har skett för sällan och att när den väl genomförts har den genomförts för sent för att styrelsen ska kunna vidta åtgärder för att öka målnöjdhetsen.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vår samlade bedömning är att styrelsen **inte** säkerställt att den har fått tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten samt att styrelsen **inte** vidtagit åtgärder vid avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Av granskningen framgår det att bolaget haft samma internkontrollplan sedan år 2022 och att styrelsen inte genomfört någon riskanalys inför 2025 års interna kontroll. Vi bedömer att styrelsen inte skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.



Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen **inte** varit tillräcklig.

4.2 Säters kommuns Fastighets AB



4.2.1 Verksamhetsstyrning Fastighets AB

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2025	KF 2024-11-28 § 143
Bolagsordning 2025	KF 2019-02-14, § 101
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Nej.
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Mål saknas.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Kan ej bedömas.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Kan ej bedömas.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Kan ej bedömas.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Kan ej bedömas.

Generella iakttagelser

Av bolagets årsredovisning för år 2024 framgår det att bolaget har till uppgift att producera och sälja fjärrvärme. Produktionsanläggningarna är lokaliserade till Mora och Storhaga i Gustafs. Värme levereras till fastigheter som ägs av Säterbostäder, Sätters kommun och Isoflex AB.

Ägardirektivet är ”i tillämpliga delar” detsamma som för Säterbostäder AB. Det framgår inte av affärsplanen för Säterbostäder att den också gäller för Sätters Fastighets AB. Sätters Fastighets AB:s styrelse har heller inte fastställt moderbolagets affärsplan eller någon annan affärsplan eller verksamhetsplan.

4.2.2 Ekonomistyrning Fastighets AB

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 antagen	Styrelseprotokoll 2024-12-20 § 16
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Tertialbokslut 2025-06-27 § 2, Delårsbokslut 2025-09-26 § 7
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nej.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	2,4	2,7
Verksamhetens kostnader	-2,5	-2,8
Årets resultat	-0,2	-0,1

Generella iakttagelser

Av ägardirektivet framgår det att bolaget årligen ska visa ett resultat som motsvarar en direktavkastning på totalt kapital om minst 3,5 %. Av budgeten för 2025 som beslutades av styrelsen i december 2024 framgår det att resultatet budgeterades till noll (- 7 tkr). Av bolagets budget för år 2026 framgår det att bolaget budgeterat med ett överskott på ca 0.8 mnkr.

Ekonomiskt utfall och prognos för helåret har presenterats för styrelsen vid två tillfällen. Vid det första tillfället visade prognosen inga avvikelser. Vid delårsbokslutet hade bolaget en avvikelse mot budget om ca - 487 tkr. Orsaken angavs vara ett avtal om pellets som utgör bränslet i bolagets fjärrvärmeanläggningar. Helårsprognosen vid det tillfället visade ett underskott om ca 191 tkr. Orsaken till det minskade underskottet uppgavs vara ett nytt avtal för pellets vilket gav lägre kostnader för bolaget, samt att den varma sommaren och hösten bidragit till minskade energikostnader.



4.2.3 Intern kontroll Fastighets AB

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Nej
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Nej
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	Kan ej bedömas
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Nej
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Kan ej bedömas
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja

Generella iakttagelser

Bolagets reglemente för intern kontroll är detsamma som för Säterbostäder AB. Precis som för Säterbostäder AB framgår det att den interna kontrollen ska följas upp en gång årligen. Av protokollen kan vi inte utläsa att det har skett någon uppföljning av den interna kontrollen.

Bolaget har delat internkontrollplan med moderbolaget och planen har således varit densamma sedan år 2022.

4.1.5 Bedömning per område Fastighets AB

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi kan konstatera att styrelsen **inte** har säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt. Övriga revisionsfrågor kan inte bedömas eftersom det saknas underlag.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Av granskningen framgår det att bolaget budgeterat för ett resultat om 0 kr. Styrelsen har inte beslutat om åtgärder för att förbättra ekonomin i bolaget trots att prognosen visat en negativ avvikelse mot budget. Vår bedömning är att det är en brist i ekonomistyrningen att styrelsen inte beslutat om en budget med målsättning att nå de ekonomiska mål som anges i ägardirektivet.

Vår samlade bedömning är att styrelsen och VD **inte** säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med de ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Av granskningen framgår det att bolaget haft samma internkontrollplan sedan år 2022 och att styrelsen inte genomfört någon riskanalys inför 2025 års interna kontroll. Vi bedömer att styrelsen inte skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen **inte** varit tillräcklig.



Samlad bedömning och rekommendationer



5. Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelserna i Säterbostäder AB och Sätters kommuns Fastighets AB **inte säkerställt att bolagen har haft en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar på flera väsentliga brister i styrelsernas styrning, uppföljning och kontroll av bolagens verksamhet under året. Målen har inte varit mätbara samt att styrelsen i Säterbostäder endast följt upp måluppfyllelsen i december. I Sätters kommun Fastighets AB har det för året inte funnits några mål alls.

Granskningen visar också att bolagen haft samma internkontrollplan sedan 2022 och att styrelserna inte genomfört någon riskanalys inför den interna kontrollen för år 2025.

Vidare konstateras att styrelsen inte säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med de ägardirektiv som fullmäktige fastställt.

5.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi vd och styrelsen i bolagen att;

- Styrelsen säkerställer att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens måluppfyllnad.
- Styrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultatet under året.
- Styrelsen och VD säkerställer att verksamheten bedrivits med den ekonomiska målsättning som fullmäktige fastställt.
- Styrelsen bör skapa förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

5.2 Samlad bedömning per bolag

Bedömning revisionsområde	Säterbostäder AB	Säters Kommuns Fastighets AB
Verksamhetsstyrning och uppföljning		
Ekonomistyrning och uppföljning		
Intern kontroll		



Kf § 12 Granskning av rutin för attesthantering

KS2026/284

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar begäran in yttrande från kulturnämnden och kommunstyrelsen den 10 november 2026.

Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

Ärendebeskrivning

Axets Revision och Rådgivning har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens rutiner för attesthantering.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och kulturnämnden säkerställt en ändamålsenlig attesthantering, tillräckliga underlag till leverantörsfakturor och härigenom en tillräcklig intern kontroll avseende attesthantering.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att kommunstyrelsen respektive kulturnämnden har en endast delvis tillräcklig intern kontroll, kopplad till hantering av leverantörsfakturor. Vi har noterat ett antal utvecklingsområden. Nedan redovisas våra huvudsakliga iakttagelser.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att uppdatering av medarbetares behörigheter i ekonomisystemet sker med tillräckligt tät periodicitet för att säkerställa korrekta attestanter.
- Säkerställa att rutin, avseende uppdatering och säkerställande av aktualitet av attestförteckningen, följs.
- Säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen genom att ta fram rutin som säkerställer att det ska kontrolleras med en viss regelbundenhet.
- Tillse att delegationsordning kompletteras med beloppsgränser

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kulturnämnden att:

- Säkerställa att uppdatering av medarbetares behörigheter i ekonomisystemet sker med tillräckligt tät periodicitet för att säkerställa korrekta attestanter.
- Säkerställa att rutin, avseende uppdatering och säkerställande av aktualitet av attestförteckningen, följs.



- Säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen genom att ta fram rutin som säkerställer att det ska kontrolleras med en viss regelbundenhet.
- Tillse att delegationsordning kompletteras med beloppsgränser.

Kommunrevisorerna rekommenderar fullmäktige att begära in yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen och kulturnämnden till fullmäktiges sammanträde den 15 oktober 2026. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

Beslutsunderlag

Missiv från lekmannarevisorerna den 21 maj 2026

Granskningsrapport från Azets revision och rådgivning AB den 21 maj 2026

Delges

Kulturnämnden

Kommunstyrelsen

2026-05-21

Till
Kommunstyrelsen
Kulturnämnden
Kommunfullmäktige

Granskning av rutiner för attesthantering

Azets Revision & Rådgivning har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens rutiner för attesthantering.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och kulturnämnden säkerställt en ändamålsenlig attesthantering, tillräckliga underlag till leverantörsfakturer och härigenom en tillräcklig intern kontroll avseende attesthantering.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att kommunstyrelsen respektive kulturnämnden har en endast delvis tillräcklig intern kontroll, kopplad till hantering av leverantörsfakturer. Vi har noterat ett antal utvecklingsområden. Nedan redovisas våra huvudsakliga iakttagelser.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- *Säkerställa att uppdatering av medarbetares behörigheter i ekonomisystemet sker med tillräckligt tät periodicitet för att säkerställa korrekta attestanter.*
- *Säkerställa att rutin, avseende uppdatering och säkerställande av aktualitet av attestförteckningen, följs*
- *Säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen genom att ta fram rutin som säkerställer att det ska kontrolleras med en viss regelbundenhet.*
- *Tillse att delegationsordning kompletteras med beloppsgränser*

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kulturnämnden att:

- *Säkerställa att uppdatering av medarbetares behörigheter i ekonomisystemet sker med tillräckligt tät periodicitet för att säkerställa korrekta attestanter.*
- *Säkerställa att rutin, avseende uppdatering och säkerställande av aktualitet av attestförteckningen, följs*
- *Säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen genom att ta fram rutin som säkerställer att det ska kontrolleras med en viss regelbundenhet.*
- *Tillse att delegationsordning kompletteras med beloppsgränser*

Kommunrevisorerna rekommenderar fullmäktige att begära in yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen och kulturnämnden till fullmäktiges sammanträde den 15 oktober 2026. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

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 Andrén

Ordförande i kommunrevisionen

Serienummer: fa7ab01fa65c7a[...]bc5b93e732bae

IP: 82.196.xxx.xxx

2026-05-25 12:50:16 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.



Granskning av rutiner för attesthantering

Rapport

Säters kommun

2026-05-21

Antal sidor 15

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	6
3	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	6
3.1	<i>Avgränsning och ansvarig styrelse/nämnd</i>	7
4	Revisionskriterier	7
5	Metod	7
6	Resultat av granskningen	8
6.1	<i>Riktlinjer övergripande</i>	8
6.1.1	Reglemente för internkontroll	9
6.1.2	Attestanter	9
6.1.3	Uppföljning av regler och riktlinjer	10
6.1.4	Bedömning	10
6.2	<i>Betalning av leverantörsfakturor</i>	11
6.2.1	Attestbehörigheter i ekonomisystemet	11
6.2.2	Attestförteckning	12
6.2.3	Kontroll av fakturor – stickprov	13
6.2.4	Bedömning	13
7	Samlad bedömning och rekommendationer	14

1 SAMMANFATTNING

Azets Revision & Rådgivning har av Sätters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens rutiner för attesthantering.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och kulturnämnden säkerställt en ändamålsenlig attesthantering, tillräckliga underlag till leverantörsfakturer och härigenom en tillräcklig intern kontroll avseende attesthantering.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att kommunstyrelsen respektive kulturnämnden har en endast delvis tillräcklig intern kontroll, kopplad till hantering av leverantörsfakturer. Vi har noterat ett antal utvecklingsområden. Nedan redovisas våra huvudsakliga iakttagelser.

Det finns i allt väsentligt ändamålsenliga riktlinjer samt tydliga rutiner för attesthantering av leverantörsfakturer. Efterlevnad av riktlinjer och rutiner sker med hjälp av automatiska kontroller som är inbyggda i ekonomisystemet, men avvikelser förekommer. Vi konstaterar att attestförteckningar för kommunstyrelsen samt kulturnämnden i huvudsak finns tillgängliga digitalt i ekonomisystemet. Vi konstaterar att de digitala attestförteckningarna uppdateras löpande, men vi bedömer det som bristfälligt att uppdateringar och gällande förteckning över beslutsattestanter inte finns dokumenterat för 2025.

Vi konstaterar att stickproven visat att det, till de slumpmässigt utvalda leverantörsfakturorna, funnits tillräckligt med underlag för att en attestant ska kunna attestera dem.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Nej Endast delvis I allt väsentligt Ja 	
Revisionsfråga	Bedömning
Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att det finns dokumenterade och aktuella riktlinjer och rutiner för attest av leverantörsfakturer?	
<i>Kommunstyrelsen</i>	I allt väsentligt
<i>Kulturnämnden</i>	I allt väsentligt
Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att det finns dokumenterade rutiner som säkerställer att regler och riktlinjer samt lagstiftning efterlevs?	
<i>Kommunstyrelsen</i>	I allt väsentligt

<i>Kulturnämnden</i>	I allt väsentligt
Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att rutiner finns för att ge behörighet att attestera i ekonomisystemet?	
<i>Kommunstyrelsen</i>	Endast delvis
<i>Kulturnämnden</i>	Endast delvis
Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen? o Finns aktuell attestförteckning som tydliggör vem som har rätt att godkänna och attestera fakturor? o Hur säkerställs att attestförteckningen är aktuell och revideras vid behov?	
<i>Kommunstyrelsen</i>	Nej
<i>Kulturnämnden</i>	Endast delvis
Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att attestbehörighet och beloppsgränser stämmer överens med ansvarig nämnds delegationsordning?	
<i>Kommunstyrelsen</i>	Endast delvis
<i>Kulturnämnden</i>	Endast delvis

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

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att uppdatering av medarbetares behörigheter i ekonomisystemet sker med tillräckligt tät periodicitet för att säkerställa korrekta attestanter.
- Säkerställa att rutin, avseende uppdatering och säkerställande av aktualitet av attestförteckningen, följs
- Säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen genom att ta fram rutin som säkerställer att det ska kontrolleras med en viss regelbundenhet.
- Tillse att delegationsordning kompletteras med beloppsgränser

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kulturnämnden att:

- Säkerställa att uppdatering av medarbetares behörigheter i ekonomisystemet sker med tillräckligt tät periodicitet för att säkerställa korrekta attestanter.
- Säkerställa att rutin, avseende uppdatering och säkerställande av aktualitet av attestförteckningen, följs

- Säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen genom att ta fram rutin som säkerställer att det ska kontrolleras med en viss regelbundenhet.
- Tillse att delegationsordning kompletteras med beloppsgränser

2 BAKGRUND

Azets Revision & Rådgivning har av Sätters kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att granska kommunens rutiner kring leverantörsutbetalningar, hantering av leverantörsfakturor samt attester. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Utöver den granskning som sker i samband med delårsrapporter och årsredovisningar behöver granskning ske av vissa system och rutiner kopplade till räkenskaperna och här är attester på leverantörsfakturor och att det finns tillräckliga underlag till leverantörsfakturorna ett sådant område för vilken en sådan granskning bör ske med viss regelbundenhet.

Risk finns att en otillräcklig intern kontroll inom området kan leda till att räkenskaperna inte blir rättvisande. Bland annat att kontering inte sker på ett tillfredsställande sätt gällande drift och investeringar. Därutöver kan kostnader uppstå i form av att tillgångar obemärkt försvinner ur verksamheten.

Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt att en granskning ska ske av attestrutinernas utformning och efterlevnad samt att det finns tillräckliga underlag till leverantörsfakturorna. Revisorerna bedömer således att det finns risk att attesthanteringen inte sker i enlighet med de regler och riktlinjer som finns inom området samt att det inte finns underlag till leverantörsfakturorna, vilket kan leda till såväl ekonomisk skada som förtroendeskada för kommunen.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen och kulturnämnden säkerställt en ändamålsenlig attesthantering och att det finns tillräckliga underlag till leverantörsfakturor.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att det finns dokumenterade och aktuella riktlinjer och rutiner för attest av leverantörsfakturor?
- Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att det finns dokumenterade rutiner som säkerställer att regler och riktlinjer samt lagstiftning efterlevs?
- Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att rutiner finns för att ge behörighet att attestera i ekonomisystemet?
- Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen
 - o Finns aktuell attestförteckning som tydliggör vem som har rätt att godkänna och attestera fakturor?

- o Hur säkerställs att attestförteckningen är aktuell och revideras vid behov?

— Har kommunstyrelsen respektive kulturnämnden säkerställt att attestbehörighet och beloppsgränser stämmer överens med ansvarig nämnds delegationsordning?

3.1 AVGRÄNSNING OCH ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen har avgränsats till kommunstyrelsen och kulturnämnden.

4 REVISIONSKRITERIER

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725), KL
- Gällande delegationsordningar
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut
- Rekommendationer från Rådet för kommunal Redovisning, RKS
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR

5 METOD

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av attestreglemente, delegationsordning, internkontrollplan, protokollsgranskning m.m.
- Intervjuer har genomförts med kommundirektör, ekonomichef, redovisningsekonom, kulturchef, nämndsekreterare
- Stickprovsvisa kontroller av leverantörsfakturer från kommunstyrelsen samt kulturnämnden.

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



Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

6.1 RIKTLINJER ÖVERGRIPANDE

Kommunstyrelsen ansvarar för att säkerställa att reglerna i attestreglemente följs. Av reglementet framgår att kommunstyrelsen beslutar om attesträtt inom sitt verksamhetsområde, och att kommunens nämnder beslutar om attesträtt inom deras respektive verksamhetsområden. Sektorchefen ansvarar för att kontrollansvariga informeras om reglernas innehåll och betydelse inom sitt verksamhetsområde. Därtill ansvarar sektorchef för att det finns en aktuell förteckning över attestanter hos ekonomienheten. Vidare framgår att medarbetare/handläggare med attestansvar ska tillämpa attestreglementet, samt att det åligger alla medarbetare att, om brister identifierats, rapportera dem till närmaste chef.

Attestreglemente

Kommunfullmäktige fastställde *Attestreglemente för Sätters kommun*, den 25 september 2025. Det framgår att dokumentet ska revideras vid behov, och minst en gång per mandatperiod.¹ I fullmäktiges beslut framgår att tidigare tillämpningsanvisningar till attestreglementet² utgår och föreslås att ersättas av rutinbeskrivningar som löpande uppdateras och tas fram av ekonomichef och som sedan godkänns av kommunledningsgruppen.

Dokumentet gäller för samtliga ekonomiska transaktioner.

Reglementet ska säkerställa att ekonomiska transaktioner utförs enligt ett antal kontrollpunkter. Transaktioner ska vara korrekt bokförda enligt:

- Prestation
- Bokföringsunderlag
- Betalningsvillkor
- Bokföringstidpunkt
- Kontering
- Beslut

Vidare framgår att kontroller enligt:

- Prestation
- Kvalitet
- Pris
- Villkor
- Beslut
- Behörighet
- Kontering

¹ Kommunfullmäktige, 2025-09-25, Kf § 103

² Kommunstyrelsen 2006-11-07

- **Formalia**

ska genomföras för att säkerställa att transaktioner hanterats korrekt. Kontrollerna syftar bland annat till att skapa förutsättningar för tillräcklig intern kontroll.

Vi får till oss i intervju att det, utöver attestreglementet, inte finns någon annan rutin eller särskild riktlinje för attest/hantering av leverantörsfakturor. Reglementet, med angivna kontrollmoment, uppges utgöra bra stöd för handläggning.

Delegationsordning

Kommunstyrelsens respektive kulturnämndens attesthantering framgår i respektive delegationsordning³. Kommunstyrelsens delegationsordning, Avsnitt 5. Ekonomiska ärenden⁴, avser attesträtt. I dokumentet framgår att sektorchef är ansvarig för attestförteckning inom sin sektor. Vi konstaterar att respektive delegationsordning saknar information om beloppsgränser.

6.1.1 Reglemente för internkontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att säkerställa en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll inom den egna verksamheten, inom kommunen som helhet samt inom respektive nämnds verksamhetsområde. Varje nämnd bär det yttersta ansvaret för internkontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska redovisa till kommunstyrelsen hur internkontrollen fungerar och vilka åtgärder som vidtagits.

Kommunstyrelsen⁵ och kulturnämnden⁶ har antagit respektive internkontrollplan för 2025. I såväl kommunstyrelsens som kulturnämndens internkontrollplan framgår att risker, med bäring på leverantörsfakturor och attesthantering, avseende upphandling/inköp samt risk att delegationsbeslut tas utan delegat finns upptagna i fastställd internkontrollplan.

6.1.2 Attestanter

Som framgår av det övergripande avsnittet om riktlinjer för attest beslutar kommunstyrelsen och nämnder om attesträtt inom sitt respektive verksamhetsområde: attesträtten knyts till befattningar/funktioner. Enligt iakttagelser i intervju framkommer att sektorchefen ska utse beslutsattestanter samt deras ersättare. En beviljad attesträtt gäller tills vidare, men upphör automatiskt om attestanten till exempel avslutar sin anställning.

I intervjuer framgår att det finns utsedda attestanter, där respektive roll varierar beroende på behörighet i de aktuella systemen. Exempelvis har ekonomer särskilda systembehörigheter, medan personer med ansvar för attester har rollerna *attestant* eller *godkännande*.

När en ny medarbetare börjar vid ekonomienheten får personen information från sin chef om eventuell tilldelning av attesträtt. Systembehörigheter tilldelas därefter i enlighet med beslutet. För att få åtkomst till systemen krävs giltiga inloggningsuppgifter. När en

³ Delegationsordning kommunstyrelsen; delegationsordning kulturnämnden

⁴ Delegationsordning kommunstyrelsen: 5. Ekonomiska ärenden, Nr 5.16

⁵ KS § 37, 2025-03-18

⁶ KN § 4, 2025-02-06

medarbetare avslutar sin anställning upphör också alla systembehörigheter. Dessa avstängningar hanteras centralt av IT-enheten i Borlänge.

6.1.3 Uppföljning av regler och riktlinjer

I de intervjuer som vi genomfört redogörs för att löpande uppföljning, utöver uppföljning av internkontrollplan, bland annat sker genom att ta fram rapporter ur ekonomisystemet. Rapporter gäller i huvudsak fakturor med förfallet betalningsdatum, eller fakturor som av andra anledningar inte hanterats enligt rutin.

Vi får till oss att egenkontroller - stickprov av leverantörsfakturor - genomförs en gång per kvartal och omfattar även avtalsuppföljning och kontroll att korrekta inköp har skett med hänvisning till leverantörsavtal. Utfallet av egenkontrollerna redovisas, enligt uppgift i intervju, vid återslagrapportering av internkontroll.

Vid tidpunkten för granskningens genomförande kan konstateras att kulturnämnden följt upp internkontrollplanen för helåret 2025⁷. Kommunstyrelsens uppföljning av internkontroll genomfördes vid styrelsens sammanträde den 31 mars 2026⁸.

6.1.4 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen **i allt väsentligt** säkerställt att det finns dokumenterade och aktuella riktlinjer för attest av leverantörsfakturor, samt **i allt väsentligt** säkerställt att regler, riktlinjer samt lagstiftning efterlevs.

Vår bedömning är att det, i allt väsentligt, finns ändamålsenliga riktlinjer samt rutiner för attesthantering av leverantörsfakturor i kommunen. Bedömningen baserar vi på att attestreglementet samt delegationsordning tydliggör ansvar och roller samt kontrollmoment och stöd vid handläggning. Vi konstaterar att regler och riktlinjer har stöd i lagstiftning, vilket vi bedömer som ändamålsenligt.

Vår bedömning är att kulturnämnden **i allt väsentligt** säkerställt att det finns dokumenterade och aktuella riktlinjer för attest av leverantörsfakturor samt **i allt väsentligt** säkerställt att regler, riktlinjer samt lagstiftning efterlevs.

Vår bedömning är att det, i allt väsentligt, finns ändamålsenliga riktlinjer samt rutiner för attesthantering av leverantörsfakturor i kommunen. Bedömningen baserar vi på att attestreglementet samt delegationsordning tydliggör ansvar och roller samt

⁷ Kn § 3, 2025-02-06

⁸ KS § 63, 2026-03-31

kontrollmoment och stöd vid handläggning. Vi konstaterar att regler och riktlinjer har stöd i lagstiftning, vilket vi bedömer som ändamålsenligt.

6.2 BETALNING AV LEVERANTÖRSFAKTUROR

I intervju beskrivs att fakturor i huvudsak hanteras som elektroniska fakturor. E-fakturorna importeras till ekonomisystemet och kopplas till ett referensnummer. Därefter följer hanteringen det avsedda arbetsflödet genom att behörig person först konterar, därefter går e-fakturan vidare till attestansvarig, vilket innebär handläggning av minst två personer. Det uppges även förekomma att fakturor inte inkommer digitalt, utan tas emot som inscannande underlag. Dessa uppges hanteras enligt samma process som de elektroniska fakturorna efter scanning. Vidare uppges att, för vissa återkommande fakturor så som el, har periodiska fakturor etablerats i systemet. I dessa fall finns förutsättningarna fördefinierade i systemet. Om inga avvikelser identifieras utöver de parametrar som är fastställda, går fakturan automatiskt vidare till betalning. Utöver de kontroller som genomförs i ekonomisystemet, köper kommunen även de kontrolltjänster som tillhandahålls av Inyett⁹. Inyett genomför automatiska kontroller avseende betalningsinformation och leverantörer.

6.2.1 Attestbehörigheter i ekonomisystemet

Som ett led i granskningen har vi erhållit flödesscheman från systemet, vilka beskriver processen avseende inkommen leverantörsfaktura, godkännande, attest och vidare till bokföring.

Eventuella oklarheter i fakturaunderlag förekommer, om är sällan. Vid eventuella frågetecken kontaktas leverantören för mer information, och fakturan kan sedan godkännas alternativt bestridas eller krediteras.

Beloppsgränser

Delegationsordningen reglerar olika typer av kostnader samt vilka funktioner som har rätt att teckna avtal, skriva av kundfordringar med mera. I vissa fall anges beloppsgränser, men dessa avser vanligtvis exempelvis vilka befattningar som får uppta lån. Dessa hanteras ofta genom särskilda utanordningsdokument som ska undertecknas av behörig person. Dessa beloppsgränser omfattar dock inte leverantörsfakturor.

I intervju framgår att det inte finns några beloppsgränser angivna direkt i ekonomisystemet. Vi får till oss att ansvarig för respektive kostnadsställe ansvarar för att följa upp och säkerställa att beloppen är korrekta.

Godkännande och attest

Godkännare och attestant ska, enligt rutin, inte vara samma person. Systemet ska, per automatik, reglera att godkännare och attestant inte kan vara samma person. Vi har per

⁹ Företag som levererar tjänst som kontrollerar betalningar i syfte att minska risk för bedrägerier, oavsiktliga misstag, dubbla utbetalningar etc.

granskningen fått information om att särskild kontroll avseende denna funktion har utförts av granskningsobjektet (med anledning av revisorernas granskning): Ekonomienhetens egen kontroll visar att det krävs två olika personer, en godkännare och en attestant, för att hantera en leverantörsfaktura i attestflödet.

6.2.2 Attestförteckning

I enlighet med attestreglementet ska sektorchef tillse att det finns en uppdaterad förteckning över attestanter. Förteckningen ska omfatta utsedda attestanter varvid namn ska framgå. I intervju beskrivs att ekonomienheten ansvarar för att registrera användare i systemet samt konfigurera attestflöden baserat på uppgifter från respektive sektor eller ansvarig chef. Attestförteckning för kommunstyrelsen respektive kulturnämnden uppges finnas registrerade i systemet.

I intervjuer framkommer att respektive sektor årligen ska inkomma med en uppdaterad attestförteckning. För kulturnämnden uppges det vara relativt enkelt att upprätthålla en aktuell översikt eftersom antalet handläggare med dessa behörigheter är begränsat.

Det framgår att det, för såväl kommunstyrelsen som kulturnämnden, bör genomföras en kontroll minst en gång per år för att säkerställa att eventuella förändringar i attesträttigheter och behörigheter fångas upp. Förändringar ska, enligt intervju, beslutas i nämnd. Enligt uppgift i intervju ska en mer omfattande genomgång av atteststrukturen genomföras vid varje ny mandatperiod¹⁰.

Vi har i granskningen erhållit attestförteckning för kommunstyrelsen respektive kulturnämnden. Vi konstaterar i protokollsgranskning att kulturnämnden beslutat om förteckning över beslutsattestanter vid sammanträdet 5 februari 2026. Vi har, genom protokollsgranskning, inte kunnat se motsvarande förteckning avseende 2025. Enligt uppgift i intervju, samt den dokumentation som vi erhållit avseende ekonomisystemet, framgår att beslutad attestförteckning finns registrerad i ekonomisystemet.

För kommunstyrelsen noterar vi att förteckning över beslutsattestanter inte är beslutad politiskt avseende 2025. Vi noterar att kommunstyrelsen vid sammanträdet i september beslutat om "Ks § 143 Kommunens firmatecknare, bemyndigande att underteckna handlingar mm."¹¹ där det bland annat framgår vilka tjänstepersoner (sektorchefer samt kommundirektör) som har rätt att exempelvis företräda kommunen, teckna avtal eller verkställa utbetalningar, men denna förteckning inkluderar inte beslutsattestanter.

Enligt uppgift i intervju, samt den dokumentation som vi erhållit avseende ekonomisystemet, framgår att attestförteckningen finns registrerad i ekonomisystemet. Vi får till oss i intervju att förteckningen endast finns tillgänglig inom det digitala ekonomisystemet. De intervjuade framhåller det som en brist att attestförteckningen inte finns tillgänglig på annat sätt, och inte heller som diariefört ärende.

¹⁰ Jmf avsnitt 6.1 attestreglemente

¹¹ Kommunstyrelsen, Ks § 143 2025-09-09

6.2.3 Kontroll av fakturor – stickprov

Vi har i samband med granskningen inhämtat data innehållandes samtliga leverantörsfakturor (januari-december 2025) för kommunstyrelsen respektive kulturnämnden. Utifrån denna data har vi gjort ett slumpmässigt urval av fakturor av leverantörsfakturor för dels kommunstyrelsen dels kulturnämnden.

I stickproven har kontrollerats att specifikation alternativt underlag framgår på fakturan samt att personen som attesterat har beslutsattest och finns med i listan över beslutsattesträtt.

Resultat kommunstyrelsen

Inga avvikelser har noterats. Samtliga fakturor i urvalet har hanterats i enlighet med attestinstruktion och delegationsordning.

Resultat kulturnämnden

Inga avvikelser har noterats. Samtliga fakturor i urvalet har hanterats i enlighet med attestinstruktion och delegationsordning.

6.2.4 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen **endast delvis** säkerställt rutiner för att attestera i ekonomisystemet. Vi bedömer att kommunstyrelsen **inte** säkerställt aktuella och uppdaterade attestförteckningar. Vi bedömer att nämnden, **endast delvis**, säkerställer att attestbehörighet och beloppsgränser stämmer överens med ansvarig nämnds delegationsordning

Vi bedömer att kommunstyrelsen, endast delvis, har tillräckliga rutiner för attest i ekonomisystemet. Vi konstaterar att tillvägagångssättet följer ett fördefinierat flöde med tydliga roller och ansvar.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte säkerställt aktuell attestantförteckning avseende verksamhetsåret 2025. Vi noterar att en förteckning finns tillgänglig i ekonomisystemet och att behörigheter tilldelats i systemet vilket vi bedömer som ändamålsenligt. Vi bedömer att de arbetsflöden, systemmässiga kontroller och de attestbehörigheter som finns registrerade i systemet möjliggör en praktisk hantering av leverantörsfakturor. Vi bedömer dock att det är en brist att attestanter i huvudsak är registrerade digitalt, och att det saknas i dokumentation så som beslutade och diarieförda attestförteckningar. Vi bedömer att styrelsen, i enlighet med attestreglementet, bör säkerställa att aktuella och uppdaterade förteckningar finns upprättade.

Vi konstaterar vidare att inga avvikelser noterats i stickproven, avseende attestbehörighet. Detta bedömer vi som positivt. Vi bedömer att nämnden, endast delvis, säkerställt att beloppsgränser vid godkännande och attestering stämmer överens med delegationsordning, då information om beloppsgränser saknas i nämndens delegationsordning.

Vår bedömning är att kulturnämnden **endast delvis** säkerställt rutiner för att attestera i ekonomisystemet, samt **endast delvis** säkerställt aktuella och uppdaterade attestförteckningar. Vi bedömer att nämnden, **endast delvis**, säkerställer att attestbehörighet och beloppsgränser stämmer överens med ansvarig nämnds delegationsordning.

Vi bedömer att nämnden, endast delvis, har tillräckliga rutiner för attest i ekonomisystemet. Vi konstaterar att tillvägagångssättet följer ett fördefinierat flöde med tydliga roller och ansvar.

Vår bedömning är att kulturnämnden inte i tillräcklig utsträckning säkerställt en aktuell förteckning avseende verksamhetsåret 2025. Vi noterar att förteckning finns tillgänglig i ekonomisystemet och att behörigheter tilldelats i systemet vilket vi bedömer som ändamålsenligt. Vi bedömer att de arbetsflöden samt systemmässiga kontroller som genomförs möjliggör en praktisk hantering av leverantörsfakturor. Vi bedömer dock att det är en brist att attestanter i huvudsak är registrerade digitalt, och saknas i dokumentation så som beslutade diariet förda attestförteckningar för det aktuella verksamhetsåret. Vi bedömer att styrelsen, i enlighet med attestreglementet, bör säkerställa att aktuella och uppdaterade förteckningar finns upprättade.

Vi konstaterar vidare att inga avvikelser noterats i stickproven, avseende attestbehörighet. Detta bedömer vi som positivt. Vi bedömer att nämnden, endast delvis, säkerställt att beloppsgränser vid godkännande och attestering stämmer överens med delegationsordning, då information om beloppsgränser saknas i nämndens delegationsordning.

7 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och kulturnämnden säkerställt en ändamålsenlig attesthantering, tillräckliga underlag till leverantörsfakturor och härigenom en tillräcklig intern kontroll avseende attesthantering.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att kommunstyrelsen respektive kulturnämnden har en endast delvis tillräcklig intern kontroll, kopplad till hantering av leverantörsfakturor. Vi har noterat ett antal utvecklingsområden. Nedan redovisas våra huvudsakliga iakttagelser.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att uppdatering av medarbetares behörigheter i ekonomisystemet sker med tillräckligt tät periodicitet för att säkerställa korrekta attestanter.
- Säkerställa att rutin, avseende uppdatering och säkerställande av aktualitet av attestförteckningen, följs.
- Säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen genom att ta fram rutin som säkerställer att det ska kontrolleras med en viss regelbundenhet.
- Tillse att delegationsordning kompletteras med beloppsgränser.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kulturnämnden att:

- Säkerställa att uppdatering av medarbetares behörigheter i ekonomisystemet sker med tillräckligt tät periodicitet för att säkerställa korrekta attestanter.
- Säkerställa att rutin, avseende uppdatering och säkerställande av aktualitet av attestförteckningen, följs.
- Säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen genom att ta fram rutin som säkerställer att det ska kontrolleras med en viss regelbundenhet.
- Tillse att delegationsordning kompletteras med beloppsgränser.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Johan Malm

Kommunal revisor och kundansvarig

Camilla Edelbrink

Auktoriserad revisor

Liv Ahlgren

Verksamhetsrevisor

Sofie Jons

Associate



Kf § 13 Revisionsrapporter – granskningar

Ange diarienummer

Förslag till beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 14 Reviderad budget 2026, Säters kommun

KS2025/147

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att:

1. Tillföra barn- och utbildningsnämnden 3,5 mkr från kommunstyrelsen.
2. Ta ut 6 mkr från pensionsfonden för att få en ekonomi i balans.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Med anledning av kommunens ansträngda ekonomi med underskott inom driften under 2023, 2024 och 2025 görs en extra budgetuppföljning per sista februari för Säters kommun som är årets första uppföljning. Vanligtvis görs den första budgetuppföljningen för kommunen per sista mars. 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.

Under 2024 redovisades stora underskott för barn- och utbildningsnämnden (-18,8 mkr) och för Socialnämnden (-11,4 mkr), vilket resulterade i en underfinansierad budget för 2025 för dessa nämnder. Föregående år redovisades underskott för Barn- och utbildningsnämnden på -9,4 mkr, vilket resulterar i en underfinansierad budget för 2026 på ca -4,0 mkr. Vid den första budgetuppföljningen per februari prognostiserades ett underskott på -4,0 mkr för barn- och utbildningsnämnden som beräknades kvarstå vid uppföljningen per mars och som nu har ökat till -5,0 mkr vid uppföljning per april.

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

Resultat

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott på 22,0 mkr jämfört med budget på 27,4 mkr, vilket är en avvikelse på -5,4 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 17,8 mkr (+2,0% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 27,4 mkr (+3,0%), vilket är en avvikelse på -9,6 mkr.

Inget uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat för 2026.

**Verksamheternas nettokostnader**

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per april är totalt 1,5 mkr högre än budget, dvs ett underskott på -1,5 mkr redovisas.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2026 är ett underskott på totalt -4,0 mkr. Kostnaderna beräknas bli -5,0 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 1,0 mkr. Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -5,0 mkr.

Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget. Inom kommunstyrelsen finns det underskott för markförsörjning som beror på att intäkter för skog saknas. Det finns osäkerheter kring nivån på extra intäkter som beräknas inkomma p.g.a. stormen. Prognos för extra intäkter har inkommit och beräknas uppgå till ca 3,5 mkr. Genom att dessa uppgifter kom in sent har det inte tagits med i prognosen i budgetuppföljningen per april utan tas med i nästa prognos.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos för 2026 är 5,6 mkr lägre än budget enligt den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29. Det är en försämring med 7,3 mkr jämfört med föregående skatteunderlagsprognos från 26 februari.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,4 mkr
Slutavräkning 2025	-1,5 mkr
Slutavräkning 2026	-4,6 mkr
Inkomstutjämning	-0,3 mkr
Kostnadsutjämning	0,0 mkr
LSS-utjämning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	-0,1 mkr
Fastighetsavgift	+0,3 mkr
Total	-5,6 mkr

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom april uppgår till 48,2 mkr och uppgår till 15% 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 63 %, vilket skulle innebära investeringar på ca 202 mkr.

Finansiella intäkter och kostnader

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

Pensionsmedelsförvaltning

Vid kommunfullmäktige per 21 februari 2025 beslutades om nya placeringsriktlinjer för Säters kommun och om en ny kapitalförvaltningslösning med en utvald kapitalförvaltare. Totalt anskaffningsvärde uppgår till 101,5 mkr, varav aktier utgör 60 mkr och räntebärande placeringar utgör 41,5 mkr samt likvida medel 0,2 mkr. Marknadsvärdet på placerat kapital ökade under 2025 med totalt 11,7 mkr och utgående saldo för kommunens kapitalförvaltning uppgick per sista december 2025 till 113,3 mkr, varav 151,7 tkr var likvida medel.

Värdeförändringen under april 2026 var positiv och uppgick till 5,4 mkr. Ackumulerad orealiserad vinst hittills under året tom sista april uppgår till +4,1 mkr. Utgående marknadsvärde per 2026-04-30 uppgår till 117,5 mkr.

Total ackumulerad värdeförändring från start är fortfarande positiv och uppgår till +18,5 mkr.

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

Mats Nilsson (S) föredrar kommunstyrelsens förslag till reviderad budget 2026.

Beslutsunderlag

Budgetuppföljning april 2026 för Säters kommun

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 105

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 19 maj 2026

Majoritetens förslag till reviderad budget 2026 den 26 maj 2026

Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 79

Delges

Ekonomienheten

Barn- och utbildningsnämnden



Budgetuppföljning april 2026 Säter kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att lägga april månads budgetuppföljning till handlingarna.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Med anledning av kommunens ansträngda ekonomi med underskott inom driften under 2023, 2024 och 2025 görs en extra budgetuppföljning per sista februari för Säter kommun som är årets första uppföljning. Vanligtvis görs den första budgetuppföljningen för kommunen per sista mars. 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.

Under 2024 redovisades stora underskott för Barn- och utbildningsnämnden (-18,8 mkr) och för Socialnämnden (-11,4 mkr), vilket resulterade i en underfinansierad budget för 2025 för dessa nämnder. Föregående år redovisades underskott för Barn- och utbildningsnämnden på -9,4 mkr, vilket resulterar i en underfinansierad budget för 2026 på ca -4,0 mkr. Vid den första budgetuppföljningen per februari prognostiserades ett underskott på -4,0 mkr för Barn- och utbildningsnämnden som beräknades kvarstå vid uppföljningen per mars och som nu har ökat till -5,0 mkr vid uppföljning per april.

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

Resultat

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott på 22,0 mkr jämfört med budget på 27,4 mkr, vilket är en avvikelse på -5,4 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 17,8 mkr (+2,0% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 27,4 mkr (+3,0%), vilket är en avvikelse på -9,6 mkr.

Inget uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat för 2026.

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Verksamheternas nettokostnader

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per april är totalt 1,5 mkr högre än budget, dvs ett underskott på -1,5 mkr redovisas.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2026 är ett underskott på totalt -4,0 mkr. Kostnaderna beräknas bli -5,0 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 1,0 mkr. Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -5,0 mkr. Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.

Inom kommunstyrelsen finns det underskott för markförsörjning som beror på att intäkter för skog saknas. Det finns osäkerheter kring nivån på extra intäkter som beräknas inkomma p.g.a. stormen. Prognos för extra intäkter har inkommit och beräknas uppgå till ca 3,5 mkr. Genom att dessa uppgifter kom in sent har det inte tagits med i prognosen i budgetuppföljningen per april utan tas med i nästa prognos.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos för 2026 är 5,6 mkr lägre än budget enligt den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29. Det är en försämring med 7,3 mkr jämfört med föregående skatteunderlagsprognos från 26 februari.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,4 mkr
Slutavräkning 2025	-1,5 mkr
Slutavräkning 2026	-4,6 mkr
Inkomstutjämning	-0,3 mkr
Kostnadsutjämning	0,0 mkr
LSS-utjämning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	-0,1 mkr
Fastighetsavgift	+0,3 mkr
Total	-5,6 mkr

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom april uppgår till 48,2 mkr och uppgår till 15% 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 63 %, vilket skulle innebära investeringar på ca 202 mkr.



Finansiella intäkter och kostnader

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

Pensionsmedelsförvaltning

Vid Kommunfullmäktige per 21 februari 2025 beslutades om nya placeringsriktlinjer för Säter kommun och om en ny kapitalförvaltningslösning med en utvald kapitalförvaltare. Totalt anskaffningsvärde uppgår till 101,5 mkr, varav aktier utgör 60 mkr och räntebärande placeringar utgör 41,5 mkr samt likvida medel 0,2 mkr. Marknadsvärdet på placerat kapital ökade under 2025 med totalt 11,7 mkr och utgående saldo för kommunens kapitalförvaltning uppgick per sista december 2025 till 113,3 mkr, varav 151,7 tkr var likvida medel.

Värdeförändringen under april 2026 var positiv och uppgick till 5,4 mkr. Ackumulerad orealiserad vinst hittills under året tom sista april uppgår till +4,1 mkr. Utgående marknadsvärde per 2026-04-30 uppgår till 117,5 mkr.

Total ackumulerad värdeförändring från start är fortfarande positiv och uppgår till +18,5 mkr.

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

Beslutsunderlag

Bilaga Säter kommun Budgetuppföljning april 2026

Catherine Hellgren
Ekonomichef

John Steen
Kommundirektör



Budgetuppföljning april 2026

Säters kommun

2026-05-19



**SÄTERS
KOMMUN**

Innehållsförteckning

1 Kommentar till budgetuppföljning	2
1.1 Resultatprognos	3
1.2 Skatte- och bidragsintäkter	5
1.3 Finansiella intäkter och kostnader	5
1.4 Pensionsmedelsförvaltning	5
1.5 Helårsprognoser per nämnd	6
1.6 Driftsbudget per nämnd	6
1.7 Åtgärder för budget i balans	7
1.8 Investeringar per nämnd	7
2 Sektorchefens kommenterar (Kommunstyrelsen)	8
2.1 Investeringsuppföljning	9
3 Sektorchefens kommentar (Barn- och utbildningsnämnden)	10
3.1 Investeringsuppföljning	11
4 Sektorchefens kommentar (Socialnämnden)	12
4.1 Investeringsuppföljning	12
5 Sektorchefens kommenterar (Samhällsbyggnadsnämnden)	13
5.1 Investeringsuppföljning	14
6 Sektorchefens kommenterar (Miljö- och byggnämnden)	15
7 Kulturchefens kommentar (Kulturnämnden)	16
7.1 Investeringsuppföljning	16
8 Fokusområden	17
8.1 Likviditetsprognos 2026	17
8.2 Sjukfrånvaron	17
8.3 Nämnd i fokus	18
8.4 Försörjningsstöd	19
8.5 Personalkostnader	19
8.6 Vinterväghållning	19

1 Kommentar till budgetuppföljning

Med anledning av kommunens ansträngda ekonomi med underskott inom driften under 2023, 2024 och 2025 görs en extra budgetuppföljning per sista februari för Säters kommun som är årets första uppföljning. Vanligtvis görs den första budgetuppföljningen för kommunen per sista mars. 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.

Under 2024 redovisades stora underskott för Barn- och utbildningsnämnden (-18,8 mkr) och för Socialnämnden (-11,4 mkr), vilket resulterade i en underfinansierad budget för 2025 för dessa nämnder.

Föregående år redovisades underskott för Barn- och utbildningsnämnden på -9,4 mkr, vilket resulterar i en underfinansierad budget för 2026 på ca -4,0 mkr. Vid den första budgetuppföljningen per februari prognostiserades ett underskott på -4,0 mkr för Barn- och utbildningsnämnden som beräknades kvarstå vid uppföljningen per mars.

Resultaträkning

Resultaträkning 2026 <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026
Total	24 597	27 384	5 020	19	5 002
Verksamhetens intäkter:	315 645	318 467	91 863	101 509	-9 646
Personalkostnader	-619 931	-630 706	-216 017	-211 865	-4 152
Övriga kostnader	-483 494	-501 993	-158 190	-170 163	11 973
Kapitalkostnader	-43 480	-48 478	-15 890	-16 159	270
Finansiella kostnader/Intäkter	-2 456	-22 675	-1 219	-7 558	6 339
Skatteintäkter	627 221	657 903	220 317	219 300	1 017
Generella Statsbidrag	231 093	254 867	84 156	84 955	-799

Balansräkning

Balansräkning per 2026-04-30 <i>Belopp i tkr</i>	Utfall Jan - Apr 2026	Ingående balans 2026	Utgående balans Apr 2026
Immateriella anläggningstillgångar	-373	5 630	5 257
Materiella anläggningstillgångar	32 643	1 008 214	1 040 857
Finansiella anläggningstillgångar	0	38 472	38 472
Summa ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	32 270	1 052 316	1 084 586
Expl mark och fastighetsförsäljning	0	7 354	7 354
Fordringar	-12 053	116 615	104 562
Pensionsförvaltning	4 274	113 666	117 940
Kassa och bank	-12 546	40 101	27 555
Summa OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	-20 325	277 736	257 411
Summa TILLGÅNGAR	11 945	1 330 052	1 341 997
Ingående eget kapital	0	-502 283	-502 283
Resultat	-5 020	0	-5 020
Summa EGET KAPITAL	-5 020	-502 283	-507 303
Avsättningar långfristiga	0	-15 279	-15 279
Summa AVSÄTTNINGAR	0	-15 279	-15 279
Långfristiga skulder	-30 757	-632 602	-663 359
Kortfristiga skulder	23 832	-179 888	-156 056
Summa SKULDER	-6 925	-812 490	-819 415
Summa SKULDER OCH EGET KAPITAL	-11 945	-1 330 052	-1 341 997

1.1 Resultatprognos

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott på 22,0 mkr jämfört med budget på 27,4 mkr, vilket är en avvikelse på -5,4 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 17,8 mkr (+2,0% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 27,4 mkr (+3,0%), vilket är en avvikelse på -9,6 mkr.

Inget uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat för 2026.



RESULTATRÄKNING	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2026	Differens
Verksamhetens intäkter	188 490	184 194	184 194	0
Verksamhetens kostnader	-976 270	-998 427	-1 002 427	-4 000
Avskrivningar	-43 480	-48 478	-48 478	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-831 260	-862 711	-866 711	-4 000
Skatteintäkter	627 220	657 903	652 264	-5 639
Generella statsbidrag och utjämning	231 093	254 867	254 877	10
Summa	858 313	912 770	907 141	-5 629
VERKSAMHETENS RESULTAT	27 053	50 059	40 430	-9 629
Finansiella intäkter	2 282	2 000	2 000	0
Finansiella kostnader	-17 705	-24 675	-24 675	0
RESULTAT FÖRE PENSIONS FÖRVALTNING	11 630	27 384	17 755	-9 629
Pensionsförvaltning	12 967	0	4 273	4 273
ÅRETS RESULTAT	24 597	27 384	22 028	-5 356
JUSTERAT RESULTAT	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2026	Differens
Resultat	24 597	27 384	22 028	-5 356
VA resultat	-390	0	0	0
Avdrag realisationsvinster, orealiserat	-11 684	0	-4 273	-4 273
Avdrag avkastning på pensionsmedel	-1 283	0	0	0
Tillskott från pensionsmedel	11 300	0	0	0
Avsättning/disponering RUR	0	0	0	0
TOTAL	22 540	27 384	17 755	-9 629
Justerat resultat i %	2,6%	3,0%	2,0%	

1.2 Skatte- och bidragsintäkter

Prognos för 2026 är 5,6 mkr lägre än budget enligt den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29. Det är en försämring med 7,3 mkr jämfört med föregående skatteunderlagsprognos från 26 februari.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, prognos jämfört med budget	Belopp
Allmän kommunalskatt	+0,4
Skatteavräkning (varav -1,5 mkr slutavräkning 2025, -4,6 mkr slutavräkning 2026)	-6,1
Inkomstutjämning	-0,3
Kostnadsutjämning	0,0
LSS utjämning	+0,2
Regleringsbidrag	-0,1
Fastighetsavgift	+0,3
Övriga bidrag	0
Summa mkr	-5,6

1.3 Finansiella intäkter och kostnader

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

1.4 Pensionsmedelsförvaltning

Vid Kommunfullmäktige per 21 februari 2025 beslutades om nya placeringsriktlinjer för Säters kommun och om en ny kapitalförvaltningslösning med en utvald kapitalförvaltare. Totalt anskaffningsvärde uppgår till 101,5 mkr, varav aktier utgör 60 mkr och räntebärande placeringar utgör 41,5 mkr.

Marknadsvärdet på placerat kapital ökade under 2025 med totalt 11,7 mkr och utgående saldo för kommunens kapitalförvaltning uppgick per sista december 2025 till 113,3 mkr, varav 151 740 kronor var likvida medel.

Månaden präglades av en tydlig återhämtning på de finansiella marknaderna efter mars kraftiga nedgångar, där både den svenska och globala börsen utvecklades starkt. Samtidigt fortsatte nyhetsflödet att domineras av konflikten i Mellanöstern, även om förlängda vapenvilor bidrog till ökad riskaptit och fallande oljepriser jämfört med tidigare toppnivåer. Trots nedgången förblev energipriserna höga i ett historiskt perspektiv, vilket fortsatt påverkade inflationsbilden globalt.

Värdeförändringen under april 2026 var positiv och uppgick till 5,4 mkr. Ackumulerad orealiserad vinst hittills under året tom sista april uppgår till +4,1 mkr. Utgående marknadsvärde per 2026-04-30 uppgår till 117,5 mkr, varav 148,3 tkr utgör likvida medel. Ackumulerad värdeförändringen sedan start är positiv och uppgår till +15,8 mkr.

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

Inget uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat för 2026.

1.5 Helårsprognoser per nämnd

Förvaltning	Helårsprognos (tkr)
Kommunstyrelsessektor	0
Kommunstyrelsessektor pensioner	0
Kommunstyrelsessektor reserv oförutsedda kostnader	+1 000
Barn- och utbildningsnämnden	-5 000
Socialnämnden	0
Samhällsbyggnadsnämnden	0
varav SBN skattefinansierat	0
varav VA 390 tkr / Återvinning 1 223 tkr	0
Miljö- och byggnämnden	0
Kulturnämnden	0
Övriga	0
Summa	-4 000

1.6 Driftsbudget per nämnd

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per april är totalt 1,5 mkr högre än budget, dvs ett underskott på -1,5 mkr redovisas.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2026 är ett underskott på totalt -4,0 mkr. Kostnaderna beräknas bli -5,0 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader på 1,0 mkr. Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -5,0 mkr. Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget.

Nämnd/sektor 2026-04 <i>Belopp i tkr</i>	2026 Ackumulerat utfall	2026 Ackumulerad budget	Avvikelse Ack utfall vs Ack budget	Budget 2026	Prognos- Avvikelse 2026-12-31
Totalsumma	306 504	305 012	-1 493	887 512	-4 000
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>30 075</u>	<u>30 649</u>	<u>574</u>	<u>91 122</u>	<u>1 000</u>
Kommunstyrelsens förvaltning	24 194	25 215	1 022	74 822	0
Pensioner (inkl pensionsförsäkr)	5 881	5 100	-781	15 300	0
Reserv oförutsedda kostnader	0	333	333	1 000	1 000
<u>Verksamheter i samverkan</u>	<u>6 074</u>	<u>5 843</u>	<u>-231</u>	<u>17 530</u>	<u>0</u>
Räddningstjänsten Dalamitt	4 887	5 040	153	15 120	0
Överförmyndare i samverkan	814	373	-440	1 120	0
Upphandlingscenter	373	430	57	1 290	0
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>21 888</u>	<u>22 072</u>	<u>184</u>	<u>52 222</u>	<u>0</u>
SBN Skattefinansierat	19 820	20 166	346	52 222	0
VA/Återvinning	2 068	1 906	-162	0	0
Miljö- och byggnämnd	1 676	2 142	466	6 265	0
Kulturnämnd	5 376	6 322	945	19 398	0
Barn- och utbildningsnämnd	124 421	125 125	704	353 205	-5 000
Socialnämnd	116 830	112 455	-4 375	346 557	0
Kommunrevisionen	164	404	241	1 213	0

1.7 Åtgärder för budget i balans

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

1.8 Investeringar per nämnd

Totala ackumulerade investeringar tom april uppgår till 48,2 mkr och uppgår till 15% 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 upparbetningsgraden till årets slut beräknas uppgå till ca 63 %, vilket skulle innebära investeringar på ca 202 mkr.

Investeringsbudget 2026

2026-04 Nämnd	Ackumulerat utfall	Ackumulerad budget	Årets budget 2026	Ack utfall i % av årsbudget
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>1 195</u>	<u>1 167</u>	<u>3 500</u>	<u>34%</u>
Kanslienhet mfl	1 117	933	2 800	40%
IT-enhet	77	233	700	11%
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>46 802</u>	<u>103 095</u>	<u>309 285</u>	<u>15%</u>
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	0	350	1 050	0%
Gatuenhet	4 162	9 938	29 813	14%
Fastighetsenhet	11 287	41 807	125 421	9%
Kostenhet	0	33	100	0%
Lokalservice	0	33	100	0%
VA-enhet	30 845	44 582	133 746	23%
Återvinning	508	6 352	19 055	3%
Miljö- och byggnämnd	12	0	0	0%
Kulturnämnd	138	1 090	3 270	4%
Barn- och utbildningsnämnd	11	933	2 800	0%
Socialnämnd		333	1 000	0%
Totalsumma	48 157	106 618	319 855	15%

2 Sektorchefens kommenterar (Kommunstyrelsen)

Kommunstyrelsesektorn har i april förbrukat 32 % av årsbudgeten och ett överskott på 1 022 tkr redovisas.

Störst överskott finns i april under IT som gör ett överskott i jämförelse med budget på 434 tkr. Där finns överskottet bland annat under kostnader för servrar och telefoni i jämförelse med budget i april. Det råder samtidigt en osäkerhet kring kostnaden för M365 som faktureras med nytt belopp för perioden juni-dec. Större överskott redovisas även under kansli (+332) samt fritid (+218 tkr). Överskottet under kansli finns främst under valnämnden (+451 tkr), där statsbidrag inför valet kommit under mars, medan kostnaderna för valet är budgeterade över året med tolfte delar. Överskottet hos fritid beror bland annat på att aktivitetsstödet till föreningar budgeterats med tolfte delar, men betalas ut till föreningarna i maj.

Total prognos för Kommunstyrelsesektorn i april beräknas uppgå till +/-0 kr per årets slut.

Det totala överskottet i april inklusive reserv och pensioner för kommunstyrelsen är 574 tkr. Pensionerna gör ett underskott i april på 781 tkr. Underskottet hos pensionerna ligger både under pensionsförsäkringar (-222 tkr) samt pensionsutbetalningar (-425 tkr). Enligt den senaste prognosen från Skandia per 2025-12-31 för 2026 ska prognosen fortfarande vara i linje med budget, därför prognostiseras inget underskott för pensionerna för 2026 i april. Ny pensionsprognos kommer i mitten på maj.

Reserv avseende oförutsedda händelser på 1 mkr för hela 2026 har återlagts i prognosen för att möta eventuella underskott, vilket leder till en total prognos för 2026 på +1 mkr för kommunstyrelsen.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026
19-KOMMUNSTYRELSEN	-88 865	-91 122	-30 075	-30 649	574
13-EKONOMIADMINISTRATION	-5 109	-6 427	-2 140	-2 166	27
14-PERSONALADMINISTRATION	-6 976	-7 489	-2 484	-2 505	20
2-RESERV OFÖRUTSEDDA KOSTNADER		-1 000		-333	333
30-ITENHETEN	-7 170	-7 511	-2 070	-2 504	434
39-Fritidsenheten	-18 891	-23 002	-7 174	-7 392	218
4-KANSLI	-17 744	-19 204	-6 576	-6 908	332
6-PENSIONER	-23 966	-15 300	-5 881	-5 100	-781
7-EGEN FÖRSÖRJNING	0		0		0
8-NÄRINGSLEV	-4 827	-6 022	-2 072	-2 011	-61
9-KOMMUNIKATION	-4 182	-5 167	-1 677	-1 730	52

2.1 Investeringsuppföljning

Totala investeringar ackumulerat per april uppgår till 1 195 tkr, vilket motsvarar 34% av årsbudget. Kommunstyrelsesektorn exklusive IT visar ett ackumulerat utfall per april på 1 117 tkr, vilket motsvarar 40 % av årsbudgeten. IT-enhetens utfall uppgår i april till 77 tkr, vilket motsvarar 11 % av årsbudgeten.

3 Sektorchefens kommentar (Barn- och utbildningsnämnden)

Det beräknade underskottet sedan tidigare beräknas kvarstå även i april. Det finns ingen aktuell information som tyder på något annat. Vi räknar med att prognosen försämrats med ytterligare -1 mkr till -5 mkr.

Vi är återbetalningsskyldiga för statsbidrag som hör till 2025 och har förbrukats samt har budgeterat för statsbidrag 2026 som vi inte kommer att erhålla. Totalt rör det sig om drygt 1,3 mkr.

Underfinansierade poster sedan tidigare är:

- Personalkostnader -3,1 mkr
- Digitala läromedel -0,2 mkr
- Resor (bla badbuss) -0,3 mkr
- Vaktmästeritjänster -0,4 mkr

Osäkerheter

IKE kostnader för vårterminen visar just nu att vi får ett underskott om ca 0,8 mkr. Hösten är fortfarande osäker så det är för tidigt att räkna på en helårsprognos.

Just nu finns det behov av extra resurser inom grundskolan, det behovet finns inte med i budget för 2026. I dagsläget är det inte känt hur långvarigt behovet beräknas bli

Inom förskolan behöver man till hösten en avdelning mer än man tidigare räknat med, kostnad för det finns inte heller med i prognosen.

Från och med 1 juli 2026 ändras maxtaxan i barnomsorg och fritidshem så att avgifterna sänks. De nya reglerna är utformade för att vara i princip kostnadsneutrala för kommunerna men det vet vi inte förrän reglerna trätt i kraft.

Intäkterna från Migrationsverket är osäkra och där kan det bli positivt eller negativt i förhållande till budget. Just nu ser det ut att gå mot det positiva hållet.

Åtgärder och anpassningar pågår enligt handlingsplan 2025 och 2026 för att nå en budget i balans men osäkerheten är stor.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026
15-BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-350 195	-353 205	-124 421	-125 125	704
60-POLITIK & ADM	-23 527	-22 804	-7 760	-7 929	169
62-FÖRSKOLEVERKSAMHET	-73 921	-73 016	-25 002	-26 796	1 794
63-Anpassad verksamhet	-12 477	-15 844	-4 991	-5 477	486
64-GRUNDSKOLEVERKSAMHET	-157 676	-159 123	-61 685	-55 628	-6 056
65-GYMNASIESKOLA	-68 578	-67 449	-18 183	-22 658	4 475
66-VUXENUTBILDNING	-7 116	-6 864	-3 989	-3 800	-189
69-KULTURSKOLA	-6 900	-8 105	-2 810	-2 835	25

3.1 Investeringsuppföljning

Barn- och utbildningsnämnden räknar med att förbruka 50-75 % av investeringsbudgeten.

4 Sektorchefens kommentar (Socialnämnden)

Socialnämndens prognos för helåret 2026 +/- 0. Flera statsbidrag är rekviderade men ej utbetalda och bokförda, därav blir avvikelsen för perioden missvisande.

Prognos per verksamhet:

Politisk verksamhet: +/- 0

Stab/gemensamma resurser, bemanningsenheten, bostadsanpassning: +/- 0. Flera statsbidrag är rekviderade men ej utbetalda.

Individ- och familjeomsorg, Biståndsenheten: +/- 0. Placeringskostnader för barn, unga och vuxna prognosticeras till 22,6 mnkr för helåret (budget 21,5 mnkr). Minskade personalkostnader pga vakanser, föräldraledighet och sjukfrånvaro.

Särskilt boende: +/- 0. Externa vårdköp har minskat från fyra till ett. Detta bidrar till minskade kostnader och en ekonomi i balans. Statsbidrag är rekviderade men ej utbetalda.

Hälso- och sjukvårdsteamet: +/- 0. Behov av bemanningssjuksköterskor i sommar 16 veckor.

Funktionsnedsättning: +/- 0. Fyra nya elevhemsboende från hösten 2026, kostnad osäker 2-2,5 mnkr? En extern boendeplats kommer avslutas och flytta till vår egen verksamhet.

Hemtjänst: +/- 0. Inför 2026, 800 tkr ofinansierade kostnader i budget. Budget i balans i dagsläget. Ersätter ej all frånvaro fullt ut. Statsbidrag är rekviderade men ej utbetalda.

Integration: +/- 0. Ersättning från Migrationsverket för ensamkommande barn och unga.

Verksamhetens nettokostnader Belopp i tkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026
16-SOCIALNÄMNDEN	-329 254	-346 557	-116 830	-112 455	-4 375
70-GEMENSAM VERKSAMHET	-6 550	-10 096	-5 290	-3 571	-1 718
71-SÄRSKILT BOENDE	-107 303	-112 017	-37 223	-35 907	-1 316
72-HEMTJÄNST	-53 169	-54 173	-18 186	-17 235	-951
73-HÄLSO OCH SJUKVÅRD	-28 878	-30 429	-9 728	-10 226	498
75-INDIVID O FAMILJEOMSORG	-50 639	-54 390	-18 748	-18 308	-440
76-SOCIALNÄMNDEN	-814	-891	-373	-303	-70
78-FUNKTIONSNEDSÄTTNING	-82 116	-84 561	-27 282	-26 905	-377
79-INTEGRATIONSENHETEN	214				

4.1 Investeringsuppföljning

Socialnämnden kommer att förbruka årets investeringsmedel.

5 Sektorchefens kommenterar (Samhällsbyggnadsnämnden)

SBN skattefinansierat:

Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamhet redovisar ett utfall tom mars april med ett överskott mot budget på 0,3 mkr. Prognosen för helår är en budget i balans.

Stab: Nollprognos. Nuvarande överskott på 0,5 mkr beror på ännu ej nyttjade medel för utredningar.

Gata: Nollprognos. Nuvarande överskott på 1,7 mkr beror på saknade kostnader för vinterväghållning.

Fastighet: Nollprognos. Nuvarande underskott på 1,8 mkr beror på periodiseringsavvikelse i budgeten med högre kostnader för uppvärmning och snöröjning under vintern. Stor osäker i helårsprognosen föreligger dock kopplat till underfinansierad underhållsbudget samt osäker utveckling av energipriserna.

Kost: Nollprognos. Nuvarande överskott på 0,2 mkr beror på omfördelning av personal mellan enheterna Kost och Lokalservice som ännu ej slagit igenom i bokföringen.

Lokalservice: Nollprognos. Nuvarande underskott på 0,3 mkr beror på omfördelning av personal mellan enheterna Kost och Lokalservice som ännu ej slagit igenom i bokföringen.

SBN taxefinansierat:

Samhällsbyggnadsnämndens taxefinansierade verksamhet redovisar ett ackumulerat utfall med ett underskott på 0,2 kr per sista april. Prognosen för helår är en budget i balans.

VA: Nollprognos. Nuvarande överskott på 0,8 mkr beror på ännu ej nyttjade medel för utredningar.

Återvinning: Nollprognos. Nuvarande underskott på 1,0 mkr beror på ännu ej utbetalda bidrag från Naturvårdsverket för Hemsorterat.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026
12-SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	-41 454	-52 222	-19 820	-20 166	346
22-KOSTVERKSAMHET	1 736	0	66	-156	223
24-Lokalservice	234	0	-263	44	-307
34-Fastighetsenheten	-134	0	-1 776	-16	-1 760
35-Gatukontor	-31 237	-38 623	-13 746	-15 456	1 710
84-SBN Stab	-12 052	-13 599	-4 102	-4 582	480



Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan- Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026
VA/Återvinning	1 613	0	-2 068	-1 906	-162
VA	390	0	789	-44	833
Återvinning	1 223	0	-2 857	-1 862	-996

5.1 Investeringsuppföljning

Samhällsbyggnadsnämndens samlade budget för investeringar för 2026 uppgår till 309,3 mkr, varav 156,5 mkr Skattefinansierat och 152,8 mkr Taxefinansierat VA/Återvinning.

Akkumulerat utfall till och med april är totalt 46,8 mkr, varav Skattefinansierat uppgår till 15,4 mkr och VA/Återvinning till 31,4 mkr.

Investeringar <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026
12-SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	54 111	156 484	15 449
22-KOSTVERKSAMHET	925	100	
24-Lokalservice	76	100	
34-Fastighetsenheten	16 890	125 421	11 287
35-Gatukontor	35 880	29 813	4 162
84-SBN Stab	339	1 050	0

Investeringar <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026
VA/Återvinning	80 047	152 801	31 353
VA	70 052	133 746	30 845
Återvinning	9 995	19 055	508

6 Sektorchefens kommenterar (Miljö- och byggnämnden)

Miljö- och byggnämnden redovisar ett överskott mot budget på 0,5 mkr per sista april.

Prognosen för helår är en budget i balans.

Stor osäkerhet föreligger kopplat till en större osäker kundfordran på Bygg.

Verksamhetens nettokostnader Belopp i tkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026
10-MILJÖ- OCH BYGGKONTOR	-5 038	-6 265	-1 676	-2 142	466
80-MILJÖ- OCH BYGGNÄMND	-261	-363	-95	-121	26
81-MILJÖ - OCH BYGGKONTOR	-4 778	-5 902	-1 582	-2 021	439

7 Kulturchefens kommentar (Kulturnämnden)

Per sista april redovisas ett överskott på 945 tkr. Överskottet finns främst hos kultur för barn och unga (+408 tkr) samt kulturmiljövård (+262 tkr). Hos kultur för barn och unga beror överskottet på att statsbidraget för skapande skola betalats ut och bokförts för perioden 2026-2027, medan kostnaderna kommer att upparbetas under året och de delar som återstår vid årets slut kommer att periodiseras till 2027. Hos kulturmiljövård beror överskottet på att arbeten med kulturmiljövård inte kommit igång i april.

Prognos för 2026 är +/-0 i jämförelse med budget.

Konto: Total Verksamhet: Verksamhetsstruktur

Verksamhetens nettokostnader Belopp i tkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026
11-KULTURNÄMND	-18 175	-19 398	-5 376	-6 322	945
46-KULTURVERKSAMHET	-13 330	-13 243	-4 341	-4 471	130
47-KULTUREVENEMANG	-2 277	-3 068	-8	-820	812
48-AFFÄRSOMRÅDEN OCH LOKALER	-2 373	-2 855	-962	-952	-10
49-POLITIK	-195	-232	-65	-79	13

7.1 Investeringsuppföljning

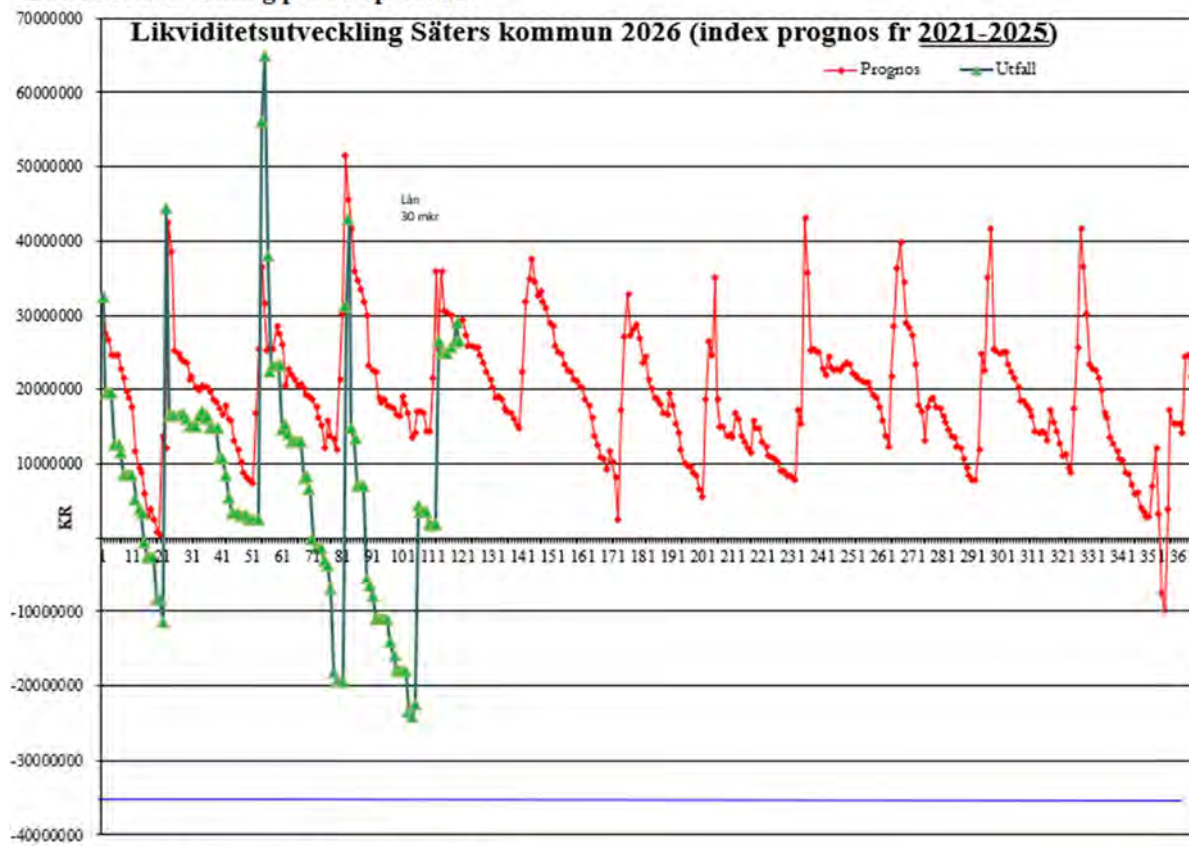
Total budget avseende investeringar för 2026 uppgår till 3,27 mkr och ackumulerat utfall i april uppgår till 138 tkr, vilket är 4% av årsbudgeten för investeringar för kulturnämnden.

8 Fokusområden

8.1 Likviditetsprognos 2026

Total låneskuld per 2025-12-31 uppgick till 620 mkr. Under april har nyupplåning gjorts med 30 mkr. Utgående låneskuld per sista april uppgår till 650 mkr, varav 32% utgörs av lån med rörlig ränta och 68% av lån med fast ränta under låneperioden. Budget för året är en utgående låneskuld på 800 mkr.

Likviditetsutveckling per 30 april 2026



*) Limit för kommunens del av koncernkrediten 38 mkr

8.2 Sjukfrånvaron

Sjukskrivningsstatistik för kommunen fördelat per sektor med total sjukfrånvaro och uppdelning på kvinnor och män för perioden januari till april per år.

	Total sjukfrånvaro			Kvinnors sjukfrånvaro			Mäns sjukfrånvaro		
	2026	2025	2024	2026	2025	2024	2026	2025	2024
Januari - april	Totalt %	Totalt %	Totalt %	Kvinnor %	Kvinnor %	Kvinnor %	Män %	Män %	Män %
Sätters kommun	7,45	8,28	8,40	8,26	8,86	8,84	4,40	6,07	6,70
Barn- och utbildningssektorn	8,35	8,47	8,27	8,97	8,41	8,55	5,49	8,77	6,98
Sociala sektorn	7,71	9,23	9,67	8,29	9,96	9,62	5,05	5,88	9,93
Samhällsbyggnadssektorn	4,75	5,84	6,78	6,15	7,76	9,42	2,70	2,95	2,76
Kommunstyrelsesektorn	5,38	6,35	4,78	6,64	7,55	5,37	1,38	1,64	2,53

8.3 Nämnd i fokus

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens prognos för 2026 är ett underskott på -5,0 mkr mot budget.

Under 2024 redovisades stora underskott för Barn- och utbildningsnämnden på -18,8 mkr, vilket resulterade i en underfinansierad budget för 2025. Föregående år redovisades ett underskott -9,4 mkr, vilket resulterar i en underfinansierad budget för 2026 på ca -4,0 mkr. Underfinansierade poster utgörs av personalkostnader -3,1 mkr, digitala läromedel -0,2 mkr, resor (bla badbuss) -0,3 mkr och vaktmästeritjänster -0,4 mkr.

Åtgärder och anpassningar pågår enligt handlingsplan 2025 och 2026 för att nå en budget i balans men osäkerheten är stor.

Åtgärder och anpassningar:

- Alla rektorer och chefer har i uppdrag att spara i sina personalbudgetar.
- Återhållsamhet gäller för alla verksamheter vad gäller alla inköp och personalplanering.
- Handlingsplan för budget i balans 2025 och 2026.

Handlingsplan för budget i balans:

Åtgärd	Beskrivning	Totalt (mkr)	2025	2026	Kommentar
Alla chefer har en generell besparing på 3,4% för personalkostnader	Påbörja införande av att bemanna utifrån nyckeltal 5,2 barn/medarbetare inom förskola. Påbörja införande av att bemanna utifrån nyckeltal 11,2 elever/lärare inom grundskola åk 1-9	6,6	6,6	X	Inkl löneökningar 2025
Stab och administration	Minska antal medarbetare med 1,5	1,4	1	0,4	Central effektivisering
Minskat antal avdelningar på grund av färre barn inom förskolan	Minska en avdelning hösten 2025 och ytterligare en avdelning hösten 2026	2	X	2	2025 finns med på rad 1
Lokaler Trastgränd	Lokalerna är uppsagda from 20250901	0,3	0,1	0,3	
Lokaler Förskola	På grund av minskade barnkullar kommer Trollskogens hyrda moduler inte behövas from hösten 2026	X	X	X	Hyran Trollskogen försvinner from september 2026, kostnad för bortforsling av modul kvarstår
Lokaler Dähländer Gymnasiet, vuxenutbildning, SFI	Lokalerna är uppsagda from 20251231. Hyrorna ska omförhandlas till 2026 och vi ska se över om vi kan hyra färre lokaler.	X	X	X	Vi har för avsikt att försöka kliva ur 2 korridorer och förrådsutrymme i källaren
	Vi ser över utbud och personalsammansättning	X	X	X	

8.4 Försörjningsstöd

Sätters kommuns totala kostnader för försörjningsstöd.

Verksamhet: Verksamhetsstruktur

Ansvar	Budget 2026	Budget Jan - Apr 2026	Utfall Jan - Apr 2026
Försörjningsstöd	-7 500	-2 500	-2 561

8.5 Personalkostnader

Sätters kommuns totala kostnader för personal.

Ansvar: Ansvarsstruktur **Verksamhet:** Verksamhetsstruktur

Kontostruktur	Budget 2026	Budget Jan - Apr 2026	Utfall Jan - Apr 2026
Personalkostnader	-628 553	-211 145	-214 889

8.6 Vinterväghållning

Kostnader för vinterväghållning

Ansvar: VINTERVÄGHÅLLNING **Verksamhet:** Verksamhetsstruktur

Ansvar	Budget 2026	Budget Jan - Apr 2026	Utfall Jan - Apr 2026
2231020 - VINTERVÄGHÅLLNING	-6 840	-4 788	-3 545



**SÄTERS
KOMMUN**



Förslag Prognos Driftsbudget 2026

Majoritetens förslag

Nämnd/sektor 2026-04 <i>Belopp i tkr</i>	2026 Ackumulerat utfall	2026 Ackumulerad budget	<i>Avvikelse Ack utfall vs Ack budget</i>	Budget 2026	<i>Prognos- Avvikelse 2026-12-31</i>	Kommentarer
Totalsumma	306 504	305 012	-1 493	887 512	-500	
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>30 075</u>	<u>30 649</u>	<u>574</u>	<u>91 122</u>	<u>1 000</u>	
Kommunstyrelsens förvaltning	24 194	25 215	1 022	74 822	0	Extra intäkter från skog 3,5 mkr omfört till BUN
Pensioner (inkl pensionsförsäkr)	5 881	5 100	-781	15 300	0	
Reserv oförutsedda kostnader	0	333	333	1 000	1 000	
<u>Verksamheter i samverkan</u>	<u>6 074</u>	<u>5 843</u>	<u>-231</u>	<u>17 530</u>	<u>0</u>	
Räddningstjänsten Dalamitt	4 887	5 040	153	15 120	0	
Överförmyndare i samverkan	814	373	-440	1 120	0	
Upphandlingscenter	373	430	57	1 290	0	
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>21 888</u>	<u>22 072</u>	<u>184</u>	<u>52 222</u>	<u>0</u>	
SBN Skattefinansierat	19 820	20 166	346	52 222	0	
VA/Återvinning	2 068	1 906	-162	0	0	
Miljö- och byggnämnd	1 676	2 142	466	6 265	0	
Kulturnämnd	5 376	6 322	945	19 398	0	
Barn- och utbildningsnämnd	124 421	125 125	704	353 205	-1 500	Underskott -5,0 och tilldelas extra medel + 3,5 mkr
Socialnämnd	116 830	112 455	-4 375	346 557	0	
Kommunrevisionen	164	404	241	1 213	0	

Satsning på Skolan i Säter

MINDRE BARNGRUPPER

Redan till hösten vill vi få mindre grupper inom förskoleverksamheten i kommunen.

De extra resurser vi styr till BUN ska resultera i förändrad inriktning gällande gruppstorleken .

BARN MED SÄRSKILDA BEHOV

Det behövs mer resurser till vår skolverksamhet för barn med särskilda behov.

Därför gör vi den här satsningen redan till hösten 2026.

De extra resurser vi styr till BUN ska resultera i förstärkt verksamhet inom både elevhälsa och övrig skola för att stödja våra unga.

Extra tillskottet ska inte täcka underskottet utan det ska ge bättre verksamhet inom förskola och barn med särskilda behov.

Tidigare underskott ska BUN fortsätta hitta effektiviseringar för så att man har en ekonomi i balans inför 2027

Resultatprognos 2026

Majoritetens förslag

Kommentarer

- Underskott BUN -5,0 mkr
- Reserv +1,0 mkr
- Extra intäkter från skog pga stormen ca +3,5 mkr
- BUN får extra medel som en satsning på mindre barngrupper i omsorgen och till barn med särskilda behov.

Viktigt – BUN behöver fortsatt jobba med underskottet med effektiviseringar/åtgärdsplaner

RESULTATRÄKNING

per 2026-04

Belopp i tkr

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens kostnader

Avskrivningar

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD

Skatteintäkter

Generella statsbidrag och utjämning

Summa

VERKSAMHETENS RESULTAT

Finansiella intäkter

Finansiella kostnader

RESULTAT FÖRE

PENSIONS FÖRVALTNING

Pensionsförvaltning

ÅRETS RESULTAT

Årets resultat i %

Justerat resultat

Resultat

VA resultat

Realisationsvinster, orealiserat

Avdrag avkastning på pensionsmedel

Tillskott från pensionsmedel

Justerat resultat

Justerat resultat i %

Budget	Prognos	Differens
2026	2026	vs budget 2026
184 194	187 694	3 500
-998 427	-1 002 427	-4 000
-48 478	-48 478	0
-862 711	-863 211	-500
657 903	652 264	-5 639
254 867	254 877	10
912 770	907 141	-5 629
50 059	43 930	-6 129
2 000	2 000	0
-24 675	-24 675	0
27 384	21 255	-6 129
0	4 273	4 273
27 384	25 528	-1 856
3,0%	2,8%	

Budget	Prognos	Differens
2026	2026	2026
27 384	25 528	-1 856
0	0	0
0	-4 273	-4 273
0	0	0
0	6 000	6 000
27 384	27 255	-129
3,0%	3,0%	0,0%



**SÄTERS
KOMMUN**



SÄTERS KOMMUN

sater.se



Ks § 79 Budgetuppföljning april 2026, Säters kommun

KS2025/208

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Har tagit del av budgetuppföljning april 2026.
2. Föreslå kommunfullmäktige att tillföra barn- och utbildningsnämnden 3,5 mkr från kommunstyrelsen i enlighet med Mats Nilssons (S) yrkande.
3. Föreslå kommunfullmäktige att ta ut 6 mkr från pensionsfonden för att få en ekonomi i balans.

Förslag till beslut på sammanträdet

”Mats Nilsson (S) yrkar att de extra inkomsterna från skogsverksamheten, vilken prognostiseras till 3,5 mkr, tillfaller barn- och utbildningsnämnden under 2026.

Mindre barngrupper

Redan till hösten vill vi få mindre grupper inom förskoleverksamheten i kommunen.

De extra resurser vi styr till BUN ska resultera i förändrad inriktning gällande gruppstorleken.

Barn med särskilda behov

Det behövs mer resurser till vår skolverksamhet för barn med särskilda behov. Därför gör vi den här satsningen redan till hösten 2026. De extra resurser vi styr till BUN ska resultera i förstärkt verksamhet inom både elevhälsa och övrig skola för att stödja våra unga.

Jag föreslår även att vi tar ut 6 mkr från pensionsfonden för att få en ekonomi i balans.”

Ordförande finner att kommunstyrelsen beslutar enligt Mats Nilssons (S) yrkande att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att tillföra barn- och utbildningsnämnden 3,5 mkr från kommunstyrelsen och ta ut 6 mkr från pensionsfonden för att få en ekonomi i balans.

Deltar inte i beslutet

Magnus Gabrielson (MP)

Caroline Willfox Byström (M)



Forts. Ks § 79

Bakgrund och ärendebeskrivning

Med anledning av kommunens ansträngda ekonomi med underskott inom driften under 2023, 2024 och 2025 görs en extra budgetuppföljning per sista februari för Säters kommun som är årets första uppföljning. Vanligtvis görs den första budgetuppföljningen för kommunen per sista mars. 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.

Under 2024 redovisades stora underskott för barn- och utbildningsnämnden (-18,8 mkr) och för Socialnämnden (-11,4 mkr), vilket resulterade i en underfinansierad budget för 2025 för dessa nämnder. Föregående år redovisades underskott för Barn- och utbildningsnämnden på -9,4 mkr, vilket resulterar i en underfinansierad budget för 2026 på ca -4,0 mkr. Vid den första budgetuppföljningen per februari prognostiserades ett underskott på -4,0 mkr för barn- och utbildningsnämnden som beräknades kvarstå vid uppföljningen per mars och som nu har ökat till -5,0 mkr vid uppföljning per april.

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

Resultat

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott på 22,0 mkr jämfört med budget på 27,4 mkr, vilket är en avvikelse på -5,4 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 17,8 mkr (+2,0% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 27,4 mkr (+3,0%), vilket är en avvikelse på -9,6 mkr.

Inget uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat för 2026.

Verksamheternas nettokostnader

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per april är totalt 1,5 mkr högre än budget, dvs ett underskott på -1,5 mkr redovisas.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2026 är ett underskott på totalt -4,0 mkr. Kostnaderna beräknas bli -5,0 mkr högre än budget men minskas med



Forts. Ks § 79

reserven för oförutsedda kostnader på 1,0 mkr. Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -5,0 mkr.

Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget. Inom kommunstyrelsen finns det underskott för markförsörjning som beror på att intäkter för skog saknas. Det finns osäkerheter kring nivån på extra intäkter som beräknas inkomma p.g.a. stormen. Prognos för extra intäkter har inkommit och beräknas uppgå till ca 3,5 mkr. Genom att dessa uppgifter kom in sent har det inte tagits med i prognosen i budgetuppföljningen per april utan tas med i nästa prognos.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos för 2026 är 5,6 mkr lägre än budget enligt den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29. Det är en försämring med 7,3 mkr jämfört med föregående skatteunderlagsprognos från 26 februari.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,4 mkr
Slutavräkning 2025	-1,5 mkr
Slutavräkning 2026	-4,6 mkr
Inkomstutjämning	-0,3 mkr
Kostnadsutjämning	0,0 mkr
LSS-utjämning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	-0,1 mkr
Fastighetsavgift	+0,3 mkr
Total	-5,6 mkr

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom april uppgår till 48,2 mkr och uppgår till 15% 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.

Upparbetsgraden till årets slut beräknas uppgå till ca 63 %, vilket skulle innebära investeringar på ca 202 mkr.



Forts. Ks § 79

Finansiella intäkter och kostnader

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

Pensionsmedelsförvaltning

Vid kommunfullmäktige per 21 februari 2025 beslutades om nya placeringsriktlinjer för Säter kommun och om en ny kapitalförvaltningslösning med en utvald kapitalförvaltare. Totalt anskaffningsvärde uppgår till 101,5 mkr, varav aktier utgör 60 mkr och räntebärande placeringar utgör 41,5 mkr samt likvida medel 0,2 mkr. Marknadsvärdet på placerat kapital ökade under 2025 med totalt 11,7 mkr och utgående saldo för kommunens kapitalförvaltning uppgick per sista december 2025 till 113,3 mkr, varav 151,7 tkr var likvida medel.

Värdeförändringen under april 2026 var positiv och uppgick till 5,4 mkr. Ackumulerad orealiserad vinst hittills under året tom sista april uppgår till +4,1 mkr. Utgående marknadsvärde per 2026-04-30 uppgår till 117,5 mkr.

Total ackumulerad värdeförändring från start är fortfarande positiv och uppgår till +18,5 mkr.

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

Mats Nilsson (S) föredrag majoritetens förslag till satsning på skolan i Säter.

Beslutsunderlag

Budgetuppföljning april 2026 för Säter kommun

Majoritetens förslag till prognos för driftbudget 2026, den 21 maj 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 105

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 19 maj 2026



Kf § 15 Budget 2027 och plan 2028–2030 för Säters kommun

KS2026/66

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta fastställa förslag till budget 2027 och plan för 2028–2030 enligt:

1. Fastställa driftsbudgetram för 2027, 925 163 000 kr per nämnd enligt majoritetens uppdaterade förslag per 26 maj 2026.
2. Fastställa investeringsbudgetram för 2027, 202 950 000 kr per nämnd enligt majoritetens förslag.
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Driftsbudgetramar: 2028: 948 856 000 kr
 2029: 973 621 000 kr
 2030: 1 004 993 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Investeringsramar: 2028: 311 700 000 kr
 2029: 328 000 000 kr
 2030: 207 550 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2027–2030, enligt bilaga.
6. Bemyndiga kommunstyrelsen att ianspråktaga upp till 500 000 kr per ärende av medel som innebär förändring av det egna kapitalet.
7. Bemyndiga samhällsbyggnadsnämnden att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 500 000 kr per ärende.
8. Bemyndiga kommunstyrelsen att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 10 000 000 kr per ärende.
9. Bemyndiga kommunstyrelsen under år 2027 att omsätta och uppta nya lån upp till 950 000 000 kr, samt utnyttja krediten om 38 000 000 kr på kommunens koncernkonto.
10. Såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp om 435 000 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.



11. Såsom för egen skuld ingå borgen för Säters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 400 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.
12. Bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om budgetförutsättningar för 2028–2030.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsens ordförande, Mats Nilsson (S) presenterar kommunstyrelsens förslag till budget 2027 och plan 2028–2030, med beräkning av trend till år 2040, samt med en genomgång och presentation av respektive nämnds föreslagna budgetram 2027.

De faktorer som har avgörande betydelse för intäktsutvecklingen är befolkningsutvecklingen, demografi samt skatteunderlagets utveckling, det kommunala utjämningssystemets utformning och statens anslag till kommunerna.

Den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29 ligger till grund för förslag till budget 2027–2030 och den förväntade intäkter för 2027 uppgår till 946,8 mkr, vilket är i linje med budgetdirektiven.

Beräkningsgrunden för förslag till budget 2027–2030 baseras på befolkningsprognosen från SCB per juni 2025 för Säter med en nivåjustering utifrån ökat utfall under 2026 med utfall per februari som prognos för 2026 med 11 244 invånare. Prognos för de kommande åren är enligt trend utifrån SCB-prognosen per juni 2025. Beräkningsgrunden utgör 11 244 invånare för budget 2027, 11 237 invånare för budget 2028, 11 229 invånare för budget 2029 samt 11 223 invånare för budget 2030.

Kommunstyrelsens förslag till driftsbudget för 2027 uppgår till 925,2 mkr, en uppgång med 4,2 % från budget 2026. Förslaget innebär ett överskott med 3% och ett uttag från pensionsfonden med 8 mkr.

Kommunstyrelsens förslag till driftsbudget för 2028 uppgår till 948,9 mkr, för 2029 till 973,6 mkr och för 2030 till 1 005,0 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år bedömer kommunstyrelsesektorn att det krävs årliga effektiviseringar i verksamheten. Fördelning av effektiviseringar per verksamhet bör tas fram till reviderad budget.

Inom kommunen har en ny justerad investeringsmodell arbetats fram, där det i budgetberedningen är fokus på vilken ram som behövs inom respektive område. Stora projekt särredovisas enligt definierad process för uppsikt och styrning. Kommunen



har stora investeringsbehov som kraftigt ökar kommunens lånebehov. Detta påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader.

Kommunstyrelsen föreslår därför en reviderade investeringsramar. Förslaget från kommunstyrelsen är att kommunfullmäktige fastställer en investeringsbudgetram om 203 mkr för 2027, om 311,7 mkr för 2028, om 328 mkr för 2029 samt om 207,6 mkr för 230 mkr.

Arbetet med en revidering av investeringsplaner, på kort och långsikt pågår vilket gör att kommunstyrelsesektorn bedömer att investeringsplanen kan komma att behöva uppdateras till reviderad budget 2027 till hösten.

Utifrån detta uppdrog kommunstyrelsen, den 26 maj, till kommundirektör att till reviderad budget 2027:

1. Genomför en fördjupad analys av verksamheternas kostnader samt se över nämndernas budgetbehov 2027–2030
2. Utredda effektiviseringar av driftkostnader
3. Utredda konsekvenser av effektiviseringar som genomförs
4. Se över skuldsättningen; översyn av lånebehov utifrån anpassade investeringsnivåer och effektiviseringar
5. Redovisa lånenivån uppdelat på skattefinansierade, taxefinansierade samt Säterbostäder.
6. Se över de finansiella målen, med plan över en tioårsperiod

Förutsättningar för budget 2027–2030 kan komma att förändras utifrån nya förutsättningar vad gäller befolkningsprognos och kommande skatteunderlagsprognoser. Driftbudgetramar kan komma att behöva justeras utifrån förändrade förutsättningar samt av förslag på effektiviseringar och översyn av investeringsplaner. Till reviderad budget för 2027 och för budgetdirektiv 2028–2031 kommer uppdaterade nya tekniska ramar att presenteras.

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



Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 5 maj 2026

Kommunstyrelsesektorns förslag till budget 2027 och plan 2028–2030

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 107

Majoritetens budgetförslag 2027, till kommunstyrelsen den 20 maj 2026

Moderaternas budgetförslag 2027, till kommunstyrelsen den 20 maj 2026

Majoritetens budgetförslag 2027, till kommunstyrelsen (komplettering) den 26 maj 2026

Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 80

Presentation, majoritetens budgetförslag 2027, till kommunfullmäktige den 2 juni 2026

Moderaternas budgetförslag 2027, till kommunfullmäktige den 2 juni 2026

Kommunstyrelsens budgetförslag 2027, till kommunfullmäktige den 2 juni 2026

Delges

Alla nämnder

Ekonomienheten



Budget 2027 och plan för 2028-2030 Säters kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta att fastställa förslag till budget 2027 och plan för 2028-2030 enligt:

1. Fastställa driftsbudgetram för 2027, 917 163 000 kr per nämnd enligt bilaga.
2. Fastställa investeringsbudgetram för 2027, 251 450 000 kr per nämnd enligt bilaga.
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Driftsbudgetramar: 2028: 948 856 000 kr
 2029: 973 621 000 kr
 2030: 1 004 993 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Investeringsramar: 2028: 411 700 000 kr
 2029: 428 000 000 kr
 2030: 207 550 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2027-2030, enligt bilaga.
6. Bemyndiga kommunstyrelsen att ianspråkta upp till 500 000 kr per ärende av medel som innebär förändring av det egna kapitalet.
7. Bemyndiga samhällsbyggnadsnämnden att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 500 000 kr per ärende.
8. Bemyndiga kommunstyrelsen att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 10 000 000 kr per ärende.
9. Bemyndiga kommunstyrelsen under år 2027 att omsätta och uppta nya lån upp till 950 000 000 kr, samt utnyttja krediten om 38 000 000 kr på kommunens koncernkonto.
10. Såsom egen skuld ingå borgen för Sätersbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp om 435 000 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.
11. Såsom för egen skuld ingå borgen för Säters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 400 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.
12. Bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om budgetförutsättningar för 2028-2030.

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Ärendebeskrivning

Förslag till budget 2027 och plan 2028-2030 samt med beräkning av trend till år 2040.

Genomgång och presentation av respektive nämnds/sectors budgetförslag samt förslag till budget 2027 och plan för 2028-2030.

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

Det är inte alla verksamheter som har en prislapp och som omfattas av kostnadsutjämnings-systemet, 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 utjämnningen och den tekniska ramen beräknas genom att budgetera efter mest lika kommuner samt för vissa delar modellens val enligt budget på budget.

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

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

Faktorer som har stor betydelse för intäktsutvecklingen är befolkningsutvecklingen, demografi samt skatteunderlagets utveckling, det kommunala utjämnningssystemets utformning och statens anslag till detta.



Den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29 ligger till grund för förslag till budget 2027-2030. Förväntade intäkter för 2027 uppgår till 946,8 mkr, vilket är i linje med budgetdirektiven.

Beräkningsgrunden för förslag till budget 2027-2030 baseras på befolkningsprognosen från SCB per juni 2025 för Säter med en nivåjustering utifrån ökat utfall under 2026 med utfall per februari som prognos för 2026 med 11 244 invånare. Prognos för de kommande åren är enligt trend utifrån SCB-prognosen per juni 2025. Beräkningsgrunden utgör 11 244 för budget 2027, 11 237 för budget 2028, 11 229 för budget 2029 samt 11 223 för budget 2030.

Förslag till driftsbudget för 2027 uppgår till 917,2 mkr, en uppgång med 3,3 % från budget 2026. De tekniska ramarna uppgår till 897,0 mkr och prioriteringar utgör 20,2 mkr. De olika verksamheterna har budgetbehov på totalt 898,0 mkr. Nämndernas äskade budgetramar uppgår till 940,6 mkr, vilket är 42,6 mkr över teknisk ram. Effektiviseringar behöver göras för att kunna uppnå ett resultat på 3%. Vid resultat på 3% finns ett prioriteringsutrymme på ca 20 mkr. Förslag till driftsbudget för 2028 uppgår till 948,9 mkr, för 2029 till 973,6 mkr och för 2030 till 1 005,0 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år krävs effektiviseringar varje år. Fördelning av effektiviseringar per verksamhet behöver tas fram till reviderad budget.

Inom kommunen har en ny justerad investeringsmodell arbetats fram, där det i budgetberedningen är fokus på vilken ram (pott) som behövs inom respektive område. Stora projekt identifieras och följs upp/särredovisas enligt definierad process för uppsikt och styrning.

Kommunen har stora investeringsbehov som kraftigt ökar kommunens lånebehov. Detta påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader där också kapitalkostnaderna kommer att utgöra en större andel av de totala kostnaderna som kan innebära effektiviseringar och besparingar. Fortsatt översyn och fördjupad analys av konsekvenser behöver göras. Arbetet med en revidering av investeringsplaner, på kort och långsikt pågår vilket gör att kommunstyrelsesektorn bedömer att investeringsplanen kan komma att behöva uppdateras till reviderad budget 2027 till hösten.

Förutsättningar för budget 2027-2030 kan komma att förändras utifrån nya förutsättningar vad gäller befolkningsprognos och kommande skatteunderlagsprognoser. Driftbudgetramar kan komma att behöva justeras utifrån förändrade förutsättningar samt av förslag på effektiviseringar och översyn av investeringsplaner. Till reviderad budget för 2027 och för budgetdirektiv 2028-2031 kommer uppdaterade nya tekniska ramar att presenteras.



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

Beslutsunderlag

Förslag till budgetberedning för Budget 2027 och plan 2028-2030 med förslag till driftsbudgetramar och investeringsramar per nämnd/styrelse samt finansiella mål

Catherine Hellgren
Ekonomichef

John Steen
Kommundirektör



Budget 2027 & plan 2028-2030

Säters kommun

Inklusive trend 2031-2040

Budgetförslag till budgetberedning 11 maj
per 2026-05-05



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

1	Inledning	3
2	Sammanfattning	3
3	Budgetprocess och resursfördelning.....	4
4	Samhällsekonomisk utveckling	5
5	Kommuners ekonomiska förutsättningar	8
6	Säters kommuns förutsättningar	10
6.1	Förväntade intäkter	11
6.2	Befolkning och demografi	12
6.3	Budgetförutsättningar kostnader	16
6.4	Nettokostnadsavvikelse	18
7	God ekonomisk hushållning.....	20
8	Säters kommuns vision och strategiska mål.....	21
8.1	Vision	21
8.2	Strategiska mål 2024-2027	21
9	Finansiella mål	22
9.1	Resultatmål.....	22
9.2	Investeringar med mål för självfinansieringsgrad	23
9.3	Skuldsättning	26
9.4	Pensionsförvaltning	27
10	Driftbudgetramar per nämnd/sector	28
10.1	Driftsbudgetäskande per nämnd	28
10.2	Kommunstyrelsesektorns förslag driftsbudget 2027	29
10.3	Förslag Budgetramar 2028-2031.....	30
11	Investeringsbudget per nämnd/sector	31
12	Finansiella rapporter	32
12.1	Resultaträkning	32
12.2	Balansräkning	32
13	Tidplan 2026-2027	33



1 Inledning

Budget 2025 och framåt baseras på en förändrad budgetprocess med en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar. Budgetdokumentationen kommer att uppdateras löpande under året för budget 2027 och plan för 2028-2031 och syftar till att skapa förståelse för de olika faktorer som påverkar det ekonomiska läge som råder i Sveriges kommuner och Säters kommun.

Budgetförutsättningarna för år 2027-2031 beskrivs i underlaget utifrån de faktorer som påverkar världen, Sverige och Sveriges kommuners ekonomiska läge. Information till budgetdokument kommer från SKR, SCB, Kolada samt från Kommunfullmäktiges dokument ”Ekonomi- och målstyrning” (per 2025-09-25) samt dokument för kommunfullmäktiges beslut av vision och strategiska mål 2024-2027.

2 Sammanfattning

Säters kommun strävar efter ekonomisk stabilitet samtidigt som vi vill upprätthålla åtaganden och möjliggöra framtidssatsningar, fokusera på hållbar utveckling, medborgarservice samt uppfylla de strategiska målen för en inkluderande och trivsamt kommun. Utöver de finansiella målen och verksamhetsmålen har omvärldsfaktorer stor påverkan på kommunens ekonomi.

Kommuner ska enligt kommunallagen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och det är kommunfullmäktige som beslutar om riktlinjer och resultatreserver. God ekonomisk hushållning råder när de verksamhetsinriktade målen och de finansiella målen uppnås.

Kommunens fyra strategiska mål utgörs av rikare liv, hållbar framtid, omsorgsfull boendeutveckling och serviceorienterad organisation. De finansiella målen utgörs av resultatmål, mål för skuldsättning och självfinansieringsgrad samt mål för pensionsförvaltningen. Reglerna för balanskravet beskriver hur balanskravsresultatet skall beräknas samt anger hur ekonomiska underskott skall beräknas och regleras.

Kommunen har också ett åtagande för pensioner som ökar när stora åldersgrupper födda under 1950-talet har gått i pension och förväntas öka ytterligare när stora åldersgrupper födda under 1960-talet går i pension. Viss andel av utbetalningar för dessa pensionskostnader kan finansieras via de medel som avsatts i kapitalförvaltning, i samband med försäljningen av Säters energiverk.

Investeringsbehoven är höga, särskilt för lokaler, infrastruktur och VA-verksamhet mm vilket kräver anpassning och prioriteringar för att inte överbelasta den kommunala ekonomin. Låneskulden har ökat kraftigt och förväntas öka ytterligare, vilket påverkar räntekostnaderna. För detta har kommunen och dess bostadsbolag infört ett tak för skuldsättning samt att kommunen har mål på självfinansieringsgrad för att hantera kommande investeringsbehov.



Säterbostäder AB, kommunens bostadsbolag, förväntas visa positiva resultat under perioden.

Förväntade intäkter för kommunen beror på befolkningsutveckling, skatteunderlag, utjämningsystemet och statliga anslag. Finansiella resultatmål innebär att behålla viss procentandel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag för att täcka investeringar och ökade lånebehov. Kommunen behöver anpassa kostnaderna till de förväntade intäkterna.

För 2027 beräknas kommunens intäkter av skatter och generella bidrag uppgå till 946,8 mkr. Kommunstyrelsesektorn föreslår att överskottsmålet kvarstår på 3% av skatter och generella bidrag samt att inget uttag görs från kapitalförvaltningen av kommunens pensionsmedel.

3 Budgetprocess och resursfördelning

Budget för 2025 och framåt baseras på en förändrad budgetprocess med en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallad prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med "budget-på-budget", görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån 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 kostnadsutjämningsmodellen. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev "borde" kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Standardkostnaden är den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapsuppgifter (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

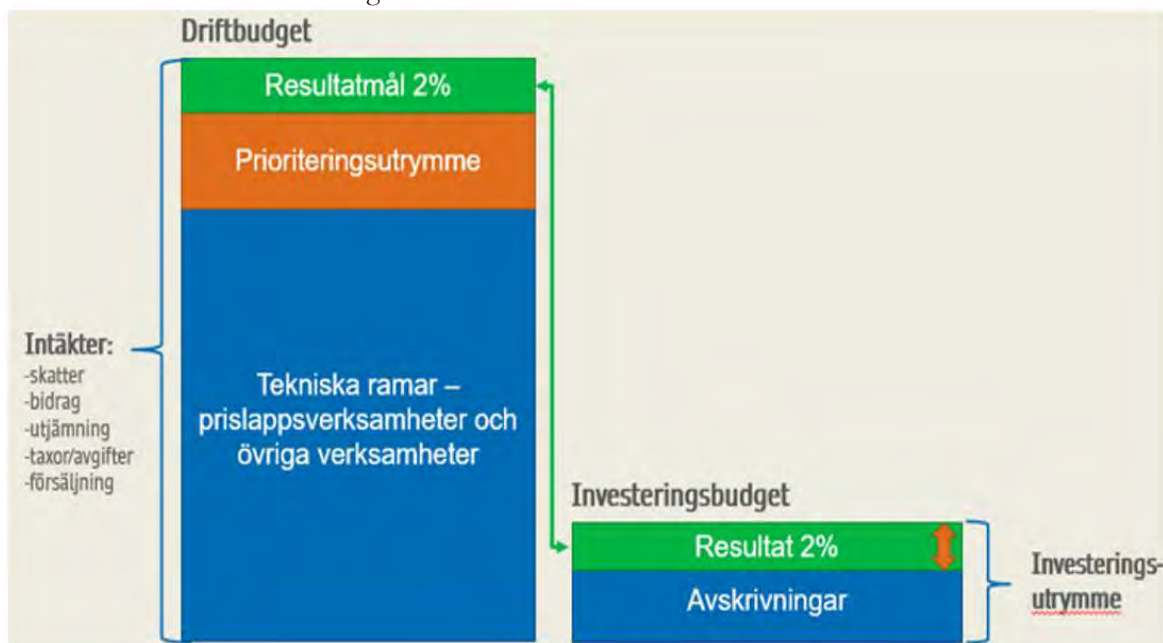
Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämningsmodellen, bara det som brukar kallas "obligatorisk verksamhet". Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämningsmodell. Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningsmodellen och för dessa kan man antingen välja att:

- a) göra som tidigare
- b) budgetera efter mest lika kommuners eller
- c) lika stora kommuners kostnader

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop.



Bild över SKR:s resursfördelningsmodell:



Kommunens intäkter förändras inte med prislappsmodellen. Den ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer. Det som ändras är att politiken får ett kraftfullare verktyg för att bedöma vad som är grundkostnaden för verksamheterna och hur stort utrymme man har till sitt förfogande för att göra satsningar/prioriteringar.

4 Samhällsekonomisk utveckling

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterade den senaste skatteunderlagsprognos den 29 april 2026. I cirkulär 26:18, Aktuell Ekonomi för regioner och kommuner, presenterar SKR budgetförutsättningar för åren 2026-2029 som sammanfattas i detta avsnitt.

Globala bakslag sinkar svensk konjunkturuppgång

- Den förutsedda konjunkturuppgången har skjutits fram något i tid. BNP växer dock fortfarande snabbare i år än i fjol och ökar över trend både 2026 och 2027.
- Tillväxten för antalet arbetade timmar blir som högst nästa år. En klar ökning sker dock i år, efter fjolårets nedgång.
- Ökningen av skatteunderlaget blir större i år än i fjol, och ökar än mer 2027. Den underliggande utvecklingen är i år starkare än den faktiska till följd av regelförändringar.



Svag tillväxt väntar den svenska exportmarknaden i år, eftersom kriget i Mellanöstern medför entydigt negativa effekter för världsekonomin. I centrum för störningen står en stor nedgång i oljeleveranserna från Persiska viken, liksom ett högt oljepris. Skadeverkningarna sträcker sig också utanför marknaden för råolja, eftersom störningen inkluderar andra energislag och råvaror. Utgången av konflikten, samt när fraktvolymerna via Hormuzsundet kan återhämtas, är i högsta grad osäker. Prognosen omgärdas därför av betydande osäkerhet. Det råder dock inget tvivel om att denna kris för energimarknaden medför en impuls till global inflation. Stigande inflation och högre inflationsförväntningar har den senaste tiden följts av en tydlig räntepuppång, framför allt för korta marknadsräntor. Prognosen baseras på antagandet att det framtida priset på råolja följer den prissättning på terminsmarknaden som gällde när prognosen avslutades. Det fallande oljepris som indikeras av terminskurvan får tolkas som att energikrisen framför allt blir en temporär störning. Därmed förutsätts konflikten gå mot en lösning där en markant återhämtning för fartygstrafiken i Persiska viken bör ske till sommaren.

Tabell Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

Nyckeltal	2025	2026	2027	2028	2029
BNP	1,8	2,3	2,6	1,8	1,8
Arbetade timmar	-0,4	0,9	1,4	0,9	0,4
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	8,8	8,6	7,8	7,5	7,4
Befolkning, 15-74 år	0,4	0,1	0,1	0,3	0,3
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	3,5	4,6	4,9	4,7	4,1
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,7	3,5	3,4	3,5	3,5
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	3,7	3,5	3,4	3,5	3,5
Inflation, KPIF	2,6	1,8	1,9	2,5	2,0
Inflation, KPI	0,7	1,1	2,1	3,3	2,9
Inflation, KPI, juni	0,7	0,4	2,2	3,3	2,9
Prisbasbelopp, tkr	58,8	59,2	59,5	60,8	62,8
Inkomstbasbelopp, tkr	80,6	83,4	86,3	89,3	92,4
Styrränta, värde vid årets slut, procent	1,75	1,75	2,00	2,25	2,25

Anm. BNP och arbetade timmar avser kalenderkorrigerade värden i volym. Arbetslöshet och befolkning avser 15-74 år enligt Arbetskraftsundersökningarna. Timlön enligt Nationalräkenskaperna avser anställdas timmar.

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

Ännu pekar SKR:s prognos på en svensk konjunkturuppgång. Trots vacklande omvärldskonjunktur kvarstår förutsättningar för en fortsatt återhämtning av den inhemska efterfrågetillväxten. I år förutses en ovanligt hög ökning av hushållens reala inkomster, vilken delvis följer av den expansiva finanspolitik som presenterades i budgetpropositionen för 2026. Såväl BNP- som timtillväxten stiger i år, och blir än starkare 2027. En stark ökning av antalet arbetade timmar åren 2026–2028 lyfter tillväxten för lönesumman dessa år, vilket gynnar skatteunderlaget. Trots den markanta uppgången i drivmedelspriserna (och råoljan) beräknas inte inflationen i Sverige bli nämnvärt hög i år.



En tämligen låg kärninflation samt den halverade livsmedelsmomsen (från och med april månad) bidrar till att hålla emot effekterna av höga energipriser. Inflationssimpulsen från energipriserna avtar nästa år, men då blir kärninflationen desto högre. Samtidigt blir dämpningen från den sänkta livsmedelsmomsen klart lägre 2027 (jämfört med helåret 2026). Sammantaget stiger KPIF-inflationen något mellan 2026 och 2027. Uppgången för KPI-inflationen dessa år blir större med anledning av stigande bostadsräntor.

Jämfört med föregående prognos har den förutsedda konjunkturuppgången skjutits fram något i tid. Tillväxten stiger i denna prognos lite långsammare i år och tillväxttoppen för BNP ligger nu under 2027 (jämfört med 2026 i föregående prognos). Medan såväl BNP- som timtillväxten är nedreviderad i år följer i stället upprevideringar 2027 (samt därefter). Ökningen för lönesumman är lägre i år jämfört med föregående prognos, givet nedrevideringen av antalet arbetade timmar. Prognosen för andelen arbetslösa är något uppreviderad både 2026 och 2027. Såväl KPI- som KPIF-inflationen är uppreviderad för i år, framför allt med anledning av den nyligen så kraftiga ökningen av globala energipriser, där prisnivåer framför allt i år och nästa år antas vara högre än vid föregående prognos. Högre beräknad KPI-inflation i juni i år medför uppreviderade prisbasbelopp för 2027. Nedrevideringen av inkomstbasbeloppet från och med 2027 beror på metodbyte samt en ändrad bedömning, inte på nya makroförutsättningar.

Skatteunderlag

Sammantaget visar aktuell prognos en ackumulerad ökning av skatteunderlaget 2025–2029 som är 0,3 procentenheter lägre jämfört med den prognos som publicerades i februari. Nedrevideringen tillskrivs prognosen för 2025 som är nedreviderad med 0,3 procentenheter avseende övriga poster än lönesumman.

Tabell Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

Nyckeltal	2025	2026	2027	2028	2029
Faktiskt skatteunderlag	3,3	4,0	4,7	4,3	4,2
Regelförändringar*	-0,3	-0,5	0,0	0,0	0,0
Underliggande skatteunderlag	3,6	4,4	4,7	4,3	4,2
Prisutveckling	-0,3	2,2	2,7	3,8	3,4
Realt skatteunderlag	4,0	2,2	2,0	0,5	0,8

**Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.*

Källa: Skatteverket och SKR

Aktuell prognos visar att uppgången i sysselsättningen har skjutits fram jämfört med föregående prognos. Bidraget från lönesumman är därmed 0,3 procentenheter svagare 2026 men återhämtas till större del under 2027 och 2028. Detta överensstämmer med revideringen av konjunkturförloppet i övrigt. En ny prognosmetod gällande grundavdraget, som i större grad tar hänsyn till den relativt låga prognosticerade uppräknings av prisbasbeloppet för 2027, medför att grundavdraget inte räknas



upp lika mycket 2027 som antagandet i föregående prognos. Detta innebär en upprevidering av skatteunderlaget nästa år med 0,3 procentenheter. Skatteunderlaget revideras upp 0,1 procentenheter 2028, följt av en lika stor nedrevidering 2029. Detta följer av motsvarande revidering av lönesumman. En svag konjunkturutveckling (och minskning av antalet arbetade timmar) gör att skatteunderlaget ökar mindre än det historiska genomsnittet 2025. Prognosen tyder på att skatteunderlagstillväxten 2029 också är svagare än genomsnittet.

Tabell Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling
Procentuell förändring

Utveckling	2025	2026	2027	2028	2029
Genomsnitt 10 år	4,5	4,4	4,3	4,4	4,4
Årlig förändring	3,6	4,4	4,7	4,3	4,2
Differens	-0,9	0,0	0,4	0,0	-0,2

Källa: Skatteverket och SKR

Ny befolkningsprognos

Den 16 april presenterade SCB en befolkningsprognos för åren 2026–2070. Barnafödandet 2025 var det lägsta sedan 2002 och beräknas fortsatt vara på en låg nivå de närmaste åren. Samtidigt ökar antalet äldre och antalet avlidna väntas därför öka. Detta, tillsammans med ett lägre invandringsöverskott än tidigare, bidrar till att befolkningen växer med förskjutning till allt fler i äldre åldrar och allt färre i yngre åldrar.

Pensionskostnaderna minskade kraftigt 2025

SKR beräknar att kommunernas och regionernas kostnader för avtalspensioner (inklusive särskild löneskatt) minskade med cirka 48 miljarder kronor 2025. Minskningen beror i stor utsträckning på en lägre uppräknings till följd av att inflationen har sjunkit till en nivå i linje med Riksbankens mål. Uppräknings storlek avgörs av inflationen i juni året innan. I år väntas kostnaderna minska med cirka 8 miljarder kronor och sedan vara i det närmaste oförändrade 2027. Denna betydligt lugnare utveckling hänger till stor del ihop med att inflationen stabiliserats nära tvåprocentmålet. Prognosen är att inflationen fortsatt kommer att ligga kvar nära målnivån vilket därmed bidrar till fortsatt stabila pensionskostnader de närmaste åren. Det finns dock betydande ekonomiska och geopolitiska risker i vår omvärld, som exempelvis utvecklingen i Mellanöstern, som snabbt kan ändra denna bild.

5 Kommuners ekonomiska förutsättningar

Kommunal verksamhet, sammanvägt prisindex (PKV)

I SKR:s kalkyler beräknas kommunernas verksamhetskostnader både i löpande och fasta priser. Förändringen i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring är skillnaden mellan förändringen i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneförändringar



och PO-pålägg) samt på övrig förbrukning. Syftet med uppgifterna är att göra det möjligt för kommuner att räkna om från löpande till fasta priser, till exempel i budgetarbetet, med samma förutsättningar som används i SKR:s kalkyler.

Jämfört med prognosen från februari innebär dessa beräkningar ingen förändring av PKV för 2025. För 2026 är det en marginell upprevidering av PKV. Såväl högre inflationsantagande som högre pensionskostnader vägs delvis upp av något lägre löneantagande jämfört med februariberäkningen. Samma principiella förändringar 2027 innebär en ökning av PKV med 0,1 procentenheter jämfört med februari. En större sänkning av PKV syns 2028. Detta beror till del på ett något lägre inflationsantagande, men primärt på en klart lägre ökning av pensionskostnaderna än föregående bedömning. PKV minskar därför med fyra tiondelar. Löneantagandet är oförändrat. 2029 är antagandena om inflation och löneökningar desamma som i föregående prognos. Däremot antas pensionskostnaderna öka något snabbare än tidigare bedömning, varvid PKV höjs med en tiondel. Ackumulerat under perioden 2025-2029 innebär denna beräkning inte någon förändring jämfört med beräkningen i februari.

Tabell Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) inklusive PO-effekt (per 2026-04-29)

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2025	2026	2027	2028	2029
Arbetskraftskostnader*	-0,8	3,0	3,4	3,7	4,0
Övrig förbrukning	2,5	2,8	2,6	2,5	2,6
Prisförändring, %	0,2	2,9	3,1	3,3	3,5

**Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter*

Källa: SKR

Utan påverkan av tjänstepensionerna blir utvecklingen av PKV jämn under åren.

Tabell Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) exklusive PO-effekt (per 2029-04-29)

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2025	2026	2027	2028	2029
Arbetskraftskostnader*	3,3	3,4	3,4	3,5	3,5
Övrig förbrukning	2,5	2,8	2,6	2,5	2,6
Prisförändring, %	3,1	3,2	3,1	3,2	3,2

**Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter*

Källa: SKR



Arbetsgivaravgifter och genomsnittligt PO-pålägg för 2026 samt preliminärt för 2027

I december reviderade SKR genomsnittligt PO-pålägg i kommunerna för 2026 till 40,5 procent, vilket är en minskning med 0,2 procentenheter jämfört med det preliminära genomsnittliga PO-pålägget (40,7 procent) som publicerades i april 2025. PO-pålägget för 2026 innebär en ökning med 0,3 procentenheter i jämförelse med 2025.

För år 2027 beräknar SKR ett preliminärt genomsnittligt PO-pålägg på 40,4 procent i kommunerna, vilket innebär en minskning med 0,1 procentenheter jämfört med genomsnittligt PO-pålägg för 2026. Minskningen förklaras av lägre kostnader för avtalspension. Övriga delar i form av arbetsgivaravgifter (31,4 procent) och avtalsförsäkringar (0,2 procent) är preliminärt oförändrade. Bedömningen av PO-pålägget för 2027 är preliminär och beroende av bland annat inflations- och inkomstutvecklingen. Prisbasbeloppet för 2027 baseras på KPI-inflationen i juni 2026, som beräknas av SCB i mitten av juli. Om inflationstakten avviker från SKR:s prognos kan preliminärt PO-pålägg för 2027 behöva justeras.

Tabell PO-pålägg i kommuner och prognos över avtalspensioner (2026-04-29)

Procent av lönesumman om inte annat anges

Kommuner	2025	2026	2027	2028	2029
Avtalspensioner	8,6	8,9			
Avtalspensioner, prognos			8,8	8,9	9,6
PO-pålägg	40,2	40,5	40,4		

**Underlag för beräknad genomsnittligt PO-pålägg*

Källor: SKR.

Beräkningarna som SKR tar fram över pensionskostnader, som ligger till grund för rekommenderat PO-pålägg, är ett genomsnitt för alla kommuner. Pensionskostnaderna varierar däremot kraftigt i enskilda kommuner. Det är därför angeläget att hänsyn tas till kommunens egna prognosticerade kostnader.

6 Säters kommuns förutsättningar

Säters kommun skall ha en över tid stabil ekonomi. En stabil ekonomi är en grundläggande förutsättning för att kommunen skall klara de ålägganden som riksdagen har beslutat om och de satsningar som kommunen själv vill göra. Kommunen kan endast med en stabil ekonomisk grund fullfölja sina åtaganden gentemot kommunens invånare. Kommunens budget grundar sig på en anpassning av kostnaderna till de förväntade intäkterna och därigenom upprättas en budget i balans. Detta är ett grundläggande krav i kommunallagen som kommunen är skyldig att följa.

Kommunens bostadsbolag, Säterbostäder AB, skall uppvisa positiva resultat under planperioden.



Det tidigare utgivna aktieägartillskottet på 9 mkr har under 2014 återbetalats till kommunen. Återbetalningen har använts för att finansiera en nyemission på 9 mkr i aktiekapital. Genom att öka aktiekapitalet möjliggörs en högre utdelning från bolaget. Beslut om utdelning tas på bolagets stämma efter avgiven årsredovisning.

Kommunen har ett åtagande för pensioner intjänade före 1998 som inte redovisas som skuld i kommunens balansräkning. Åtagandet kommer att infrias successivt i takt med att kommunalt anställd personal går i pension och kommunens kostnader för pensioner har ökat och kommer att öka markant när de stora åldersgrupperna födda på slutet av 50-talet och på 60-talet går i pension. Viss andel av utbetalningar för dessa pensionskostnader kan finansieras via de medel som avsatts i kapitalförvaltning, i samband med försäljningen av Säters Energiverk.

6.1 Förväntade intäkter

Faktorer som har stor betydelse för intäktsutvecklingen är befolkningsutvecklingen, demografin samt skatteunderlagets utveckling, det kommunala utjämningssystemets utformning och statens anslag till detta.

Skatteintäkter och generella bidrag

De egna skatteintäkterna och bidraget från inkomstutjämningen är beroende av hur skatteunderlaget, de totala taxerade inkomsterna, utvecklas. Det exakta utfallet är inte tillgängligt förrän vid definitiv taxering i november året efter inkomståret. Vid budgeteringstillfället bygger intäktsberäkningen på prognoser för det framtida utfallet.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör beräkningar av kommunernas skatteintäkter och utfall i den kommunalekonomiska utjämningen. Prognoserna publiceras fem gånger om året: i februari, april, augusti, månadsskiftet september/oktober samt december. Kommunen använder sig av de prognoser som görs av SKR. För de egna skatteintäkterna görs en justering utifrån historiskt utfall.

I budgetdirektiv 2027-2030, som baserades på skatteunderlagsprognosen per 2025-10-03, uppgick skatteintäkter och generella bidrag/utjämning för 2027 till 946,8 mkr.

Skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29 ligger till grund för förslag till budget 2027 med plan för 2028-2030 som beslutas av kommunfullmäktige i juni 2026. Förväntade intäkter för år 2027 uppgår till 946,8 mkr, vilket är i linje med budgetdirektiven. Förväntade intäkter per invånare uppgår till ca 84 tkr kronor per invånare år 2027.

Beräkningsgrunden för budget 2027-2030 baseras på befolkningsprognosen från SCB per juni 2025 för Säters med en nivåjustering utifrån ökat utfall under 2026 och följer sedan trenden för de kommande åren.



En ny befolkningsprognos för kommunen har beställts av SCB som beräknas vara klar under maj 2026.

Nedan visas fördelningen över skatteintäkter och generella bidrag och utjämning enligt skatteunderlagsprognos per 29 april 2026 för åren 2026-2031:

Budget för 2026 baseras på skatteunderlagsprognos per 2025-10-03

Skatteunderlagsprognos	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
2026-04-29	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Inkomstutjämning	162,7	162,4	170,5	180,5	187,5	192,7	198,1
Kostnadsutjämning	14,4	14,4	17,4	17,9	18,5	18,9	19,3
Regleringspost	31,5	31,5	29,0	26,6	22,1	17,3	13,0
LSS-utjämning	3,3	3,5	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
Fastighetsavgift	42,9	43,2	44,4	44,4	44,4	44,4	44,4
Summa	254,9	254,9	265,2	273,3	276,3	277,2	278,7
Skatteintäkter	660,5	661,0	681,6	710,1	739,2	772,1	799,8
Slutavräkning 2025 korrigerig	0,0	-1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2026	-2,6	-7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2027	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	657,9	652,3	681,6	710,1	739,2	772,1	799,8
Total	912,8	907,1	946,8	983,4	1 015,5	1 049,3	1 078,5

6.2 Befolkning och demografi

Befolkningsutvecklingen i Säters kommun har varit positiv från 2015 till 2017 och har därefter stagnerat under 2018 och 2019 då tillgången på lediga bostäder varit begränsad.

Befolkningsutvecklingen tog sedan fart och ökade under 2020 med 68 personer och fortsatte öka under åren 2021 till 2022 med 81 personer år 2021 och 29 personer år 2022. Säters befolkning minskade däremot under 2023 med 28 personer och under 2024 med 20 personer till 11 223 invånare. Säters befolkning har sedan ökat under 2025 upp till 11 273 invånare per sista juli men minskade därefter till att hamna på ungefär samma nivå som förgående år med en befolkning på 11 222 invånare per 31 december 2025.

Säters befolkning har sedan ökat under 2026. Enligt den senaste statistiken från SCB hade Säter en befolkning per sista februari på 11 244 invånare, vilket är en ökning med 22 invånare hittills under 2026.

Befolkningsprognoser

SCB publicerade den senaste framskrivningen av befolkningen per region och kommun i juni 2024. Utmärkande för den framtida befolkningen är att andelen barn och unga beräknas minska medan andelen äldre i befolkningen ökar.

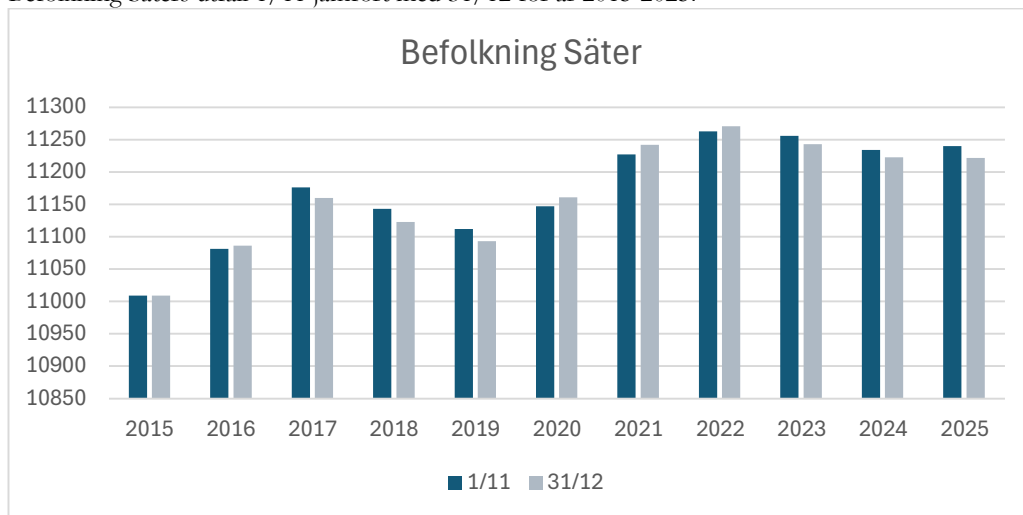


Under 2025 beställdes en prognos från SCB för Säter. Beräkningsgrunden för förslag till budget 2027-2030 baseras på befolkningsprognosen från SCB per juni 2025 för Säter med en nivåjustering utifrån ökat utfall under 2026 med utfall per februari som prognos för 2026 med 11 244 invånare. Prognos för de kommande åren är enligt trend utifrån SCB-prognosen per juni 2025.

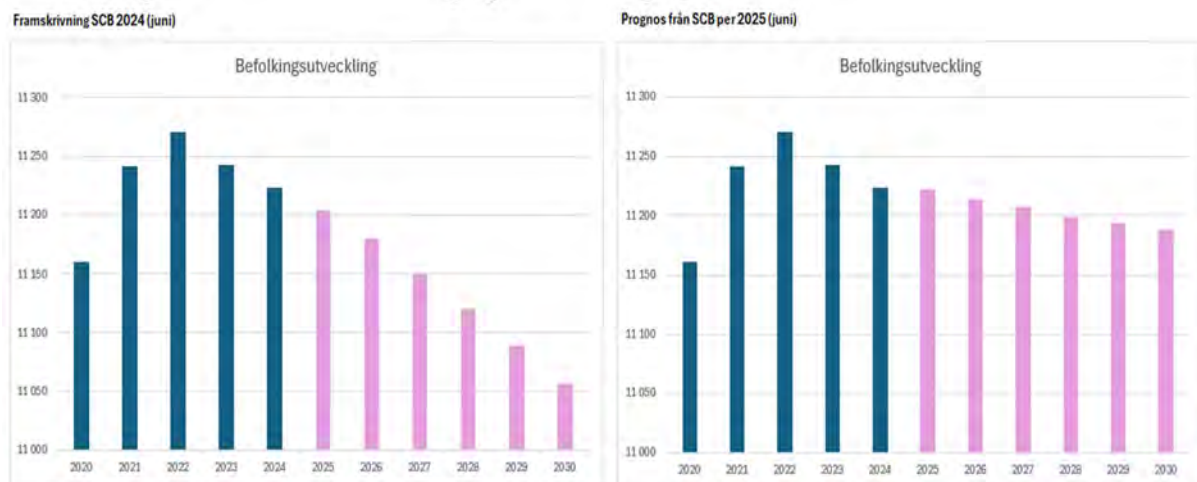
Beräkningsgrunden utgör 11 244 för budget 2027, 11 237 för budget 2028, 11 229 för budget 2029 samt 11 223 för budget 2030.

Befolkningens storlek har betydelse för storleken på statsbidrag och intäkter från utjämningsystemet. Beroende på sammanhanget är det befolkningen per den 1 november respektive befolkningen per den 31 december som används. Folkmängdssiffror per den 1 november har betydelse för utfallet i utjämningsystemet.

Befolkning Sätters utfall 1/11 jämfört med 31/12 för år 2015-2025:

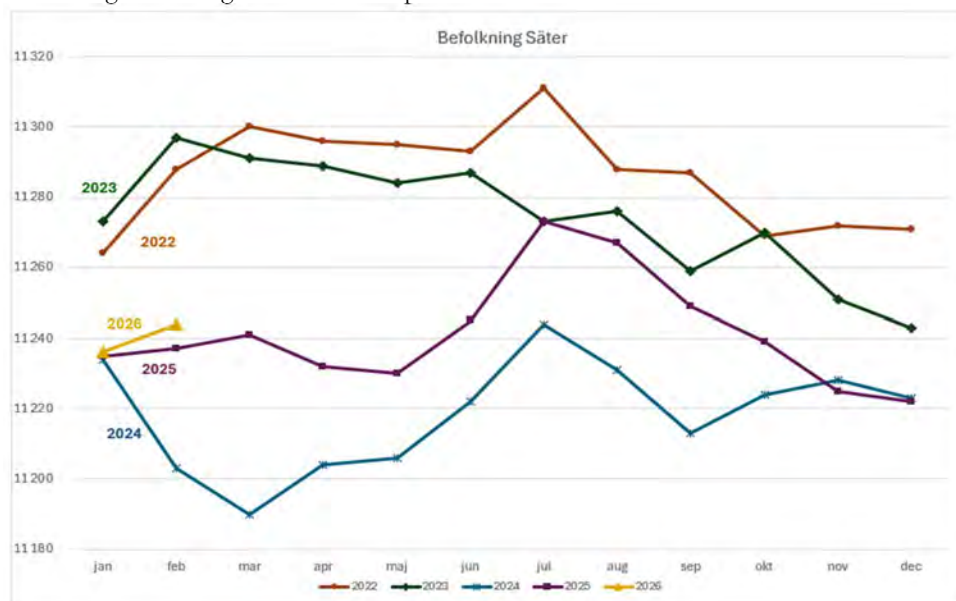


Framskrivning SCB juni 2024 jämfört med prognos från SCB per juni 2025 för Sätters kommun:

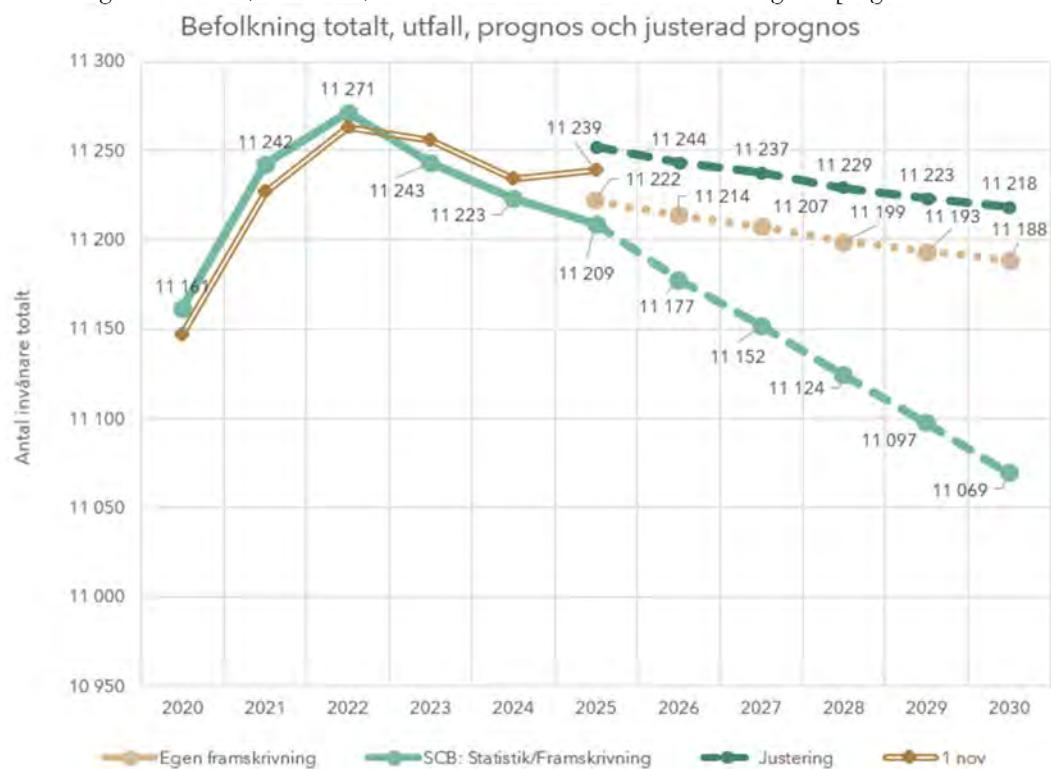




Befolkningsutveckling SCB med utfall per månad för Säters kommun år 2022-2026:



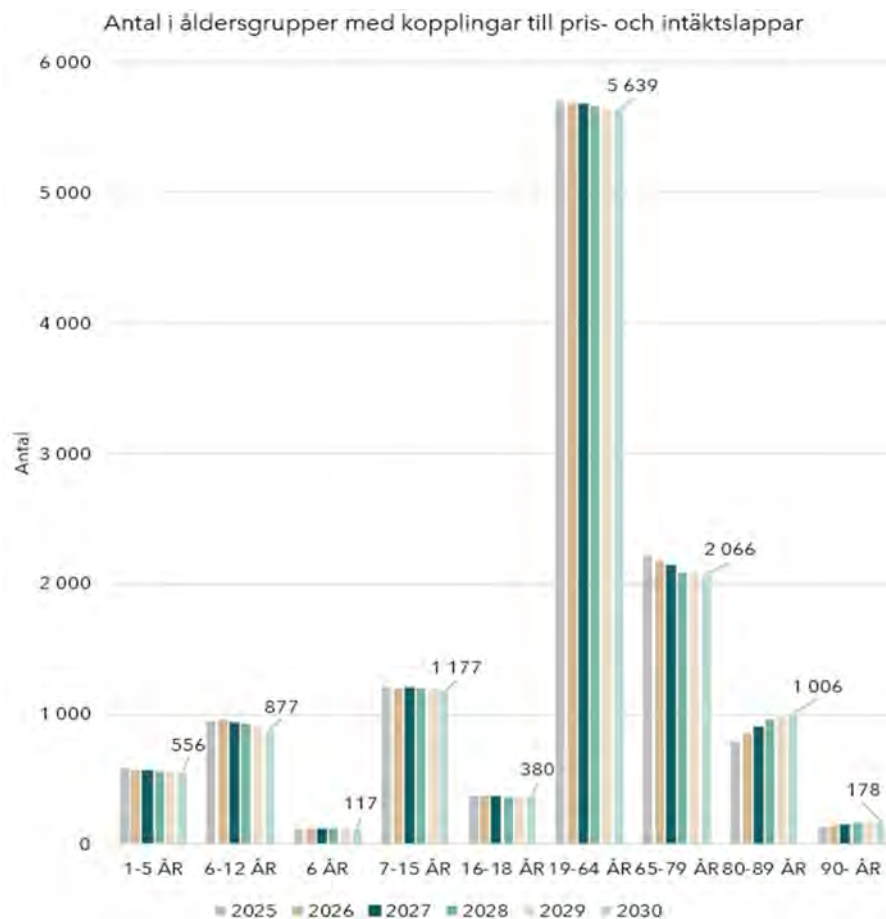
Befolkning Säters utfall 1/11 och 31/12 för år 2020-2025 med framskrivning och prognoser:



Antal invånare med utfall per 31 december och per 1 november, framskrivning från SCB per juni 2024 och prognos från SCB per juni 2025 (Egen framskrivning) samt prognos med nivåjustering enligt utfall under 2026 (Justering).



Befolkningsutvecklingen för Säters kommun 2025-2030 per åldersgrupp:



Befolkning Säters utfall per 1/11 och 31/12 år 2021-2025 med förslag till prognos 2026-2030:



Befolkningsutveckling Säters med utfall 2021-2025 per 1/11 och 31/12 per år och förslag till befolkningsprognos för år 2026-2030 utifrån SCB-prognos per juni 2025 med nivåjustering per februari 2026. Utfall per 1 november året innan ger beräkningsgrund för budget.



6.3 Budgetförutsättningar kostnader

Utöver de finansiella målen och verksamhetsmålen styr även andra faktorer det ekonomiska utrymmet för kommunens verksamheter. I dagsläget är det framför allt omvärldsfaktorer som har stor påverkan på kommunens ekonomi. Kommunfullmäktige fastställer budgetförutsättningar och beräkningsgrunder som skall användas i beräkningen av kommunens kostnader.

Personalomkostnader

SKR ger rekommendationer för personalomkostnadspålägg (PO) per år för budgetändamål. De lagstadgade arbetsgivaravgifterna beräknas vara oförändrade och uppgår fortsatt till 31,42 procent.

SKR PO-pålägg i procent	2026	2027	2028	2029
PO-pålägg enligt SKR	40,5	40,4	40,5	41,2

PO-påslaget är vanligtvis lägre för kommunen än den generella rekommendationen från SKR och sätts utifrån den beräkning av PO som erhålls från Skandia i samband med prognosen för pensionskostnader. Prognosen från Skandia är per 2025-12-31 och utgör beräkningsgrund för budget 2027 och plan för 2028-2030 inom kommunen.

Kommunens prognos PO-pålägg i procent	2027	2028	2029	2030
PO-pålägg för Säter (per 2025-12-31)	39,83	40,20	40,36	40,36
varav arbetsgivaravgifter	31,42	31,42	31,42	31,42
varav pension/avtalsförsäkringar*	8,4	8,8	8,9	8,9

*) Avtalsförsäkringar ingår med 0,20% per år. Resterande del utgörs av kollektivavtalad pension.

Pensionskostnader Säter kommun enligt prognos från Skandia är per 2025-12-31:





Kommunens kostnader för pensioner ökade dramatiskt under 2023 och främst under 2024.

Utfallet för pensionskostnaderna för 2025 blev högre än i tidigare prognoser. Enligt den senaste pensionsprognosen från Skandia beräknas kostnaderna minska för 2026 och sedan endast öka med 0,6 mkr till 2027, vilket motsvarar en ökning med 1,2%. Därefter beräknas kostnaderna öka med 3,5 mkr år 2028, vilket är en ökning med 7%. För 2029 beräknas kostnaderna öka med 2,4 mkr (4,5%) och för 2030 en mindre ökning med 0,5 mkr (0,8%).

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Vid beräkning av budget 2027-2030 har SKR:s prognos per 2025-02-25 använts som beräkningsgrund. Beräknat exklusive förändringar av PO-pålägg beräknas arbetskraftskostnaderna öka med 3,5 % per år under perioden 2027-2030.

Övrig förbrukning beräknas öka med 2,6 % för perioden 2027-2030.

Räntekostnader

Räntekostnaderna har ökat kraftigt under 2022 och 2023 samt har fortsatt att öka under 2024 genom ökad upplåning och ökade räntenivåer. Under 2025 har räntenivån minskat successivt och för budget 2026 minskades beräknad räntenivå med 0,5 procentenheter till 3,5 %.

Extern räntesats bedöms vara oförändrad och är beräknad till 3,5 % för perioden 2027-2030.

Internränta

Intern räntesats för beräkning av kapitalkostnader beräknas uppgå till 2,5% för perioden 2027-2030, vilket samma nivå som för 2025 och 2026. Internräntan ökades för 2025 från 2 % för år 2024.

Avsättning för underhåll fastigheter

Enligt regelverket för komponentavskrivningar skrivs t ex komponenterna i en fastighet av på olika tidslängder. När den är avskriven och ska ersättas behandlas den som en ersättningsinvestering som skrivs av på samma tidslängd. Detta innebär att behovet av avsättning för underhåll kommer att minska med tiden och ersättas av investeringsmedel. Det kommer dock att finnas kvar vissa åtgärder som bokförs som underhåll. Avsättningen för underhåll har varit 80 kr/kvm de senaste åren.

Avsättningen för underhåll ökade till 100 kr/kvm för 2026 där äskande gjordes med 120 kr/kvm.

Nivån behöver ses över årligen. Äskande för år 2027 har gjorts med 120 kr/kvm.

Avgifter

Utrymmet för avgiftshöjningar i de kommunala verksamheterna är begränsat. För VA och Renhållning har kommunen sedan flera år en full avgiftsfinansiering. För äldreomsorg och barnomsorg finns maxtaxor som begränsar kommunens möjlighet att avgiftsfinansiera verksamheten. På övriga områden har avgifterna relativt liten effekt på kommunens ekonomi.



De möjligheter som finns att öka avgiftsfinansieringsgraden måste dock övervägas och förslag på reviderade avgifter skall där detta är möjligt lämnas i samband med budgetförslagen från nämnder och sektorer. Förslag till avgiftshöjningar skall även redovisas separat som egna ärenden och särskilt beslut om dessa skall tas i Kommunfullmäktige.

6.4 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg.

I Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) samlas olika nyckeltal för kommuners och regioners alla verksamheter. Kolada är en öppen och gratis databas för kommuner och regioner. Med drygt 6 000 nyckeltal tillgängliga i databasen har den ett brett utbud av mått som är lämpliga för jämförelser och analyser i kommunsektorn. Kolada är en tjänst som tillhandahålls av Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). RKA är en ideell förening bildad av staten och Sveriges Kommuner och Regioner i samarbete, och förvaltar och utvecklar Kolada, främjar jämförelser mellan kommuner och regioner samt främjar analyser av kommuners och regioners verksamheter och förhållanden.

Begreppsdefinitioner:

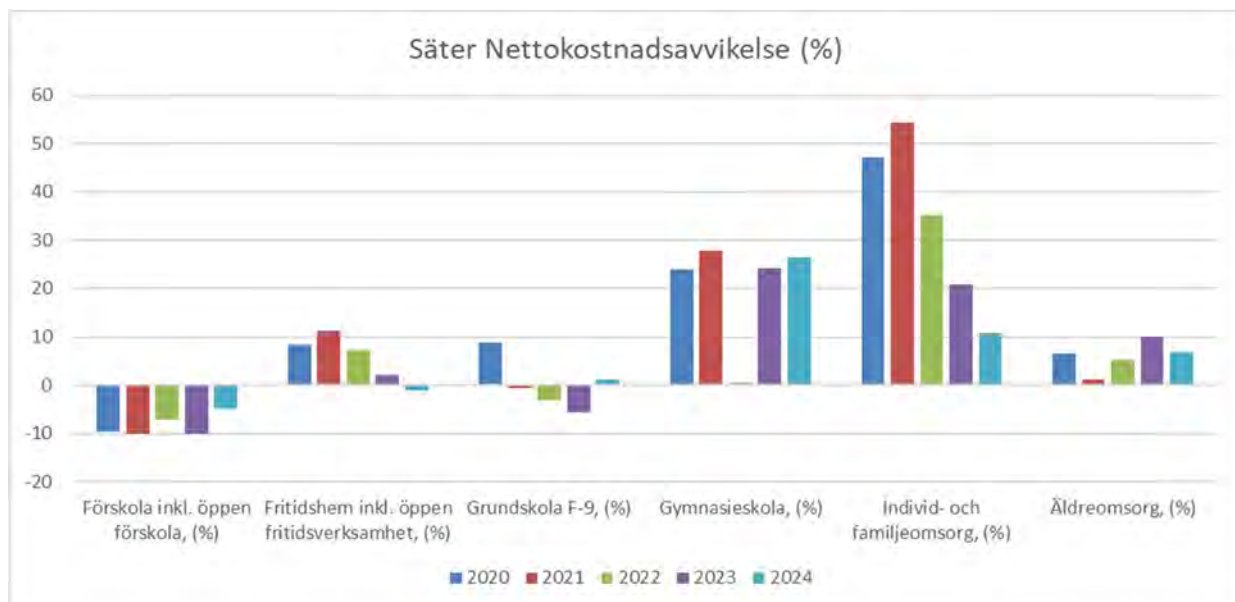
- **Nettokostnad:** Verksamhetens nettokostnad är vad verksamheten faktiskt kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.
- **Nettokostnadsavvikelse:** Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun.
- **Referenskostnad:** Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämningsystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för Säter jämför nettokostnaden med referenskostnaden, dvs statistiskt förväntad kostnad utifrån Säter kommuns demografi och förutsättningar. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Nettokostnadsavvikelsen presenteras i procent eller i miljoner kronor.



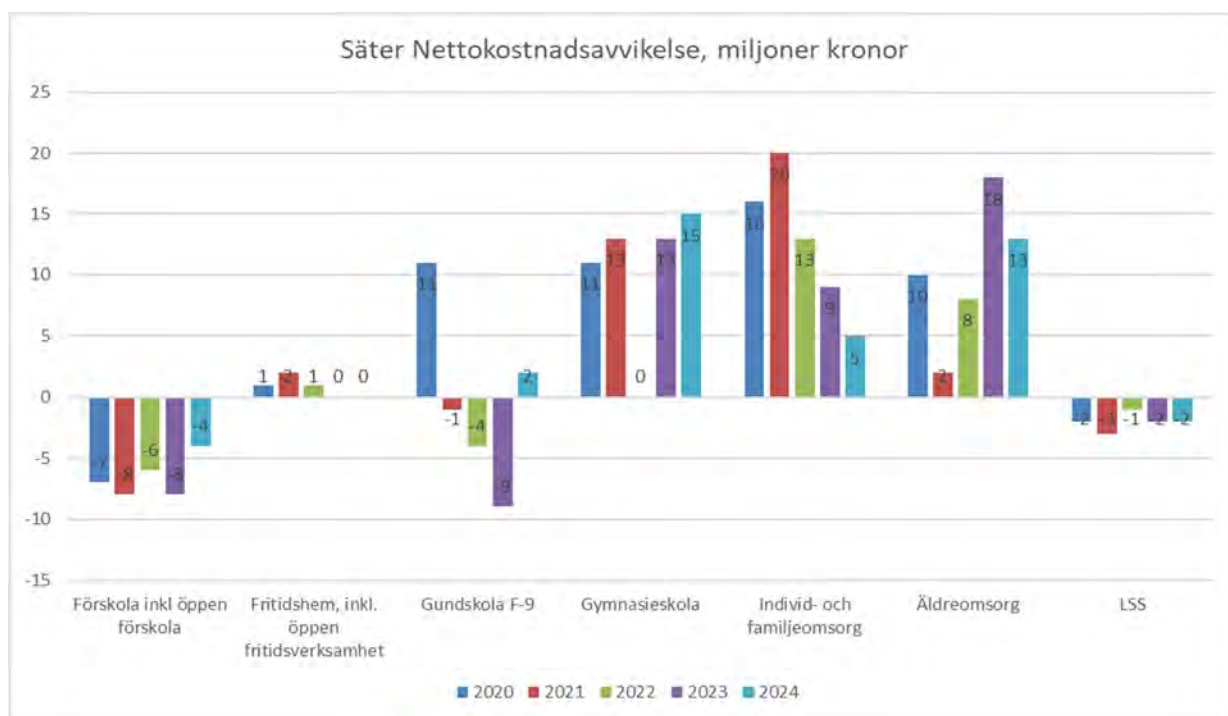
Nettokostnadsavvikelse, procent

Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden ("strukturellt förväntad" kostnad).
Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge, pga. hög ambitionsnivå och/eller låg effektivitet.



Nettokostnadsavvikelse, miljoner kronor

Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden ("strukturellt förväntad" kostnad).
Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge, pga. hög ambitionsnivå och/eller låg effektivitet. Redovisas i miljoner kronor.





Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak. Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren. Budgetavvikelsen är som det låter, dvs avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Säters kommuns förutsättningar.

7 God ekonomisk hushållning

Kommuner ska enligt kommunallagen (2017:725) ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. Om kommunen har en resultatreserv ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den. God ekonomisk hushållning råder när de verksamhetsinriktade målen uppnås samtidigt som de finansiella målen är uppfyllda. Bedömning av god ekonomisk hushållning behöver ses över.

Balanskrav

Enligt 11 kap. 5 § andra stycket kommunallagen ska kommuner upprätta budgeten så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Balanskravsresultat

I förvaltningsberättelsen skall, enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, en utvärdering göras om de mål och riktlinjer som avses i 11 kap 6 § kommunallagen uppnåtts och följts samt att den ekonomiska ställningen skall utvärderas. Dessutom är det obligatoriskt att sammanställa en balanskravsutredning som definierar "Årets resultat efter balanskravsjusteringar" och i förekommande fall redovisas förändringen av RUR/RER. Av denna balanskravsutredning skall balanskravsresultat framgå.

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.

Resultatreserver

Under 2023 beslutade riksdagen att resultatutjämningsreserven, RUR, ska avvecklas och ersättas med resultatreserven, RER. Ingen avsättning till RUR får ske från och med 1 januari 2024 men disponering från RUR får göras fram till utgången av 2033, på samma sätt som tidigare med utgångspunkt i "att utjämnar intäkter över en konjunkturcykel". Reservering av medel till RER kan tidigast göras i bokslut/årsredovisning för 2024.



Ett preliminärt beslut om reservering till och disponering ur resultatreserver RER/RUR tas i samband med beslut om budget. Slutligt beslut tas i samband med beslut om årsredovisning för det aktuella året. Kommunens totala resultatutjämningsreserv har disponerats för år 2024.

Resultatreserv (RER)

I Kommunallagen, 11 kap 14 §, regleras kommunala resultatreserven, RER. I korthet innebär detta en möjlighet att på ett ansvarsfullt sätt reservera en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att uppnå god ekonomisk hushållning. Om medel från en resultatreserv har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts. Reglerna för den nya reserven, RER, blir lite friare då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den ska också kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Reserveringen är begränsad till 5 procent av skatter och statsbidrag.

8 Säters kommuns vision och strategiska mål

8.1 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.

8.2 Strategiska mål 2024-2027

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.

9 Finansiella mål

9.1 Resultatmål

Målet över tid har varit att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning. En översyn av resultatmålet har genomförts och kommunen kommer att behöva öka resultatmålet till minst 3% i genomsnitt av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning för att kommunen skall kunna hantera ökade investeringsbehov de kommande åren och ökat lånebehov.

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



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. Med fokus på långsiktighet så kommer beräkning och analys att göras för kommande tioårsperiod. I samband med budget och framtagna av budgetdirektiv kommer årliga resultatmål att föreslås vilka kan variera med anledning av omvärldsfaktorer och kommunens satsningar/fokusområden.

Resultatmål från 2026 och framåt:

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 stora effektiviseringar inom verksamheternas driftskostnader varje år.

Befolkningsutveckling och kommande skatteunderlagsprognoser kan komma att ge förändrade förutsättningar för kommande förväntade intäkter, driftbudgetramar och resultatnivåer. De höga investeringsnivåerna påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader som också kommer att utgöra en större andel av de totala kostnaderna.

Mål för justerat resultat för reviderad budget och för perioden 2027-2030:

År	Belopp	Procent
2027	28,4 mkr	3,0%
2028	29,5 mkr	3,0%
2029	30,5 mkr	3,0 %
2030	31,5 mkr	3,0%

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

9.2 Investeringar med mål för självfinansieringsgrad

Investeringar

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 nivå för avskrivningar.

Exempel på investeringsbehov:

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



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

I resursfördelningsmodellen läggs samtliga planerade investeringar in med belopp och beräknad avskrivningstid samt koppling görs till respektive verksamhet och strategiskt mål. I modellen görs uppdelning av investeringar på skattefinansierat och taxefinansierat. Det finns också möjlighet att specificera vilka investeringar som avses att självfinansieras eller som behöver lånefinansieras genom klassificering av mindre/större investeringar som har kort respektive lång avskrivningstid. Resursfördelningsmodellen har dock inte stöd för att hantera en antagen upparbetningsgrad vilket gör att förslag till investeringsbudget görs utan upparbetningsgrad from 2025 och behöver baseras på en långsiktig investeringsplan för kommunen och kommunens bolag.

Kommunen har stora investeringsbehov som kraftigt ökar kommunens lånebehov. Detta påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader där också kapitalkostnaderna kommer att utgöra en större andel av de totala kostnaderna som kan innebära effektiviseringar och besparingar.

Ny investeringsmodell

Inom kommunen har en ny justerad investeringsmodell arbetats fram, där det i budgetberedningen är fokus på vilken ram (pott) som behövs inom respektive område. Stora projekt identifieras och följs upp/särredovisas enligt definierad process för uppsikt och styrning.

Effekter av investeringsbudget med ”pottar” utgör:

- Flexibla 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.

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.

Med anledning av de höga investeringsnivåerna de närmaste åren kommer målet på en självfinansieringsgrad på minst 60 % under en 4-årsperiod inte att kunna uppnås under perioden 2027-2030.

En översyn och en första bedömning med beräkning fram till år 2040 har gjorts. Målet på lång sikt för självfinansieringsgrad föreslås fortsatt att vara 60 % beräknat under en 4-årsperiod med tillägg av en plan för när målet beräknas kunna uppnås. Målet skulle kunna vara att uppnå 60 % beräknat på 4 år inom en 10-årsperiod.

Med nuvarande investeringsplan och antaganden om framtida investeringsnivåer beräknas en årlig självfinansieringsgrad över 60% kunna uppnås först år 2031 och med beräkning under en 4-årsperiod först år 2033. Under perioden 2027-2030 beräknas den årliga nivån som lägst vara runt 20% och beräknat över en 4-årsperiod ligga kring 30 % men beräknas sedan kunna öka när kommunen har kommit förbi de intensiva åren med väldigt höga investeringsbehov.

Självfinansieringsgrad	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Trend 2031	Trend 2032	Trend 2033	Trend 2034	Trend 2035	Trend 2036	Trend 2037	Trend 2038	Trend 2039	Trend 2040
Investeringar per år (mkr)	251	412	428	208	128	128	128	128	128	128	128	128	128	128
Självfinansieringsgrad per år	34%	22%	23%	51%	87%	90%	93%	96%	99%	102%	106%	109%	112%	115%
Självfinansieringsgrad per 4-årsperiod	37%	31%	27%	29%	35%	48%	76%	91%	95%	98%	101%	104%	107%	110%

De höga investeringsnivåerna innebär kraftigt ökat lånebehov som ger ökade räntekostnader. Kapitalkostnaderna ökar kraftigt, dvs avskrivningar och kostnader för internränta ökar och utgör också en ökad andel av verksamheternas nettokostnader. Detta leder till att det årligen krävs stora effektiviseringar inom verksamheternas driftkostnader. Genomgång av investeringsbehoven behöver göras och investeringsnivåerna behöver anpassas. Prioriteringar av investeringar skulle behöva göras redan för år 2026.

Fördjupad översyn och analys av utvecklingen på lång sikt behöver göras samt en omarbetad långsiktig investeringsplan för kommunen och kommunens bolag behöver tas fram. Beställning av en extern långsiktsprognos/analys planeras inför kommande mandatperiod.



9.3 Skuldsättning

Säters kommun hade en låneskuld 2025-12-31 på 620 mkr (540 mkr). I budget för 2026 beräknas låneskulden öka upp till 800 mkr men ytterligare upplåning kan behöva göras med anledning av höga investeringsnivåer. Kommunens höga investeringsnivåer resulterar i kraftigt ökande lånebehov där upplåning behöver göras med 150 mkr år 2027 samt 700 mkr under perioden 2028-2030. Beräknad låneskuld beräknas uppgå till 1 650 mkr vid utgången av år 2030. Ökad upplåning resulterar i ökade räntekostnader som påverkas av ränteutvecklingen.

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 för kommunkoncernen. Översyn av mål för skuldsättning kommer att behöva göras med anledning av det ökade investeringsbehovet.

Mål för skuldsättning

Nytt mål för skuldsättning med ett lånetak har införts från 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. Förslag till låneram för 2027 uppgår till 1 425,4 mkr, varav 950 mkr utgör kommunens maximala låneram och krediten på 38 mkr på kommunens koncernkonto samt bolagenskoncernens högsta lånebelopp utgör 437,4 mkr.

För 2027 beräknas låneramar uppgå till 126 800 kr per invånare samt kommer att behöva ökas under perioden med anledning av höga investeringsnivåer.

Beslutat långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är maximalt 120 000 kr per invånare.

Ingen förändring har gjorts i budgetförslaget till budgetbeslut i juni utan föreslås att hanteras till den reviderade budgeten under hösten med anledning av att en översyn behöver göras av kommande lånebehov över tid i samband med den översyn och den fördjupade analysen av de långsiktiga investeringsplanerna för kommunen och kommunens bolag som behöver göras.



9.4 Pensionsförvaltning

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

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ny policy och ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Arbete med övergången tillsammans med utsedd kapitalförvaltare gjordes under våren 2025. Utgående saldo för pensionsmedel på per sista december 2025 uppgår till ca 114 mkr.

Kostnader för utbetalda pensioner finansieras upp till ca 7,5 mkr per år av skattemedel. För belopp över denna nivå kan medel från pensionsförvaltningen tillskjutas. Kommunen brukar för varje år ta ett beslut om hur mycket av kommunens pensionsmedel som skall utnyttjas för pensionsutbetalningar för att förstärka kommunens likviditet och på så sätt bidra till lägre lånebehov.

Ingen avkastning kommer att budgeteras med anledning av att den årliga förändringen av pensionsmedel främst kommer att utgöras av värdeförändring av kommunens innehav. Inga uttag av pensionsmedel föreslås under perioden med anledning av den nya hanteringen med kapitalförvaltning för att sträva efter att öka kommunens placerade tillgångar.

I de kommunala pensionsplanerna finns det förmånsbestämda pensionslöften, i både aktiva planer och sedan tidigare stängda. Säters kommun har, liksom ungefär hälften av Sveriges kommuner, valt att försäkra sina förmånsbestämda löften kopplade till den nuvarande planen KAP-KL. Detta görs löpande månatligen i försäkringsbolaget. Genom att försäkra pensionsåtagandet tar försäkringsbolaget över ansvaret för pensionsutbetalningarna och de risker som är kopplade till detta. Försäkringen skapar också ett mervärde i form av avkastning på försäkringskapitalet som tillfaller Säters kommun över tid.

Kommunen har utöver KAP-KL-förmånerna också en pensionsskuld för äldre löften (före 1998) i den så kallade ansvarsförbindelsen som ligger utanför balansräkningen. Kommunen har pensionsåtaganden per 2025-12-31 som uppgår till ca 195 mkr. Under 2025 har delinlösen av pensionsskulden gjorts, vilket har resulterat i ökade kostnader för året men kommer att leda till minskade kostnader under kommande år. Överskott förväntas frigöras årligen, vilket kan användas till att amortera på pensionsskulden i ansvarsförbindelsen genom försäkringsinlösen.



10 Driftbudgetramar per nämnd/sektor

De preliminära driftbudgetramarna i budgetdirektiven för 2027-2029 uppgick för år 2027 till 902,6 mkr, för 2028 till 919,4 mkr och för 2029 till 941,9 mkr samt total ram 2030 föreslogs med 999 mkr.

I budgetdirektiven beslutades att inga förändringar skulle göras av driftbudgetramarna utan dessa förändringar skulle hanteras i budgetarbetet under våren 2026. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år behövdes effektiviseringar göras varje år. För budget 2027 uppgick effektiviseringar till 7,5 mkr, för år 2028 till 17,8 mkr och för 2029 till 22,2 mkr. Skatteunderlags-prognos per 25 februari 2025 var beräkningsgrund för budgetdirektiven för perioden 2027-2029.

Beräkningsunderlag för förslag till budget för 2027 och plan för 2028-2030 utgörs av skatteunderlagsprognosen per 2026-04-29. Förväntade intäkter för år 2027 uppgår till 946,8 mkr, vilket är i linje med budgetdirektiven. Förslag till driftbudgetramar ökar jämfört med ramarna i budgetdirektiv 2027-2030 med anledning att ramarna inte uppräknades för åren 2027-2029.

10.1 Driftsbudgetäskande per nämnd

Den preliminära resursfördelningen med de första tekniska ramarna per nämnd för 2027-2030 presenterades i början på mars 2026 i samband med att skatteunderlagsprognos publicerades den 26 februari. De första tekniska ramarna för 2027, vilka används vid beräkning av budgetbehov uppgår till 898,0 mkr. Nämndernas äskade budgetramar uppgår till 940,6 mkr, vilket är 42,6 mkr över teknisk ram. Beräknat resultat för år 2027 skulle uppgå till +5,0 mkr, vilket utgör endast 0,5 % av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning. Vid ett resultat på 3% finns ett prioriteringsutrymme på ca 20 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3% behöver således effektiviseringar göras av verksamheternas kostnader.

Budgetbehov och äskande per nämnd/styrelse:

Nämnder/sektioner/avdelningar (tkr)	Teknisk ram 2027	Prioriteringar	Budgetbehov 2027
Barn- och utbildningsnämnd	361 759	12 624	374 383
Socialnämnd	363 816	6 096	369 912
Kommunstyrelsen	71 725	5 275	77 000
Samhällsbyggnadsnämnd	53 580	1 702	55 282
Miljö & Byggnadsnämnd	6 430	275	6 705
Kulturnämnden	8 110	12 322	20 432
Räddningstjänsten Dala Mitt	14 815	985	15 800
Gemensam nämnd för upphandling	1 325	5	1 330
Överförmyndare i samverkan	1 155	0	1 155
Revision	921	299	1 220
Övrigt, reserv, interna poster mm	1 026	2 974	4 000
VA & Återvinning	0	0	0
Pensioner	13 374	0	13 374
Summa nettokostnader inkl pension	898 036	42 557	940 593



10.2 Kommunstyrelsesektorns förslag driftsbudget 2027

Under vårens budgetarbete har uppdatering gjorts av de tekniska ramarna främst genom att investeringar har justerats i budgetförslaget utifrån underlag från nämnder. Det är en justering på totalt -1 051 tkr och uppdaterad teknisk ram uppgår till 897,0 mkr inklusive pensioner. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % behöver effektiviseringar per nämnd göras och justeringar föreslås med totalt 22,4 mkr och totala prioriteringar uppgår till 20,2 mkr. Förslag till budget för 2027 uppgår till 917,2 mkr, en uppgång med 3,3 % från budget 2026.

Tack vare lägre kostnader för pensioner 2027 är uppräkningsen för verksamheterna, exklusive pensionskostnader 31,6 mkr, eller 3,6%, att jämföra med PVK som beräknas till 3,1%.

Den lägre inflationen och utfallet av 2026 års lönerörelse gör att kommunstyrelsesektorn föreslår att nämnderna grundkomponeras med 80% av PKV, 2,5%.

Kommunstyrelsesektorn bedömer att Socialnämnden i sina äskanden påvisar det största ökade behovet jämfört med budget 2026 och föreslår därför att Socialnämnden får ett tillskott med 6,8 mkr, utöver grunduppräkningsen. Sammantaget skulle detta ge nämnden en ökning på 4,5%, eller 15,5 mkr.

Barn- och utbildningsnämnden har i prognosen per sista mars 2026 prognostiserat ett underskott på 4 mkr för 2026. Barn- och utbildningsnämnden föreslås att, utöver grunduppräkningsen få ett tillskott med motsvarande belopp, vilket ger en total uppräkningsen med 3,6%, eller 12,8 mkr.

För att möjliggöra satsningarna Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden föreslås en rambesparing på 0,8% för Kommunstyrelsen, Kulturnämnden, Miljö- och byggnämnden samt Samhällsbyggnadsnämnden De fyra nämnderna föreslås således få en uppräkningsen med 1,7%.

Samverkansorganisationerna föreslås räknas upp i enlighet med respektive budgetäskande.

För revisionen har budgeten beräknats till 1,2 mkr. Observeras bör att kommunstyrelsesektorn inte föreslår budget för revisionens verksamhet!

I posten övrigt, reserv, interna poster m.m. är förslaget att avsätta 1 mkr för att täcka tillkommande kapitalkostnader 2027. Budgetpostens storlek kräver en lägre upparbetsgrad än budgeterat på 2026 års investeringar vilket bl.a. innebär viss återhållsamhet.



Förslag Driftsbudget 2027 per nämnd/styrelse uppdelat på tekniska ramar, prioriteringar och justeringar:

Nämnder/sektioner/avdelningar <i>Belopp i tkr</i>	Teknisk ram 2027 (Uppdaterad)	Prio från nämnd 2027	Justeringar	Total Prio 2027	Förslag 2027
Barn- och utbildningsnämnd	361 722	12 624	-8 311	4 313	366 035
Socialnämnd	363 790	6 096	-7 866	-1 770	362 020
Kommunstyrelsen	71 611	5 275	-792	4 483	76 094
Samhällsbyggnadsnämnd	52 419	1 702	-1 011	691	53 110
Miljö & Byggnadsnämnd	6 429	275	-332	-57	6 372
Kulturnämnden	8 406	12 322	-1 000	11 322	19 728
Räddningstjänsten Dala Mitt	14 812	985	-72	913	15 725
Gemensam nämnd för upphandling	1 322	5	3	8	1 330
Överförmyndare i samverkan	1 155	0	0	0	1 155
Revision	921	299	0	299	1 220
Övrigt, reserv, interna poster mm	1 024	2 974	-2 998	-24	1 000
VA & Återvinning	0	0		0	0
Summa nettokostnader	883 611	42 557	-22 379	20 178	903 789
Pensioner	13 374	0		0	13 374
Summa nettokostnader inkl pension	896 985	42 557	-22 379	20 178	917 163

10.3 Förslag Budgetramar 2028-2031

Skatteunderlagsprognosen per 29 april är beräkningsgrund för förslag till budget för planperioden 2028-2030. Förslag till driftsbudget för 2028 uppgår till 948,9 mkr, för 2029 till 973,6 mkr och för 2030 till 1 005 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år krävs effektiviseringar varje år. För budget 2028 finns effektiviseringar med ca 19 mkr, för år 2029 med ca 25 mkr och för 2030 med ca 23 mkr. Fördelning av effektiviseringar per verksamhet behöver tas fram till reviderad budget.

Förslag Driftsbudget 2028-2030 per nämnd/styrelse uppdelat på tekniska ramar, prioriteringar med totala effektiviseringar per år:

Nämnder/sektioner/avdelningar <i>Belopp i tkr</i>	Teknisk ram 2028	Prio 2028	Plan 2028	Teknisk ram 2029	Prio 2029	Plan 2029	Teknisk ram 2030	Prio 2030	Plan 2030
Barn- och utbildningsnämnd	371 803	14 251	386 054	381 845	15 821	397 666	392 279	17 012	409 291
Socialnämnd	386 157	-5 056	381 101	407 860	-15 234	392 626	427 311	-22 815	404 496
Kommunstyrelsen	75 495	3 806	79 301	79 792	1 882	81 674	84 868	-749	84 119
Samhällsbyggnadsnämnd	55 844	2 885	58 729	58 822	3 258	62 080	61 654	2 858	64 512
Miljö & Byggnadsnämnd	7 419	-533	6 886	9 194	-2 135	7 059	11 227	-4 002	7 225
Kulturnämnden	8 652	12 317	20 969	8 844	12 676	21 520	9 031	13 055	22 086
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 300	895	16 195	15 787	813	16 600	16 298	717	17 015
Gemensam nämnd för upphandling	1 367	0	1 367	1 410	0	1 410	1 465	0	1 465
Överförmyndare i samverkan	1 193	0	1 193	1 232	0	1 232	1 271	0	1 271
Revision	951	49	1 000	982	18	1 000	1 014	0	1 014
Övrigt pensioner, reserv mm	1 059	-1 059	0	1 092	-1 092	0	1 135	-1 135	0
VA & Återvinning	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa nettokostnader exkl pension	925 240	27 555	952 795	966 861	16 007	982 868	1 007 554	4 941	1 012 495
Pensioner			15 011			15 907			15 098
Summa nettokostnader inkl pension			967 806			998 775			1 027 593
Effektiviseringar			-18 949			-25 154			-22 599
Summa nettokostnader			948 856			973 621			1 004 993

Förändring vs föregående budget (%)

3,5%

2,6%

3,2%



Driftbudgetramar kommer att behöva justeras utifrån förändrade förutsättningar och kommer att påverkas av den nya befolkningsprognosen och kommande skatteunderlagsprognoser samt av förslag på effektiviseringar och översyn av investeringsplaner. Till reviderad budget för 2027 och för budgetdirektiv 2028-2031 kommer uppdaterade nya tekniska ramar att presenteras.

11 Investeringsbudget per nämnd/sector

Förslag till investeringsbudgetramar 2027 med plan för 2028-2030 för nämnder och Kommunstyrelsesektor presenteras.

Förslag till investeringsramar för budget 2027 uppgår till 251,5 mkr, för år 2028 till 411,7 mkr, för år 2029 till 428,0 mkr och för år 2030 till 207,6 mkr. Det är höga investeringsnivåer som innebär ökade kapitalkostnader, dvs avskrivningar och kostnader för internränta ökar och utgör också en ökad andel av verksamheternas nettokostnader. De höga investeringsbehoven leder till kraftigt ökat lånebehov som ger ökade räntekostnader. Detta leder till att det årligen krävs stora effektiviseringar inom verksamheternas driftkostnader.

Arbetet med en revidering av investeringsplaner, på kort och långsikt pågår vilket gör att kommunstyrelsesektorn bedömer att investeringsplanen kan komma att behöva uppdateras till reviderad budget 2027 till hösten.

Förslag Investeringsbudget 2027-2030 per nämnd/styrelse:

Nämnd/styrelse <i>Belopp i tkr</i>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Skattefinansierat:				
Kulturnämnd	750	250	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 800	2 800	2 800	2 800
Socialnämnd	1 000	1 000	1 000	1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100	65 400	53 100	46 500
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	2 800	2 800	2 800	2 800
Kommunstyrelsen IT-enhet	700	700	700	700
Total skattefinansierat, självfinansieras	85 150	72 950	60 650	54 050
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000	10 000	33 000	0
Projekt verksamhetslokaler	96 050	217 500	250 850	83 500
Total skattefinansierat	188 200	300 450	344 500	137 550
Taxefinansierat:				
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500	38 000	47 500	43 000
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750	73 250	36 000	27 000
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	111 250	83 500	70 000
Total	251 450	411 700	428 000	207 550
<i>varav Total självfinansieras</i>	<i>112 650</i>	<i>110 950</i>	<i>108 150</i>	<i>97 050</i>
<i>varav Total ej självfinansiering</i>	<i>138 800</i>	<i>300 750</i>	<i>319 850</i>	<i>110 500</i>



12 Finansiella rapporter

12.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Trend 2031
VERKSAMHETENS NETTOKOSTN.	-888 889	-917 376	-938 030	-963 835	-990 027
Skatteintäkter	681 631	710 069	739 196	772 134	799 813
Generella statsbidrag och utjämning	265 161	273 308	276 299	277 180	278 669
VERKSAMHETENS RESULTAT	57 903	66 001	77 465	85 479	88 455
Finansiella intäkter	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-31 499	-38 500	-49 000	-56 000	-58 100
Pensionsförvaltning	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	28 404	29 501	30 465	31 479	32 355
<i>Resultat i % av skatteintäkter/ generella bidrag</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>
Justerat resultat	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031
Resultat	28 404	29 501	30 465	31 479	32 355
Avkastning pensionsmedel	0	0	0	0	0
Tillskott pensionsmedel	0	0	0	0	0
Justerat resultat	28 404	29 501	30 465	31 479	32 355
<i>Resultat i % av skatteintäkter/ generella bidrag</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>
Skatteintäkter	946 792	983 377	1 015 495	1 049 314	1 078 482

12.2 Balansräkning

BALANSRÄKNING

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Trend 2031
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	1 489 010	1 838 765	2 199 385	2 331 668	2 380 951
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	238 706	218 823	188 847	188 375	191 647
SUMMA TILLGÅNGAR	1 727 716	2 057 588	2 388 232	2 520 043	2 572 598
Årets resultat	28 404	29 501	30 465	31 479	32 355
Övrigt eget kapital	529 667	558 071	587 572	618 037	649 516
EGET KAPITAL	558 071	587 572	618 037	649 516	681 871
Pensionsavsättning	15 103	15 474	15 653	15 985	16 185
Långfristiga skulder	966 452	1 266 452	1 566 452	1 666 452	1 686 452
Kortfristiga skulder	188 090	188 090	188 090	188 090	188 090
SKULDER	1 154 542	1 454 542	1 754 542	1 854 542	1 874 542
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 727 716	2 057 588	2 388 232	2 520 043	2 572 598
Soliditet	32%	29%	26%	26%	27%



13 Tidplan 2026-2027

Tidplan för budget 2027-2030 inklusive budgetuppföljning mm 2026 – våren 2026

2026-02-17	KSAU - Bokslutsprognos 2025, Överföring investeringsmedel per nämnd till 2026
2026-feb	SKR-Skatteunderlagsprognos med Cirkulär/EkonomiNytt
2026-feb	Uppstart budget 2027 – förberedelser tekniska ramar 2027-2030/budgetbehov per nämnd
2026-02-28	Interna poster skall vara klara. Hyror, städ- och kostkostnader, telefon, årsavgifter för myndighetsutövning, etc.
2026-03-03	KS - Bokslutsprognos 2025, Överföring investeringsmedel per nämnd till 2025
2026 - mars	KLG - Sektorberedning/Ekonomigrupp Budget 2027-2030 tekniska ramar/förslag ramar
2026 - mars	Budgetsamtal 2027-2030 med verksamhetsgenomgångar 2025 samt inför 2026
2026-03-24	KSAU - Årsredovisning 2025 och verksamheternas bokslut och övrig information, Budget 2027-2030 för KS, Budgetuppföljning februari 2026 med årsprognos
2026-03-31	KS - Årsredovisning 2024 och verksamheternas bokslut och övrig information, Budget 2027-2030 för KS, Budgetuppföljning februari 2026 med årsprognos
2026-04-23	KF - Årsredovisning 2025 & verksamheternas bokslut & övrig information
2026-april	Regeringens Vårproposition
2026-april	SKR-Skatteunderlagsprognos, prognos utjämningsystemen/LSS, Cirkulär/EkonomiNytt
2026-04-28	KSAU - Budgetuppföljning mars 2026 med årsprognos
2026-04-28	KS - Budgetuppföljning mars 2026 med årsprognos
v 10-19	Nämndbehandling av budgetförslag 2027-2030
2026-05-11/12	Budgetberedning/KSAU - Budget 2027 och plan 2028-2030
2026-maj	Ekonomirapporten, maj 2025
2026-05-19	KSAU - Budgetuppföljning april 2026 med årsprognos 2026 Utgår
2026-05-26	KS - Behandlar budgetförslag 2027-2030, Budgetuppföljning april 2026 med årsprognos 2025
2026-juni	Central budgetförhandling 11 § MBL
2026-06-11	KF - Beslutar om budget för 2027-2030
2026-06-16	KSAU - Budgetuppföljning maj 2025 med årsprognos 2026



Tidplan för budget 2027-2030 inklusive budgetuppföljning 2026 – hösten 2026

v33-52	Nämnder och KS - Behandling reviderad budget 2027 och plan 2028-2030
2026-aug	<i>SKR-Skatteunderlagsprognos, Cirkulär, MakroNytt</i>
2026-08-25	KSAU - Skattesats 2027
2026-09-08	KS - Skattesats 2027
2026-sep	<i>Regeringens budgetproposition / SKR Cirkulär om budgetpropositionen</i>
2026-09-24	KF - Skattesats 2027
2026-09-29	KSAU - Budgetuppföljning/Delårsrapport 2026 augusti, Reviderad budget 2027 för KS
2026-09-30	Deadline för inlämning av reviderad budget 2027
2026-okt	Sektorberedning av reviderad budget 2027 och budgetdirektiv 2028-2031
2026-okt	<i>SKR-Skatteunderlagsprognos</i>
2026-10-06	KS - Budgetuppföljning/Delårsrapport 2026 augusti, Reviderad budget 2027 för KS
2026-10-15	KF - Budgetuppföljning/Delårsrapport 2026 augusti
2026-okt	<i>SKR Ekonomirapport oktober 2026</i>
2026-10-27	KSAU - Beredning reviderad budget 2027, budgetdirektiv 2028-2031 med preliminära ramar, Budgetuppföljning 2026 september med årsprognos 2026
2026-11-10	KS - Behandlar reviderad budget 2027, budgetdirektiv 2028-2031 med preliminära ramar, Budgetuppföljning 2026 september med årsprognos 2026
v 46	MBL 11 § reviderad budget
2026-11-24	KSAU - Budgetuppföljning oktober 2026 med årsprognos 2026
2026-11-26	KF - Beslut om reviderad budget 2027, budgetdirektiv 2028-2031 preliminära ramar, tidplan
2026-dec	<i>SKR-Skatteunderlagsprognos, cirkulär och MakroNytt, PO-pålägg mm</i>
2026-12-20	BUN/SN-Lämnar beställning till kostenheten
2026-12-31	Detaljbudget 2027 och ev. reviderade nämndplaner inlämnas till ekonomienheten



BUN § 37 Budget 2027

BUN 2026/85

Beslut

- 1 Barn- och utbildningsnämnden har tagit del av informationen.
- 2 Lena Karlsson, rektor Dahlander kunskapscentrum, får i uppdrag att ta fram antal elever per klass och kostnader per elev på Dahlanders kunskapscentrum. Redovisning till nämnd 12 maj.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Barn- och utbildningsnämndens tekniska ramar, förutsättningar och utgångsläge 2027. De största avvikelserna mot de tekniska ramarna finns inom Vuxenutbildning och Gymnasium.

Vid inledande budgetberäkning behöver BUN äska 12,6 mkr till 2027 för att klara att bedriva nuvarande verksamhet utan besparingar.

Besparingarna som 2026 ligger på förskola, förskoleklass och grundskola är bortplockade. Gymnasium och vuxenutbildning inklusive SFI är uppräknade enligt budgetförutsättningarna.

Beräkningen omfattar även minskade statsbidrag och ingen uppräkning av intäkter för förskolan.

Under budgetåren 2025-2026 har stabens budget minskats med 2 tjänster. Det finns en tjänst tillbakalagd i staben, detta bl.a. utifrån ökade administrativa krav på stabsfunktionen samt stundande fastighetsprojekt.

Just nu finns ingen hänsyn taget till den reglering av lärares maximala undervisningstid, som beräknas träda i kraft HT 2027.

Utöver ovanstående behöver IKE- och IT-kostnader inför 2027 ses över inför nästa år.



Forts. BUN § 37

	Budget 2026	Teknisk ram 2027	Behov
Nämndverksamhet	934	963	963
Kulturskola	4 311	4 309	4 434
Förskola	78 026	83 722	82 953
Förskoleklass, grundskola & fritidshem	178 526	186 553	186 863
Anpassad grundskola	12 026	13 631	13 631
Gymnasieskola	64 884	61 481	66 571
Anpassad gymnasieskola	4 310	6 008	6 258
Vuxenutbildningar inkl SFI och YH	10 433	6 411	12 910
Flyktningmottagande	-245	-1 319	-200
SUMMA	353 205	361 759	374 383

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2026-04-08

Delges

Kommunstyrelsen

Ekonomichef



Budget 2027

Förslag till beslut

Barn- och utbildningsnämnden har tagit del av informationen.

Ärendebeskrivning

Barn- och utbildningsnämndens tekniska ramar, förutsättningar och utgångsläge 2027. De största avvikelserna mot de tekniska ramarna finns inom Vuxenutbildning och Gymnasium.

Vi inledande budgetberäkning behöver BUN äska 12,6 mkr till 2027 för att klara att bedriva nuvarande verksamhet utan besparingar.

Besparingarna som 2026 ligger på förskola, förskoleklass och grundskola är bortplockade. Gymnasium och vuxenutbildning inklusive SFI är uppräknade enligt budgetförutsättningarna.

Beräkningen omfattar även minskade statsbidrag och ingen uppräkning av intäkter för förskolan.

Det finns en tjänst tillagd i staben utifall att vi inte kommer klara oss på nuvarande tjänster.

Just nu finns ingen hänsyn taget till reglering av arbetstid som beräknas träda i kraft HT 2027.

Utöver ovanstående behöver IKE- och IT-kostnader inför 2027 ses över inför nästa år.

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



	Budget 2026	Teknisk ram 2027	Behov
Nämndverksamhet	934	963	963
Kulturskola	4 311	4 309	4 434
Förskola	78 026	83 722	82 953
Förskoleklass, grundskola & fritidshem	178 526	186 553	186 863
Anpassad grundskola	12 026	13 631	13 631
Gymnasieskola	64 884	61 481	66 571
Anpassad gymnasieskola	4 310	6 008	6 258
Vuxenutbildningar inkl SFI och YH	10 433	6 411	12 910
Flyktningmottagande	-245	-1 319	-200
SUMMA	353 205	361 759	374 383



Budget 2027 och plan 2028–2030

Barn- och utbildningsnämnden

per 2026-04-15



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

1	Säters kommuns vision och strategiska mål.....	3
1.1	Vision	3
1.2	Strategiska mål 2024-2027.....	3
2	Budgetprocess och resursfördelning.....	4
3	Budgetförutsättningar	6
4	Barn och utbildningsnämndens mål.....	7
4.1	Uppföljning	12
5	Nämndens förutsättningar	13
5.1	Nettokostnadsavvikelse	13
5.2	Analys av nämndens verksamheter	14
5.3	Nämndens behovsanalys	15
5.4	Nämndens tekniska ramar och budgetbehov	16
6	Driftbudget per år.....	17
7	Investeringsbudget.....	18



1 Säters kommuns vision och strategiska mål

1.1 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.

1.2 Strategiska mål 2024-2027

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.

2 Budgetprocess och resursfördelning

Säters kommun har sedan budget 2025 en förändrad budgetprocess och använder en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallas prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån 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. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev "borde" kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Standardkostnaden är den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapssammandrag (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämnningssystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämnning.

Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämnningen. För dessa kan man antingen välja att:

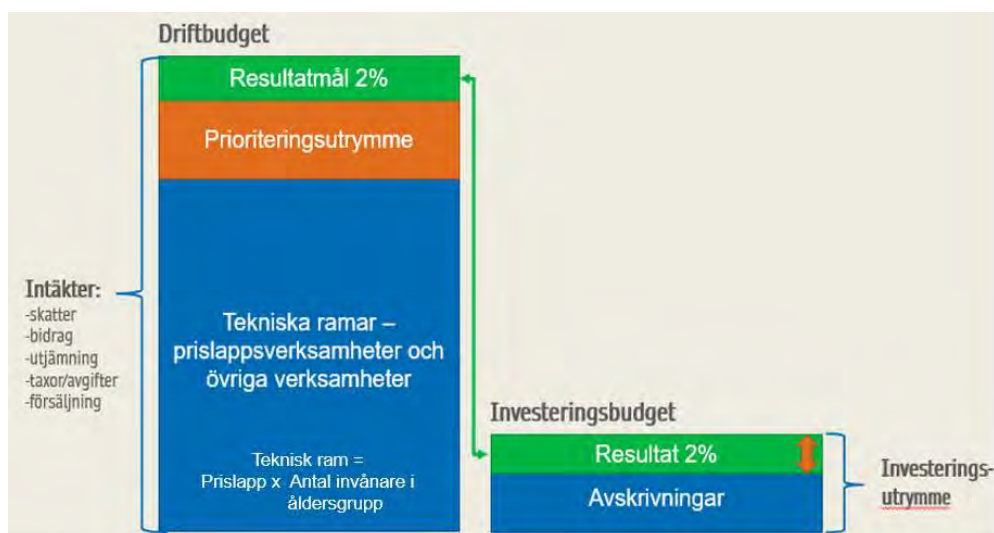
- a) budgetera enligt ”budget på budget”
- b) budgetera efter mest lika kommuners kostnader
- c) budgetera efter lika stora kommuners kostnader

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel



utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop.

Bild över SKR:s resursfördelningsmodell:



Kommunens intäkter förändras inte med prislappsmodellen. Den ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer. Det som ändras är att politiken får ett kraftfullare verktyg för att bedöma vad som är grundkostnaden för verksamheterna och hur stort utrymme man har till sitt förfogande för att göra satsningar/prioriteringar.

Modellen togs ursprungligen fram för att tydliggöra hur kommunens befolkningsförändringar direkt påverkar vilken verksamhet man har möjlighet att finansiera utan att tära på ekonomin. Ett andra syfte handlade om att tydliggöra vilket utrymme som fanns för politiken att använda för prioriteringar dvs de satsningar man ville kunna göra på prioriterade frågor och samtidigt hålla sig inom ramen för ekonomi i balans.



3 Budgetförutsättningar

Internränta

Den årliga intern räntesatsen för beräkning av kapitalkostnader beräknas uppgå till 2,5 % per år för perioden 2027–2030.

Personalomkostnader

PO-påslaget är har tidigare år varit lägre för kommunen än den generella rekommendationen från SKR och sätts utifrån den beräkning av PO som erhålls från Skandia i samband med prognosen för pensionskostnader. Den senaste prognosen från Skandia är per 2025-12-31.

	2027	2028	2029	2030
PO-pålägg för Säter	39,83	40,20	40,36	40,36
<i>varav arbetsgivaravgifter</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>
<i>varav pension/ avtalsförsäkringar*</i>	<i>8,41</i>	<i>8,78</i>	<i>8,94</i>	<i>8,94</i>

*) Avtalsförsäkringar ingår med 0,20% per år. Resterande del utgörs av kollektivavtalad pension.

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Beräknat exklusive förändringar av PO-pålägg beräknas arbetskraftskostnaderna öka med 3,5 % per år under perioden 2027–2029 och med antagande om 3,5 % även för 2030.

Övrig förbrukning beräknas öka med 2,6 % under perioden 2027–2029 med antagande om 2,6 % även för 2030.



4 Barn och utbildningsnämndens mål

Nämndens mål utgår från fullmäktiges strategiska mål med inriktningar för 2024–2027.

1. Rikare liv
2. Hållbar framtid
3. Omsorgsfull boendeutveckling
4. Serviceorienterad organisation

Rikare liv	Nämndens målsättning	Nämndens uppföljning	Ej relevant för nämndens verksamhetsområde: nämndens motivering
Inriktning 1 Alla invånare i Säters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.	Barn och elever får förutsättningar att utveckla sin fulla potential med ökade resultat i skolan.	Andel barn 3–5 år inskrivna i förskola och pedagogisk omsorg den 15 oktober Andel elever i åk 3 som klarar alla delprov i svenska och matematik (nationella prov) Åk 6: Andel elever med lägst betyget E i matematik Åk 6: Andel elever med lägst betyget E i svenska Meritvärde åk 6 och 9 Andel elever som är behöriga att söka yrkesprogram /studieförberedande program Nämnden tar del av skolornas arbete med ”Att vända frånvaro till närvaro”. Kursdeltagare i Komvux på gymnasial nivå som har	



		avslutat med godkända betyg, lägeskommun, andel av de som avslutat kurs (%), ID: 18948 Kursdeltagare i Komvux på grundläggande nivå som har avslutat med godkända betyg, i huvudmannens skolenheter, andel av de som avslutat kurs (%), ID: 18947 Kursdeltagare i SFI som har avslutat kurs med godkända betyg, i huvudmannens skolenheter, andel av de som avslutat eller avbrutit kurs under året (%), ID: 18946 Andel föräldrar som anser att barnet är tryggt i förskolan är 95% Egen mätning påbörjas Andel elever som är trygga i skolan. ID: N17673 (åk 2 Gy) IDN15643 (åk 8) ID: N15613 (åk 5) Personer som studerar året efter avslutad utbildning inom SFI, lägeskommun, andel (%) ID: N18954	
Inriktning 2 De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.	Elevers kunskap om inflytande och delaktighet ska öka.	Mätpunkterna från Skolinspektionens enkät i åk 5 och 9. LUPP-enkäten Ta del av det förebyggande arbete för att motverka ohälsa hos barn och unga som sker i	



		samverkansgruppen Fotfolket. Ta del av elevrådets protokoll. Nämnden tar del av någon skolas redovisning av arbetet i elevrådet. Representanter från elevrådet deltar.	
Inriktning 3 Alla invånare i Säters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.	Rörelseaktiviteter implementerat inom alla verksamheter.	Redovisa till nämnden vilka rörelseaktiviteter som enheten regelbundet genomför.	
Inriktning 4 Alla invånare i Säters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.	Kulturskolan ska erbjuda dans, musik, teater och skapande sysselsättning för alla barn och ungdomar.	Andelen inskrivna barn och ungdomar ska vara 25% av kommunens 7–20 åringar.	



Hållbar framtid	Nämndens målsättning	Nämndens uppföljning	Ej relevant för nämndens verksamhetsområde: nämndens motivering
Inriktning 1 De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete .	Minska matsvinnet i matsalen.	Ta del av kostenhetens mätningar av matsvinn. I samverkan med samhällsbyggnadssektorn: ta del av barns, elevers och pedagogers upplevelse av matens smaklighet och utbud, skolmatsalens förutsättningar för god social- och fysisk miljö.	
Inriktning 2 Säters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljö-medvetet förhållnings-sätt.	Barn och elever ska genom lärande i hållbar utveckling få handlingskompetens att ta sig an framtida utmaningar.	Nämnden tar del av information om förskolor och skolors arbete med hållbarhetsfrågor.	
Inriktning 3 Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.	Elever kan åka till och från skolan i enlighet med skolskjutsreglementet.	Redovisa till nämnden, en gång per år, skolskjutsarnas genomförande (rutin för ansökan och beslut om skolskjuts samt verksamhetens upplevda kvalitet av skolskjutstrafiken.	



Omsorgsfull boende-utveckling	Nämndens målsättning	Nämndens uppföljning	Ej relevant för nämndens verksamhetsområde: nämndens motivering
Inriktning 2 I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.	Alla förskolor och skolor ska ha ändamålsenliga lokaler och utemiljöer.	Årlig behovs-prognos av förskole- och skolplatser utifrån befolkningsstatistik för att ge underlag i planering. Samverkan med samhällsbyggnads-sektorn och Säterbostäder i sektorövergripande lokalråd. Verksamheten genomför varje år utvärdering av de lokaler som nyttjas. Resultatet delges sektorövergripande lokalråd.	
Serviceorienterad organisation	Nämndens målsättning	Nämndens uppföljning	Ej relevant för nämndens verksamhetsområde: nämndens motivering
Inriktning 2 Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.	Ökad andel utbildade pedagoger / All personal inom förskola och skola ska ha behörighet.	Lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola åk 1–9 Nämnden tar del av förskolor och skolors organisatoriska förutsättningar utifrån personal-behörighet och tillgång till specifika kompetenser inom elevhälsa.	



4.1 Uppföljning

Nämnden ska till kommunfullmäktiges delårs- och årsredovisning redovisa sin måluppfyllelse i förhållande till de resurser som kommunfullmäktige fördelat till nämnden.



5 Nämndens förutsättningar

5.1 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg.

Begreppsdefinitioner:

- **Nettokostnad:** Verksamhetens nettokostnad är vad verksamheten faktiskt kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.
- **Nettokostnadsavvikelse:** Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun.
- **Referenskostnad:** Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämnningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämnningssystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för Säter jämför nettokostnaden med referenskostnaden, dvs statistiskt förväntad kostnad utifrån Säter kommunens demografi och förutsättningar. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Nettokostnadsavvikelsen presenteras i procent eller i miljoner kronor.

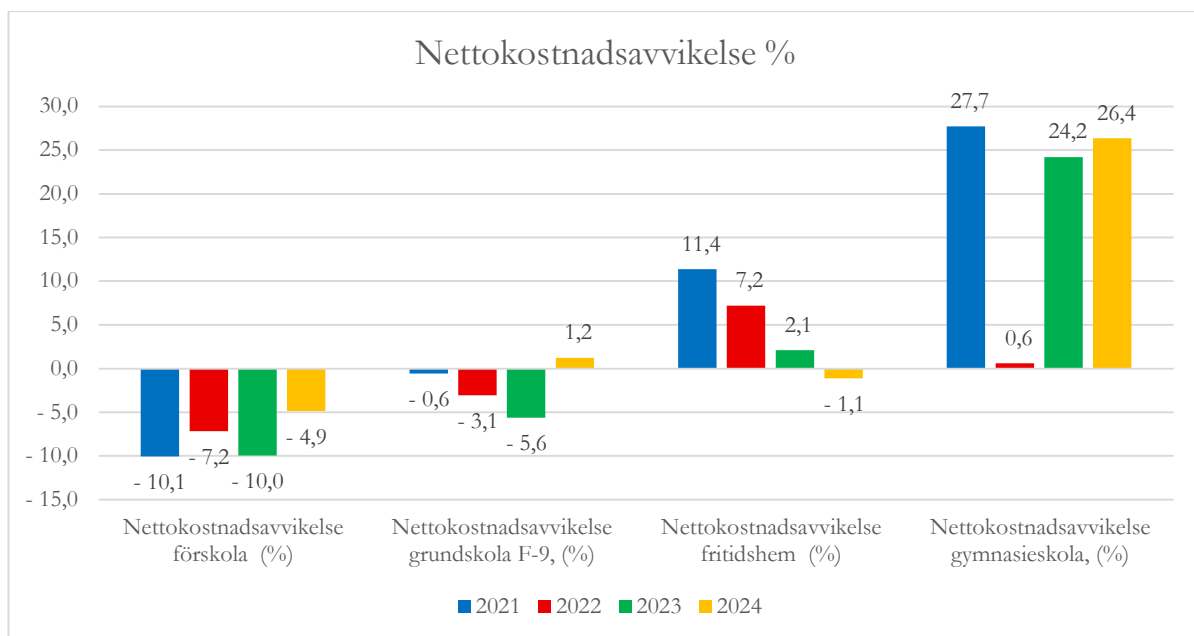
Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak.

Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren.

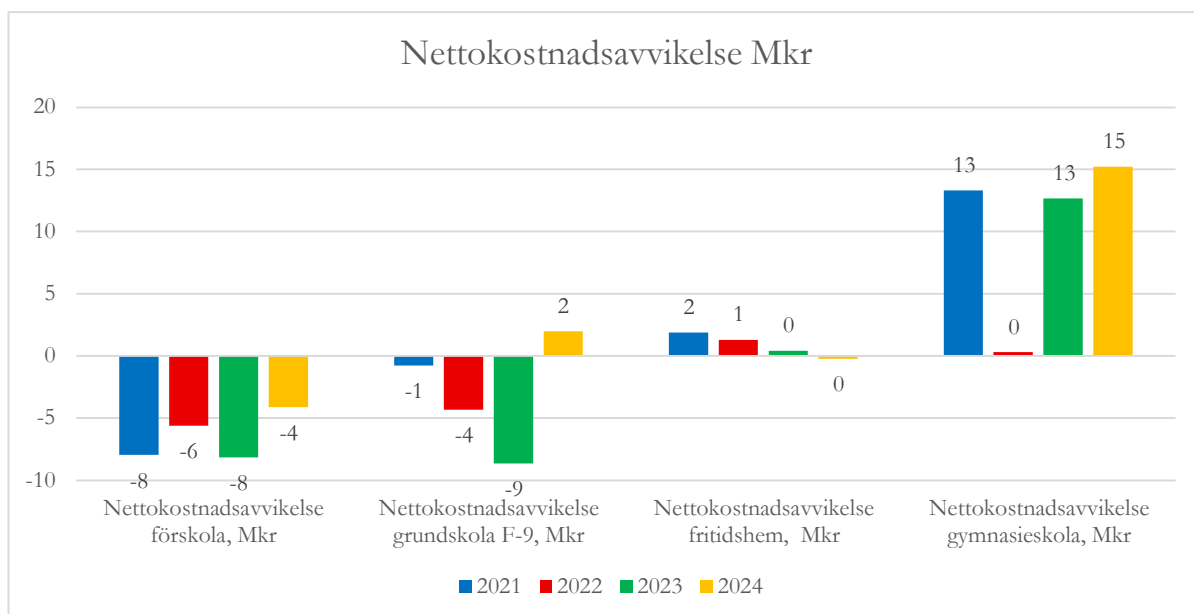
Budgetavvikelsen är som det låter, dvs avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Säter kommunens förutsättningar.



5.2 Analys av nämndens verksamheter



Nettokostnadsavvikelsen visar att Barn- och utbildningsnämnden är billigare än förväntat inom förskola, ligger ganska exakt vad gäller grundskola och fritidshem emedan kostnaden för Gymnasiet kostar mer än förväntat.





5.3 Nämndes behovsanalys

Utifrån budgetförutsättningar har en beräkning gjorts av nämndens behov inför 2027

Barn- och utbildningsnämnden	Budget 2026	Budgetbehov 2027	Förändring
Intäkter	-48 400	- 47 000	- 1 400
Personal	230 057	241 020	- 10 963
Lokaler	40 929	41 993	-1 064
Övrigt	130 619	138 370	- 7 751
Totalt (netto)	353 205	374 383	- 21 178

Beräkningen visar att nämnden har behov av en budgettram på motsvarande 374 383 tkr för 2026.

Det är en ökning med 21 178 tkr jämfört med 2026 års budgettram.

I beräkningen för personalkostnader har sparkravet för 2026 på förskola, grundskola och fritidshem eliminerats. Personalkostnaderna omfattar även justering med en tjänst i stabsfunktionen på grund av stundande fastighetsprojekt och mer omfattande hantering/kontroll av statsbidrag. Inför 2027 har även kostnader för skolbibliotekarie lagts in i personalkostnader.

Budget för intäkter sänks från 48,4 mkr till 47 mkr och omfattar minskat bidrag från Migrationsverket och Skolverket.

Lokalkostnader är uppräknade enligt budgetförutsättningar.

I beräkningen för övriga kostnader har sparkravet för 2026 plockats bort. Övriga kostnader omfattar även justering för höga kostnader för bland annat undervisningsmaterial och badresor. I övrigt har kostnaderna räknats upp enligt budgetförutsättningarna.

Inför höstens budgetberedning kan ytterligare budgetjusteringar vara nödvändigt, det handlar om kostnaderna för interkommunala ersättningar och reglering av lärarnas undervisningstid.



5.4 Nämndens tekniska ramar och budgetbehov

Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån de demografiska förutsättningarna.

Nämnden tekniska ram

Verksamheter	Teknisk ram 2027	Budgetbehov 2027	<i>Differens</i>
Nämndverksamhet	963	963	0
Kulturskola	4 309	4 434	-125
Förskola	83 722	82 953	769
Förskoleklass, grundskola & fritidshem	186 553	186 863	-310
Anpassad grundskola	13 631	13 631	0
Gymnasieskola	61 481	66 571	-5 090
Anpassad gymnasieskola	6 008	6 258	-250
Vuxenutbildningar inkl SFI och YH	6 411	12 910	-6 499
Flyktingmottagande	-1319	-200	-1 119
Summa	361 759	374 383	-12 624



6 Driftbudget per år

Nämndens preliminära driftbudgetramar för perioden 2027–2030 och är uppräknade enligt budgetförutsättningar i avsnitt 3. Beräkningen omfattar inga volymförändringar.

År	2027	2028	2029	2030
	374 383	386 054	397 666	409 291



7 Investeringsbudget

Förslag till investeringsbudget 2027 med plan för 2028–2030

År	Belopp
2027	2,8 mkr
2028	2,8 mkr
2029	2,8 mkr
2030	2,8 mkr



Ksau § 79 Budget kommunstyrelsen 2027

KS2026/65

Beslut

Att föreslå budgetberedningen enligt nedanstående förslag.

Budget för kommunstyrelsen 2027

Kommunstyrelsens kostnader är beräknade utifrån kommunfullmäktiges beslutade budgetdirektiv. Budgetdirektiven för 2027–2030 baseras på en budgetprocess med en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar i stället för att fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop och ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer.

Den tekniska ramen för kommunstyrelsen 2027 är enligt SKR:s resursfördelningsmodell 71 725 tkr. Kommunstyrelsens totala behov för 2027 är en budgetram på 77 000 tkr, vilket är en ökning i jämförelse med den tekniska ramen med 5 275 tkr. Detaljer kring budgetbehovet 2027 för kommunstyresektorn redovisas under punkt 3.4 i bifogat dokument ”Budget 2027 och plan 2028–2030 för Kommunstyrelsen”.

Beslutsunderlag

Budget 2027 och plan 2028–2030 för kommunstyrelsen

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 20 april 2026



Kommunstyrelsen exklusive reserv och pensioner, budget 2027

Förslag till beslut

Att föreslå budgetberedningen enligt nedanstående förslag.

Budget för kommunstyrelsen år 2027

Kommunstyrelsens kostnader är beräknade utifrån kommunfullmäktiges beslutade budgetdirektiv. Budgetdirektiven för 2027–2030 baseras på en budgetprocess med en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar i stället för att fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop och ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer.

Den tekniska ramen för kommunstyrelsen 2027 är enligt SKR:s resursfördelningsmodell 71 725 tkr. Kommunstyrelsens totala behov för 2027 är en budgetram på 77 000 tkr, vilket är en ökning i jämförelse med den tekniska ramen med 5 275 tkr. Detaljer kring budgetbehovet 2027 för kommunstyresektorn redovisas under punkt 3.4 i bifogat dokument ”Budget 2027 och plan 2028–2030 för Kommunstyrelsen”.

Beslutsunderlag

Bilaga Budget 2027 och plan 2028–2030 för Kommunstyrelsen

Emma Söderlund
Redovisningsekonom

John Steen
Kommundirektör

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Budget 2027 och plan 2028–2030

Kommunstyrelsen

2026-04-20



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

1	Budgetprocess och resursfördelning.....	3
2	Budgetförutsättningar	5
3	Nämndens förutsättningar	5
3.1	Nettokostnadsavvikelse	5
3.2	Analys av nämndens verksamheter	6
3.3	Nämndens behovsanalys	9
3.4	Nämndens tekniska ramar och prioriteringar	10
4	Investeringsbudget.....	12



1 Budgetprocess och resursfördelning

Fördelningen av medel till verksamheterna utgår ofta från tidigare års ramar och resultat. Till detta har det lagts till, eller dragits ifrån. Våldigt förenklat kan man säga att om verksamheten har haft ett överskott har dess budgetram minskats, och om den har haft ett underskott har den ökats – eller så har det tagits ett beslut om att verksamheten måste göra en besparing.

Säters kommun har sedan budget 2025 en förändrad budgetprocess och använder en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallad prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån 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. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev ”borde” kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Standardkostnaden är den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapssammandrag (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämnningssystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämnning.

Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämnningen. För dessa kan man antingen välja att:

- a) budget på budget
- b) budgetera efter mest lika kommuners eller
- c) lika stora kommuners kostnader

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop.



Bild över SKR:s resursfördelningsmodell:



Kommunens intäkter förändras inte med prislappsmodellen. Den ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer. Det som ändras är att politiken får ett kraftfullare verktyg för att bedöma vad som är grundkostnaden för verksamheterna och hur stort utrymme man har till sitt förfogande för att göra satsningar/prioriteringar.



2 Budgetförutsättningar

Internränta

Intern räntesats för beräkning av kapitalkostnader beräknas till 2,5 % år 2027 och framåt enligt budgetdirektiven.

Personalkostnader

Säters kommun beställer en prognos från Skandia som ligger till underlag för PO-påslaget i kommunen, den senaste prognosen från Skandia är per 2025-12-31.

	2027	2028	2029	2030
PO-pålägg för Säter	39,83	40,20	40,36	40,36
<i>varav arbetsgivaravgifter</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>
<i>varav pension / avgifter</i>	<i>8,41</i>	<i>8,78</i>	<i>8,94</i>	<i>8,94</i>

Exklusive förändringar av PO-pålägg beräknas arbetskraftskostnaderna öka med 3,5 % år 2027–2029 och med antagande om 3,5 % även för 2030.

Övriga kostnader

Övrig förbrukning beräknas öka med 2,6 % per år under perioden 2027–2029 med antagande om samma ökning för 2030.

3 Nämndens förutsättningar

3.1 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg.

I Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) samlas olika nyckeltal för kommuners och regioners alla verksamheter. Kolada är en öppen och gratis databas för kommuner och regioner. Med drygt 6 000 nyckeltal tillgängliga i databasen har den ett brett utbud av mått som är lämpliga för jämförelser och analyser i kommunsektorn. Kolada är en tjänst som tillhandahålls av Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). RKA är en ideell förening bildad av staten och Sveriges Kommuner och Regioner i samarbete, och förvaltar och utvecklar Kolada, främjar jämförelser



mellan kommuner och regioner samt främjar analyser av kommuners och regioners verksamheter och förhållanden.

Begreppsdefinitioner:

- Nettokostnad: Verksamhetens nettokostnad är vad verksamheten faktiskt kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.
- Nettokostnadsavvikelse: Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun.
- Referenskostnad: Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämnningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämnningssystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för Säter jämför nettokostnaden med referenskostnaden, dvs statistiskt förväntad kostnad utifrån Säter kommunens demografi och förutsättningar. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Nettokostnadsavvikelsen presenteras i procent eller i miljoner kronor.

Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak.

Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren.

Budgetavvikelsen är som det låter, dvs avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Säter kommunens förutsättningar.

3.2 Analys av nämndens verksamheter

Mycket av den verksamhet som Kommunstyrelsen bedriver finns inte sammanställd i Kolada då majoriteten av verksamheten under Kommunstyrelsen består av verksamhetskoderna ”gemensamma verksamheter”. Gemensamma verksamheter är samtliga kostnader och intäkter för kommungemensamma verksamheter, dvs sådana verksamheter som har en övergripande kommunnytta.

Kommunstyrelsen är en verksamhet som inte är prislappsstyrd, där bygger referenskostnaden på en jämförelse med liknande kommuner. Liknande kommuner är en jämförelsegrupp med 7 kommuner som strukturellt liknar den kommun eller den region som är i fokus. Liknande kommuner som jämförelsegrupp finns på kommunal nivå för olika verksamhetsområden, till exempel grundskola och äldreomsorg, samt för en övergripande nivå som förutom invånarantal baseras på skattekraft och strukturstyrkostnad. Jämförelsen med mest lika kommuner bygger på insamlad data som



rapporterats in via SCB:s räkenskapssammandrag, i den aktuella jämförelsen används data för 2024 då samtliga data för räkenskapssammandraget för 2025 beräknas vara klart först hösten 2026.

De verksamheter inom Kommunstyrelsen som finns att jämföra med liknande kommuner i Kolada är bland annat Näringsliv och Fritid.

Diagram Kostnad idrotts- och fritidsanläggningar, kr/inv. (Kolada). Jämförelse med "mest lika" kommuner. Stapel med svart ram avser Säters kommun.

Kostnad idrotts- och fritidsanläggningar, kr/inv. Källa: Kolada

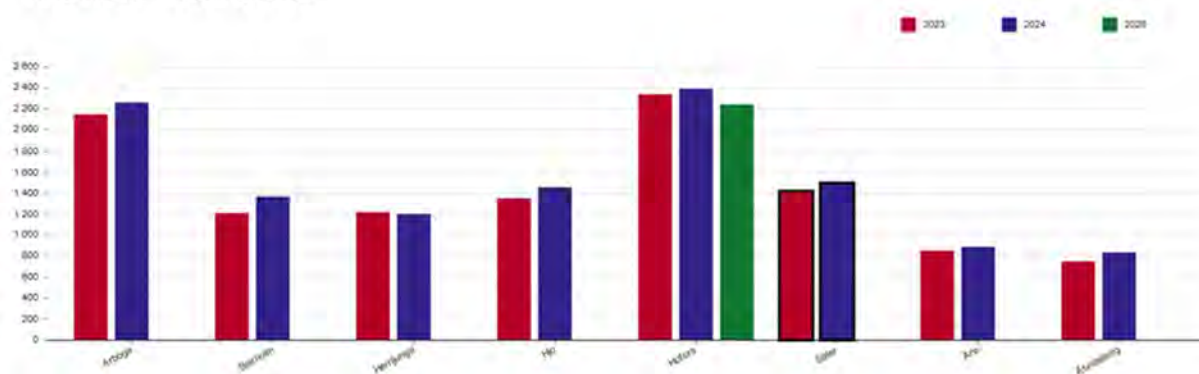


Diagram investeringsutgifter inom kultur- och fritidsverksamhet kommun, kr/inv. (Kolada). Jämförelse med "mest lika" kommuner. Stapel med svart ram avser Säters kommun.

Investeringsutgifter inom kultur- och fritidsverksamhet kommun, kr/inv. Källa: Kolada

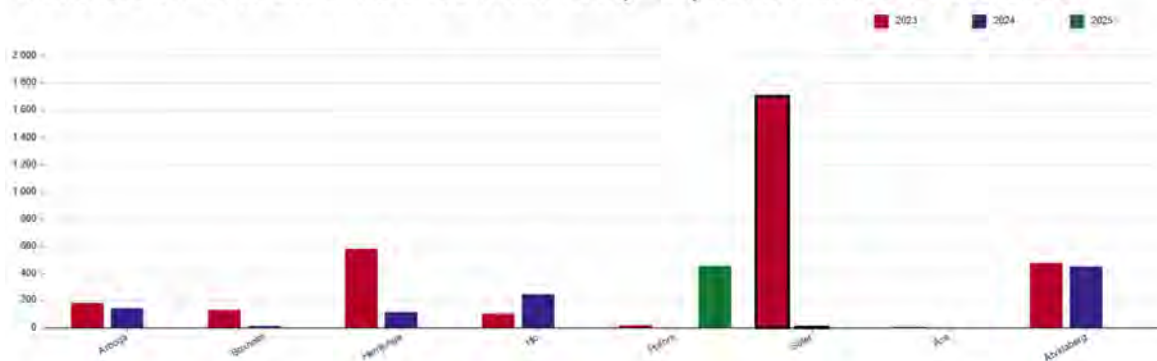
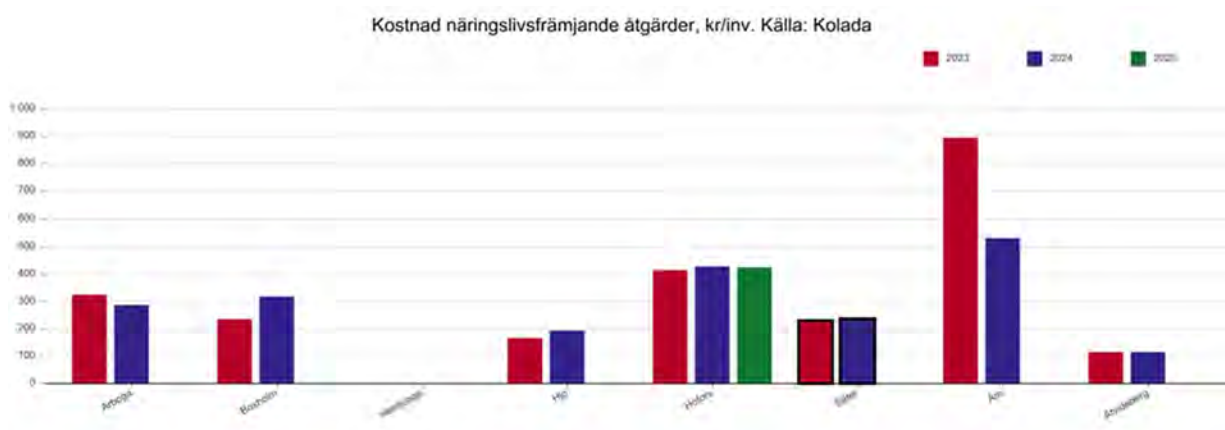




Diagram kostnad näringslivsfrämjande åtgärder, kr/inv. (Kolada). Jämförelse med ”mest lika” kommuner. Stapel med svart ram avser Säters kommun.



Enligt SKR är de kommuner som definieras som ”Mest lika” Säters kommun på övergripande nivå Hofors, Åre, Boxholm, Hjo, Herrljunga, Åtvidaberg och Arboga.

Se bild från SKR:s budgetmodell nedan:



Mest lika kommuner, 2024, Säter

	Mest lik7:e mest lik						
Ordning	1	2	3	4	5	6	7
Övergripande	Hofors	Åre	Boxholm	Hjo	Herrljunga	Åtvidaberg	Arboga
Fritidshem	Surahammar	Lycksele	Åre	Sävsjö	Bjuv	Lessebo	Kungsör
Förskola	Gnesta	Åtvidaberg	Hylte	Tranemo	Ovanåker	Söderköping	Uppvidinge
Grundskola	Nora	Bromölla	Tidaholm	Älvkarleby	Markaryd	Flen	Vingåker
Gymnasieskola	Malung-Sälen	Nordanstig	Bengtstors	Åre	Lysekil	Trosa	Heby
Vuxenutbildning	Vännäs	Bollebygd	Kinda	Rättvik	Smedjebacke	Åtvidaberg	Båstad
Äldreomsorg	Munkedal	Hjo	Fagersta	Markaryd	Tomelilla	Grums	Töreboda
IFO	Härjedalen	Tranemo	Göteborg	Svalöv	Vårgårda	Gnosjö	Söderköping
LSS	Gnosjö	Åtvidaberg	Hofors	Munkedal	Fagersta	Filipstad	Ovanåker



3.3 Nämndens behovsanalys

Kommunstyrelsens budgetbehov för perioden 2027–2030 har beräknats utifrån de budgetförutsättningar som anges i kapitel 2. Beräkningen görs för att beräkna behovet för perioden samtidigt som jämförelse görs mot den tekniska ramen enligt den nya resursfördelningsmodellen.

Tabell: Kommunstyrelsens budgetbehov 2027, belopp visas i tkr.

Kommunstyrelsen	Budget 2026	Budgetbehov 2027	Förändring
Intäkter	8 506	8 734	228
Personal	31 886	32 827	941
Övriga kostnader	48 498	49 941	1 443
Kapitalkostnader	2 944	2 966	22
Totalt (netto)	74 822	77 000	2 178

Beräkningen ovan visar att Kommunstyrelsens totala behov för 2027 är en budgetram på 77 mkr, vilket innebär en ökning av den totala ramen med 2 178 tkr jämfört med 2026 års budgetram.

I ökningen har evenemangsbidraget till föreningar under kansli utökats från 200 tkr till 400 tkr samt att det lagts till 300 tkr i budgeten för kostnader i samband med Skid-VM 2027. I budgetbehovet för 2027 har det i det här läget inte tagits någon hänsyn till eventuella minskningar eller höjningar av intäkter i samband med skogsavverkning. Det kommer till den reviderade ske en genomgång kring hur skogsavverkningen kommer att se ut framöver och eventuella förändringar kommer att tas upp i den reviderade budgeten. Det råder också en viss osäkerhet kring eventuell höjning av hyra för fritidsbanken, det har det inte heller tagits någon hänsyn till i budgetbehoven ovan, men kan komma att lyftas i den reviderade budgeten.

Sammanställning nya behov 2027:

Kommunstyrelsen	Ökning i tkr	Text
Kansli	200	Utökning evenemangsstöd
Kansli	300	Skid-VM 2027
Totalt	500	



3.4 Nämndens tekniska ramar och prioriteringar

Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån de demografiska förutsättningarna.

Verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapssammandrag (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningen. Kommunstyrelsen är en sådan verksamhet. I modellen för 2027 har Säter kommun valt att bygga budgeten för kommunstyrelsen utifrån alternativet ”budgetera efter mest lika kommuner”.

Tabellen visar Kommunstyrelsens totala tekniska ram 2027, behovsanalysen 2027 samt differensen i tkr.

Verksamheter	Teknisk ram 2027	Budgetbehov 2027	<i>Differens</i>
Summa	71 725	77 000	-5 275

En differens uppstår mellan den tekniska ramen och det framräknade budgetbehovet för 2027 på totalt -5 275 tkr, vilket innebär att det beräknade behovet för 2027 är större än den tilldelade tekniska ramen. Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Vad som menas med högre ambitionsnivå är till exempel att bevilja mer omfattande insatser till kommunens äldre än vad den tekniska ramen ger utrymme för.

Vid budgetprocessen 2025 var det första gången som den nya resursfördelningsmodellen användes i Säter kommun. Under 2027 så behöver eventuella avvikelser och differenser hanteras inom prioriteringar för att Kommunstyrelsens budget 2027 ska stämma överens med de faktiska kostnaderna. Med tiden kommer det bli tydligare och enklare att identifiera prioriteringar då förståelsen och noggrannheten kring den ekonomiska redovisningen och inrapporterade data förbättras.



Tabellen nedan visar avvikelser per verksamhetskod inom Kommunstyrelsen:

Räkenskapssammandragets verksamhetskoder	Budgetbehov 2027	Teknisk ram 2027	Diff 2027
100 Nämnd- och styrelseverksamhet	5 970	5 821	149
110 Stöd till politiska partier	458	444	13
130 Övrig politisk verksamhet	0	309	-309
215 Fysisk och teknisk planering, bostadsförbättring	322	293	29
220 Näringslivsfrämjande åtgärder	3 030	3 043	-13
230 Turistverksamhet	2 845	2 857	-12
250 Parker	37	34	3
275 Totalförsvär och samhällsskydd	0	0	0
300 Allmän fritidsverksamhet	2 912	2 259	654
340 Idrotts- och fritidsanläggningar	17 667	15 466	2 202
350 Fritidsgårdar	1 604	2 806	-1 202
610 Arbetsmarknadsåtgärder	309	1 950	-1 641
810 Kommersiell verksamhet	-1 230	-1 220	-10
920 Gemensamma verksamheter	43 075	37 663	5 412
	77 000	71 725	5 275

Den största avvikelsen inom Kommunstyrelsen finns hos verksamhetskoden 920 gemensamma verksamheter som enligt modellen har en teknisk ram för 2027 på 5 412 tkr mer än budgetbehovet för 2027. Under verksamhetskod 920 redovisas kostnader på övergripande nivå som inte fördelats till enskilda verksamheter. Det kan till exempel röra kommunledning och stab, ekonomi, HR och IT. Anledningen till avvikelsen i jämförelse med liknande kommuner är att liknande kommuner fördelat sina gemensamma kostnader via exempelvis internhyror i större utsträckning. De kommuner som väljer att fördela sina gemensamma kostnader i högre grad får en högre verksamhetskostnad, men lägre gemensamma kostnader.

Utöver verksamhetskod 920 redovisas en avvikelse på 2 202 tkr under verksamhetskod 340 Idrotts- och fritidsanläggningar. Sett till investeringsnivåer gällande idrotts- och fritidsanläggningar under föregående år så ligger Säters kommun klart över liknande kommuner, vilket leder till högre kostnader i form av internhyror för nya och nyrenoverade anläggningar.

Tabellen visar Kommunstyrelsens tekniska ram, prioriteringar och budgetbehov för 2027 i tusentals kronor:

Teknisk ram 2027	Prioriteringar 2027	Budgetbehov 2027
71 725	5 275	77 000

Teknisk ram + Prioriteringar = Budgetbehov 2027. Kommunstyrelsens budgetbehov 2027 uppgår till totalt 77 000 tkr.



Budget 2028–2031

Kommunstyrelsens budgetbehov för 2028–2031 beräknat utifrån befintlig verksamhet samt de budgetförutsättningar som anges i kapitel 3.

År	Budgetbehov (tkr)
2028	79 301
2029	81 674
2030	84 119
2031	86 634

4 Investeringsbudget

Förslag till investeringsbudget 2027 med plan för 2028–2030 för Kommunstyrelsen.

År	Belopp
2027	3,5 mkr
2028	3,5 mkr
2029	3,5 mkr
2030	3,5 mkr

Kommunstyrelsen exkl IT

tkr

Objekt klartext	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Summa	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800
Inventarier utbyte	100	100	100	100	100
Exploateringsmedel	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Medborgarbudget	700	700	700	700	700
Bredband/Fiber	0	0	0	0	0
Digitalisering (IT)	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000

Kommunstyrelsen IT

tkr

Objekt klartext	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Summa	700	700	700	700	700
IT-utrustning	200	200	200	200	200
IT-Infrastruktur	500	500	500	500	500



§ 32 Budgetbehov KN 2027 samt plan 2028-2030

KN2026/24

Beslut

Kulturnämnden beslutar godkänna framtaget budgetförslag för 2027 samt plan 2028-2030 enligt bilaga.

Ärendebeskrivning

Kulturnämndens har inget behov att utöka ramen för driftsbudgeten utöver de generella uppräkningsarna med två undantag:

1. Kungliga biblioteket (KB) har i uppdrag av regeringen att ta fram gemensamma krav och en standard för utlåning av e-böcker och ljudböcker på folkbibliotek. En delredovisning av uppdraget lämnades till regeringen 1 december 2025. Uppdraget ska slutredovisas 1 december 2026. KB trycker på att en nationell lösning kräver att kommunerna organiserar sig och är beredda att ta ansvar för finansiering. SKR arbetar med att ta fram kunskapsunderlag om möjliga organisationsformer för kommunerna samt kommunernas kostnader för hanteringen av e-böcker på folkbibliotek. Vad det innebär för Säters del är okänt, men Kulturenheten föreslår 75 tKr utifrån information från SKR.
2. Byföreningen i Bispberg, vill tillgängliggöra delar av kulturmiljöerna i Bispberg utifrån samma upplägg som övriga platser i Silverringen. Dialog med Länsstyrelsen har initierats, främst för renovering av den gamla gruvlaven. Utifrån lärdomar från tidigare projekt i Grängshammar, kan kommunen behöva stötta projektet som medfinansierar för extern finansiering. Även om många frågetecken finns att reda ut, föreslår Kulturenheten 400 tKr.

Kulturenheten föreslår också en extra satsning på teknik i Folkets Hus. Sedan det nya avtalet beslutades om har mycket hänt när det gäller översyn av teknik. Lokalerna har blivit enklare att arbeta med och mer lättillgängliga för fler. Men ytterligare behov finns i investeringar. 500 tKr extra, förutom de 100 tKr som redan ligger i investeringsplanen.

Beslutsunderlag

Budget 2027 och plan 2028-2030, Kulturnämnden.



Delges

Kommunstyrelsen
Ekonomichef



Budget 2027 och plan 2028–2030

Kulturnämnden

Utkast per 2026-04-20



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

1	Budgetprocess och resursfördelning.....	3
2	Budgetförutsättningar	5
3	Nämndens förutsättningar	5
3.1	Nettokostnadsavvikelse	5
3.2	Analys av nämndens verksamheter	6
3.3	Nämndens behovsanalys	9
3.4	Nämndens tekniska ramar och prioriteringar	9
4	Investeringsbudget.....	11



1 Budgetprocess och resursfördelning

Fördelningen av medel till verksamheterna utgår ofta från tidigare års ramar och resultat. Till detta har det lagts till, eller dragits ifrån. Våldigt förenklat kan man säga att om verksamheten har haft ett överskott har dess budgetram minskats, och om den har haft ett underskott har den ökats – eller så har det tagits ett beslut om att verksamheten måste göra en besparing.

Säters kommun har sedan budget 2025 en förändrad budgetprocess och använder en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallad prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån 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. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev ”borde” kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Standardkostnaden är den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapssammandrag (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämnningssystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämnning.

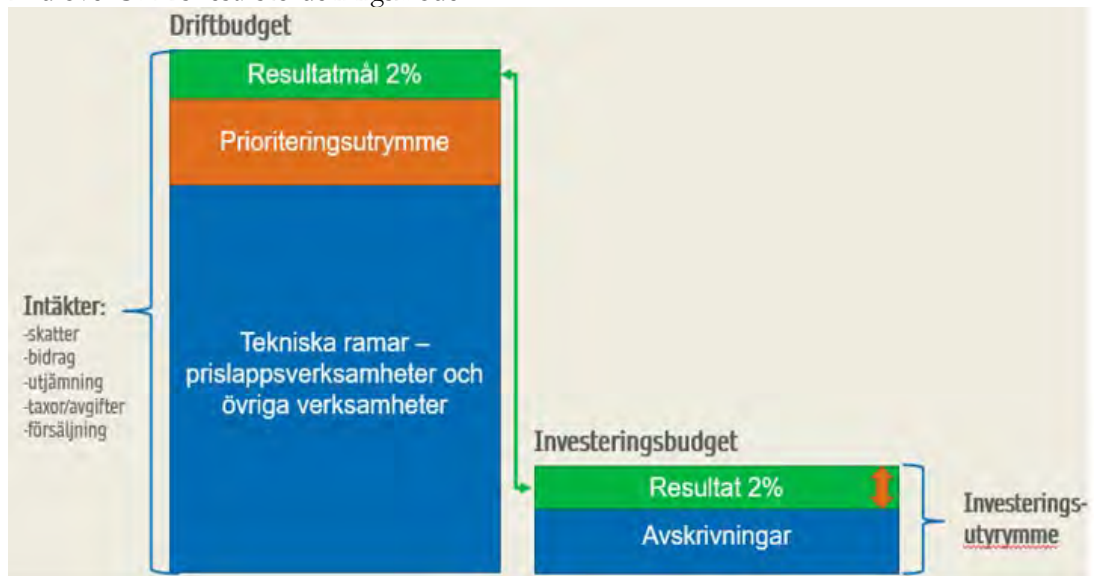
Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämnningen. För dessa kan man antingen välja att:

- a) budget på budget
- b) budgetera efter mest lika kommuners eller
- c) lika stora kommuners kostnader

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop.



Bild över SKR:s resursfördelningsmodell:



Kommunens intäkter förändras inte med prislappsmodellen. Den ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer. Det som ändras är att politiken får ett kraftfullare verktyg för att bedöma vad som är grundkostnaden för verksamheterna och hur stort utrymme man har till sitt förfogande för att göra satsningar/prioriteringar.



2 Budgetförutsättningar

Internränta

Intern räntesats för beräkning av kapitalkostnader beräknas till 2,5 % år 2027 och framåt enligt budgetdirektiven.

Personalkostnader

Säters kommun beställer en prognos från Skandia som ligger till underlag för PO-påslaget i kommunen, den senaste prognosen från Skandia är per 2025-12-31.

	2027	2028	2029	2030
PO-pålägg för Säter	39,83	40,20	40,36	40,36
<i>varav arbetsgivaravgifter</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>
<i>varav pension / avgifter</i>	<i>8,41</i>	<i>8,78</i>	<i>8,94</i>	<i>8,94</i>

Exklusive förändringar av PO-pålägg beräknas arbetskraftskostnaderna öka med 3,5 % år 2027–2029 och med antagande om 3,5 % även för 2030.

Övriga kostnader

Övrig förbrukning beräknas öka med 2,6 % per år under perioden 2027–2029 med antagande om samma ökning för 2030.

3 Nämndens förutsättningar

3.1 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg.

I Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) samlas olika nyckeltal för kommuners och regioners alla verksamheter. Kolada är en öppen och gratis databas för kommuner och regioner. Med drygt 6 000 nyckeltal tillgängliga i databasen har den ett brett utbud av mått som är lämpliga för jämförelser och analyser i kommunsektorn. Kolada är en tjänst som tillhandahålls av Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). RKA är en ideell förening bildad av staten och Sveriges Kommuner och Regioner i samarbete, och förvaltar och utvecklar Kolada, främjar jämförelser



mellan kommuner och regioner samt främjar analyser av kommuners och regioners verksamheter och förhållanden.

Begreppsdefinitioner:

- **Nettokostnad:** Verksamhetens nettokostnad är vad verksamheten faktiskt kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.
- **Nettokostnadsavvikelse:** Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun.
- **Referenskostnad:** Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämnningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämnningssystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för Säter jämför nettokostnaden med referenskostnaden, dvs statistiskt förväntad kostnad utifrån Sätters kommuns demografi och förutsättningar. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Nettokostnadsavvikelsen presenteras i procent eller i miljoner kronor.

Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak.

Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren.

Budgetavvikelsen är som det låter, dvs avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Sätters kommuns förutsättningar.

3.2 Analys av nämndens verksamheter

Kulturnämnden är en verksamhet som inte är prislappsstyrd, där bygger referenskostnaden på en jämförelse med liknande kommuner. Liknande kommuner är en jämförelsegrupp med 7 kommuner som strukturellt liknar den kommun eller den region som är i fokus. Liknande kommuner som jämförelsegrupp finns på kommunal nivå för olika verksamhetsområden, till exempel grundskola och äldreomsorg, samt för en övergripande nivå som förutom invånarantal baseras på skattekraft och strukturstyrkostnad. Jämförelsen med mest lika kommuner bygger på insamlad data som rapporterats in via SCB:s räkenskapssammandrag, i den aktuella jämförelsen används data för 2024 då samtliga data för räkenskapssammandraget för 2025 beräknas vara klart först hösten 2026.



Diagram Nettokostnad bibliotek, kr/inv. (Kolada). Jämförelse med ”mest lika” kommuner. Stapel med svart ram avser Säters kommun.

Nettokostnad bibliotek, kr/inv. Källa: Kolada

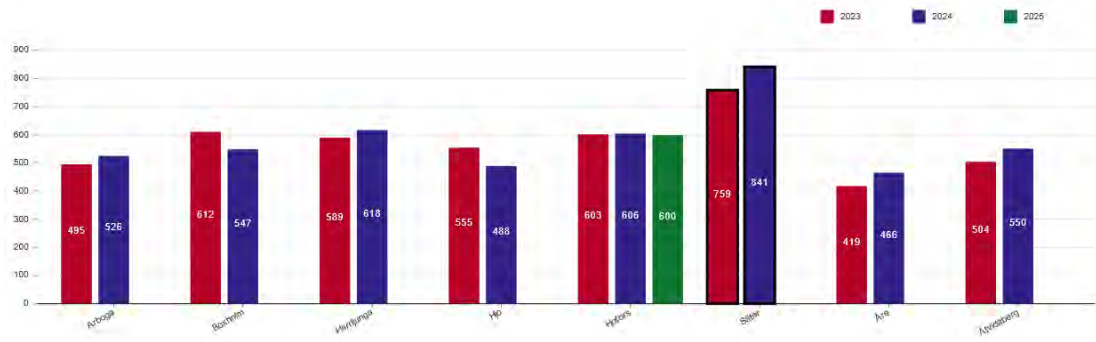


Diagram Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal/inv. (Kolada). Jämförelse med ”mest lika” kommuner. Stapel med svart ram avser Säters kommun.

Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal/inv. Källa: Kolada

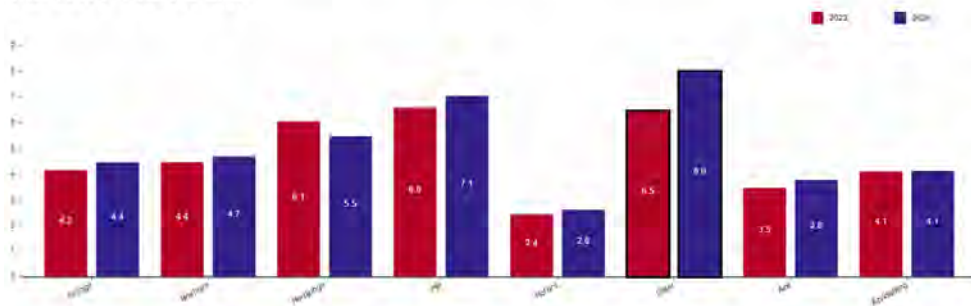
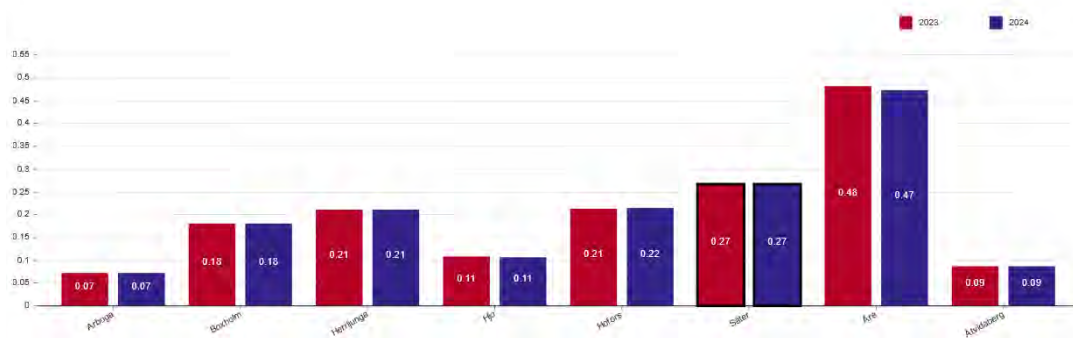




Diagram Kommunala bibliotek, antal/1000 inv. (Kolada). Jämförelse med ”mest lika” kommuner. Stapel med svart ram avser Säter kommun.

Kommunala bibliotek, antal/1000 inv. Källa: Kolada



Enligt SKR är de kommuner som definieras som ”Mest lika” Säter kommun på övergripande nivå Hofors, Åre, Boxholm, Hjo, Herrljunga, Åtvidaberg och Arboga.

Se bild från SKR:s budgetmodell nedan:



Mest lika kommuner, 2024, Säter

Ordning	Mest lik7:e mest lik						
	1	2	3	4	5	6	7
Övergripande	Hofors	Åre	Boxholm	Hjo	Herrljunga	Åtvidaberg	Arboga
Fritidshem	Surahammar	Lycksele	Åre	Sävsjö	Bjuv	Lessebo	Kungsör
Förskola	Gnesta	Åtvidaberg	Hylte	Tranemo	Ovanåker	Söderköping	Uppvidinge
Grundskola	Nora	Bromölla	Tidaholm	Älvkarleby	Markaryd	Flen	Vingåker
Gymnasieskola	Malung-Sälen	Nordanstig	Bengtsfors	Åre	Lysekil	Trosa	Heby
Vuxenutbildning	Vännäs	Bollebygd	Kinda	Rättvik	Smedjebacke	Åtvidaberg	Båstad
Äldreomsorg	Munkedal	Hjo	Fagersta	Markaryd	Tomelilla	Grums	Töreboda
IFO	Härjedalen	Tranemo	Götene	Svalöv	Vårgårda	Gnosjö	Söderköping
LSS	Gnosjö	Åtvidaberg	Hofors	Munkedal	Fagersta	Filipstad	Ovanåker



3.3 Nämndens behovsanalys

Kulturnämndens budgetbehov för perioden 2027–2030 har beräknats utifrån de budgetförutsättningar som anges i kapitel 2. Beräkningen görs för att beräkna behovet för perioden samtidigt som jämförelse görs mot den tekniska ramen enligt resursfördelningsmodellen.

Tabell: Kulturnämndens budgetbehov 2027, belopp visas i tkr.

Kulturnämnden	Budget 2026	Budgetbehov 2027	Förändring
Intäkter	1 143	1 173	30
Personal	8 728	9 010	282
Övriga kostnader	11 495	12 269	774
Kapitalkostnader	318	326	8
Totalt (netto)	19 398	20 432	1 034

Beräkningen ovan visar att Kulturnämndens totala behov för 2027 är en budgetram på 20,4 mkr, vilket innebär en ökning av den totala ramen med 1034 tkr jämfört med 2026 års budgetram.

I ökningen har kostnader och intäkter räknats upp i enlighet med budgetdirektiven samt att det lagts till 75 tkr i extramedel kopplat till kostnader för hantering av e-böcker på folkbibliotek och 400 tkr för medfinansiering av utveckling och tillgängliggörande av kulturmiljön i Bispsberg.

3.4 Nämndens tekniska ramar och prioriteringar

Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån de demografiska förutsättningarna.

Verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapssammandrag (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningen. Kulturnämnden är en sådan verksamhet. I modellen för 2027 har Säters kommun valt att bygga budgeten för kulturnämnden utifrån alternativet ”budgetera efter mest lika kommuner”.

Tabellen visar Kulturnämndens totala tekniska ram 2027, behovsanalysen 2027 samt differensen i tkr.

Verksamheter	Teknisk ram 2027	Budgetbehov 2027	Differens
Summa	8 110	20 432	-12 322



En differens uppstår mellan den tekniska ramen och det framräknade budgetbehovet för 2027 på totalt -12 322 tkr, vilket innebär att det beräknade behovet för 2027 är betydligt större än den tilldelade tekniska ramen. Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Vad som menas med högre ambitionsnivå är till exempel att bevilja mer omfattande insatser till kommunens äldre än vad den tekniska ramen ger utrymme för.

Vid budgetprocessen 2025 var det första gången som den nya resursfördelningsmodellen användes i Säters kommun. Under 2027 så behöver eventuella avvikelser och differenser hanteras inom prioriteringar för att Kulturnämndens budget 2027 ska stämma överens med de faktiska kostnaderna. Med tiden kommer det bli tydligare och enklare att identifiera prioriteringar då förståelsen och noggrannheten kring den ekonomiska redovisningen och inrapporterade data förbättras.

Tabellen nedan visar avvikelser per verksamhetskod inom Kulturnämnden:

Räkenskapssammandragets verksamhetskoder	Budgetbehov 2027	Teknisk ram 2027	Diff 2027
100 Nämnd- och styrelseverksamhet	248	16	-232
310 Stöd till kulturverksamhet	448	139	-309
315 Allmän kulturverksamhet	10 087	1 783	-8 304
320 Bibliotek	9 649	6 172	-3 477
	20 432	8 110	-12 322

Den största avvikelsen inom Kulturnämnden finns hos verksamhetskoden 315 allmän kulturverksamhet som enligt modellen har en teknisk ram för 2027 på 8 304 tkr mer än budgetbehovet för 2027. Även verksamhetskod 320 Bibliotek sticker ut med en teknisk ram på 6 172 tkr, vilket är 3 477 tkr mindre än det budgeterade behovet för 2027. Inom verksamhetskod 315 ryms bland annat Åsgårdarna och Biografmuséet samt Folkets hus. När det gäller avvikelsen för budgeterad kostnad för bibliotek i jämförelse med den tekniska ramen så beror skillnaden till största del på antal bibliotek, se Diagram Kommunala bibliotek, antal/1000 inv. (Kolada). Jämförelse med ”mest lika” kommuner.

Tabellen visar Kulturnämndens tekniska ram, prioriteringar och budgetbehov för 2027 i tusentals kronor:

Teknisk ram 2027	Prioriteringar 2027	Budgetbehov 2027
8 110	12 322	20 432



Teknisk ram + Prioriteringar = Budgetbehov 2027. Kulturnämndens budgetbehov 2027 uppgår till totalt 20 432 tkr.

Budget 2028–2031

Kulturnämndens budgetbehov för 2028–2031 beräknat utifrån befintlig verksamhet samt de budgetförutsättningar som anges i kapitel 3.

År	Budgetbehov (tkr)
2028	20 969
2029	21 520
2030	22 086
2031	22 667

4 Investeringsbudget

Förslag till investeringsbudget 2027 med plan för 2028–2030 för Kulturnämnden.

År	Belopp
2027	750 tkr
2028	250 tkr
2029	250 tkr
2030	250 tkr

Investeringsbudget 2026 - 2029 Kulturnämnd

tkr

Objekt klartext	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Summa	3 270	750	250	250	250
Inventarier	50	50	50	50	50
Inventarier, mörkläggnings St Skedvi bibliotek	100				
Konstinköp & konstnärlig gestaltning	100	100	100	100	100
Projekteringskostnader kvarterat Bikupan	1 382				
Teknik Folkets hus	638	600	100	100	100
Åsgårdarna, modern besöksanläggning	1 000				



Mbn § 52 Budget 2027 samt plan 2028-2030

MBN2026/0009

Beslut

Miljö och Byggnämnden beslutar godkänna framtaget driftsbudgetförslag för 2027 samt plan 2028-2030 enligt bilaga

Ärendebeskrivning

Budget 2027 baseras sedan två år tillbaka på den nya förändrade budgetprocessen med en resursfördelningsmodell framtagna av SKR som baseras på "prislappar" och "teknisk ram". Tidigare har den tekniska ramen satts utifrån jämförelse med "mest lika kommuner". Nytt för i år är att SKR ändrat sina rekommendationer och för verksamheter utan prislappar bör beräkning av teknisk ram ske enligt "budget på budget", dvs uppräknings av föregående års budget.

Miljö och Byggnämndens beräknade behov för 2027 utifrån uppräknings enligt budgetdirektivet visar på en ökning om 190 tkr. Till detta kommer även behov om extra medel för digitalisering inom Miljö om 250 tkr. Totalt ger detta ett behov om en ökning av driftsramen till 2027 med 440 tkr till en total ram om 6 705 tkr. Enligt nya budgetmodellen visar den "tekniska ramen" på en driftsbudget på 6 430 tkr.

Differensen mellan behovskalkylen och teknisk ram för 2027 är ett underskott på 275 tkr och förklaras enligt modellen av "prioriteringar" eller ambitionsnivå.

Beslutsunderlag

Bilaga 1. Budget 2027 och Plan 2028-2030 Miljö och Byggnämnden



Budget 2027 samt plan 2028-2030

Förslag till beslut

Sektorn föreslår Miljö och Byggnämnden godkänna framtaget driftsbudgetförslag för 2027 samt plan 2028-2030 enligt bilaga.

Ärendebeskrivning

Budget 2027 baseras sedan två år tillbaka på den nya förändrade budgetprocessen med en resursfördelningsmodell framtagen av SKR som baseras på ”prislappar” och ”teknisk ram”. Tidigare har den tekniska ramen satts utifrån jämförelse med ”mest lika kommuner”. Nytt för i år är att SKR ändrat sina rekommendationer och för verksamheter utan prislappar bör beräkning av teknisk ram ske enligt ”budget på budget”, dvs uppräknings av föregående års budget.

Miljö och Byggnämndens beräknade behov för 2027 utifrån uppräknings enligt budgetdirektivet visar på en ökning om 190 tkr. Till detta kommer även behov om extra medel för digitalisering inom Miljö om 250 tkr. Totalt ger detta ett behov om en ökning av driftsramen till 2027 med 440 tkr till en total ram om 6 705 tkr. Enligt nya budgetmodellen visar den ”teknisk ramen” på en driftsbudget på 6 430 tkr. Differensen mellan behovskalkylen och teknisk ram för 2027 är ett underskott på 275 tkr och förklaras enligt modellen av ”prioriteringar” eller ambitionsnivå.

Beslutsunderlag

Bilaga 1. Budget 2027 och Plan 2028-2030 Miljö och Byggnämnden

Delges

Kommunstyrelsen

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Underskrifter

Veronica Carlsson
Sektorsekonom
Samhällsbyggnadssektorn

Alicja Rasti
Tf Miljö och Byggchef
Samhällsbyggnadssektorn



Budget 2027 och plan 2028-2030

Miljö och Byggnämnden

per 2026-04-07



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

1	Inledning	3
2	Budgetprocess och resursfördelning.....	3
3	Budgetförutsättningar	5
4	Nämndens förutsättningar	6
4.1	Nettokostnadsavvikelse	6
4.2	Analys av nämndens verksamheter	8
4.3	Nämndens behovsanalys	9
4.4	Nämndens tekniska ramar och budgetbehov	10
4.5	Nämndens prioriteringar	10
5	Driftbudget per år	12
6	Miljö och Byggnämndens tidplan	13



1 Inledning

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

2 Budgetprocess och resursfördelning

Säters kommun har sedan budget 2025 en förändrad budgetprocess och använder en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallas prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån 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. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev "borde" kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Standardkostnaden är den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapssammandrag (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämnningssystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämnning.

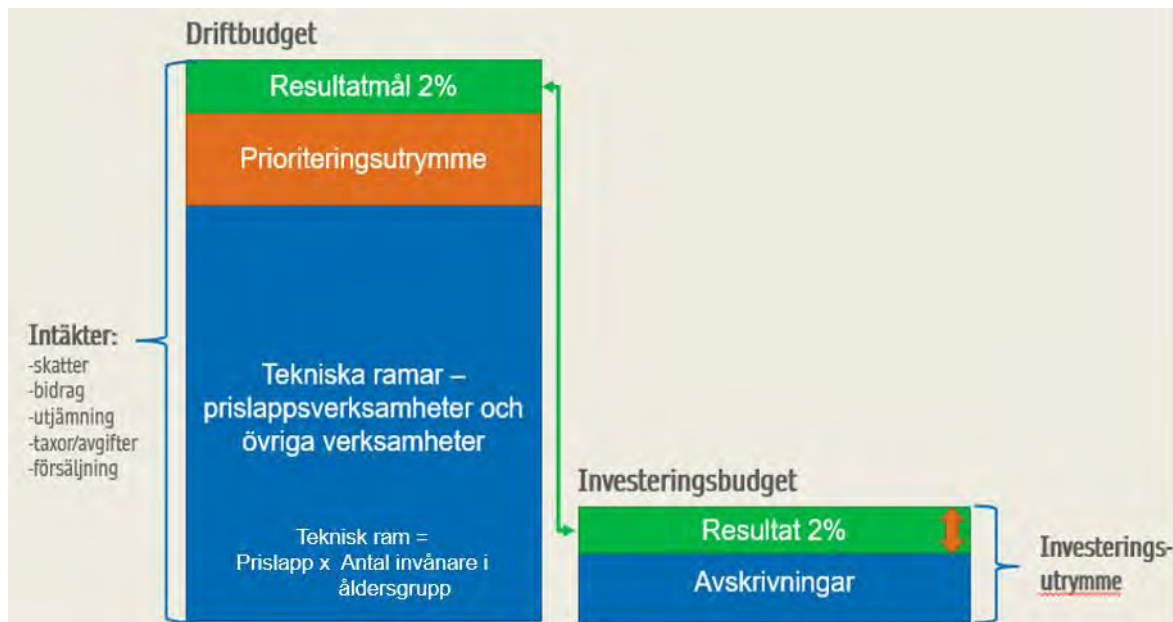
Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämnningen. För dessa kan man antingen välja att:

- a) budgetera enligt ”budget på budget”
- b) budgetera efter mest lika kommuners kostnader
- c) budgetera efter lika stora kommuners kostnader

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop.



Bild över SKR:s resursfördelningsmodell:



Kommunens intäkter förändras inte med prislappsmodellen. Den ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer. Det som ändras är att politiken får ett kraftfullare verktyg för att bedöma vad som är grundkostnaden för verksamheterna och hur stort utrymme man har till sitt förfogande för att göra satsningar/prioriteringar.

Modellen togs ursprungligen fram för att tydliggöra hur kommunens befolkningsförändringar direkt påverkar vilken verksamhet man har möjlighet att finansiera utan att tära på ekonomin. Ett andra syfte handlade om att tydliggöra vilket utrymme som fanns för politiken att använda för prioriteringar dvs de satsningar man ville kunna göra på prioriterade frågor och samtidigt hålla sig inom ramen för ekonomi i balans.



3 Budgetförutsättningar

Internränta

Den årliga intern räntesatsen för beräkning av kapitalkostnader beräknas uppgå till 2,5 % per år för perioden 2027-2030.

Personalomkostnader

SKR ger rekommendationer för personalomkostnadspålägg (PO) per år för budgetändamål. De lagstadgade arbetsgivaravgifterna beräknas vara oförändrade och uppgår fortsatt till 31,42 procent.

	2026	2027	2028	2029
PO-pålägg enligt SKR	40,03	39,58	40,31	40,31

PO-påslaget är har tidigare år varit lägre för kommunen än den generella rekommendationen från SKR och sätts utifrån den beräkning av PO som erhålls från Skandia i samband med prognosen för pensionskostnader. Den senaste prognosen från Skandia är per 2025-12-31.

	2027	2028	2029	2030
PO-pålägg för Säter	39,83	40,20	40,36	40,36
<i>varav arbetsgivaravgifter</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>
<i>varav pension/ avtalsförsäkringar*</i>	<i>8,41</i>	<i>8,78</i>	<i>8,94</i>	<i>8,94</i>

*) Avtalsförsäkringar ingår med 0,20% per år. Resterande del utgörs av kollektivavtalad pension.

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Beräknat exklusive förändringar av PO-pålägg beräknas arbetskraftskostnaderna öka med 3,5 % per år under perioden 2027-2029 och med antagande om 3,5 % även för 2030.

Övrig förbrukning beräknas öka med 2,6 % under perioden 2027-2029 med antagande om 2,6 % även för 2030.



4 Nämndens förutsättningar

4.1 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg.

I Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) samlas olika nyckeltal för kommuners och regioners alla verksamheter. Kolada är en öppen och gratis databas för kommuner och regioner. Med drygt 6 000 nyckeltal tillgängliga i databasen har den ett brett utbud av mått som är lämpliga för jämförelser och analyser i kommunsektorn. Kolada är en tjänst som tillhandahålls av Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). RKA är en ideell förening bildad av staten och Sveriges Kommuner och Regioner i samarbete, och förvaltar och utvecklar Kolada, främjar jämförelser mellan kommuner och regioner samt främjar analyser av kommuners och regioners verksamheter och förhållanden.

Begreppsdefinitioner:

- **Nettokostnad:** Verksamhetens nettokostnad är vad verksamheten faktiskt kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.
- **Nettokostnadsavvikelse:** Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun.
- **Referenskostnad:** Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämningsystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för Säters jämför nettokostnaden med referenskostnaden, dvs statistiskt förväntad kostnad utifrån Säter kommunens demografi och förutsättningar. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Nettokostnadsavvikelsen presenteras i procent eller i miljoner kronor.

Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak.

Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren.

Budgetavvikelsen är som det låter, dvs avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska



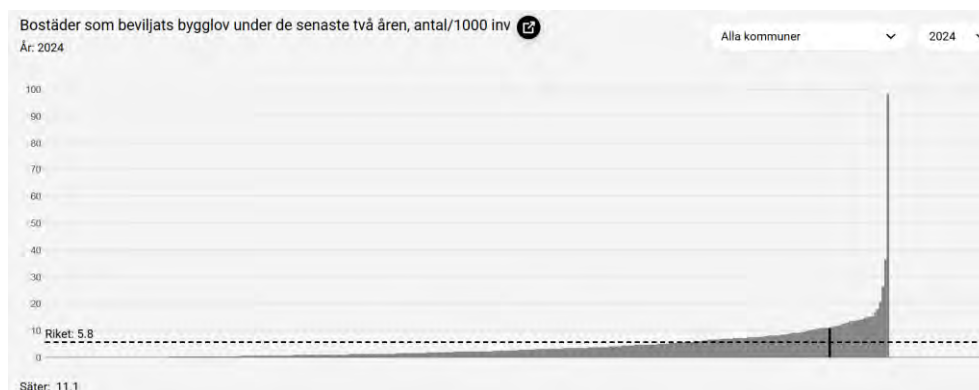
satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Säters kommuns förutsättningar.



4.2 Analys av nämndens verksamheter

Miljö och Byggnämndens verksamheter finns inte sammanställt i Kolada med nettokostnadsavvikelser på samma sätt som exempelvis Skola och Äldreomsorg där kostnaden för en elev eller brukare kan jämföras. I stället finns nyckeltal för vissa kostnadstyper såsom exempelvis ”Antal beviljade bygglov per 1000 invånare”

Diagram ”Bostäder som beviljats bygglov under de senaste två åren, antal/1000 inv”
(Kolada) Svart stapel avser Säters kommun



Diagrammet ovan visar att antalet bygglov som beviljats i Säters kommun är högre än genomsnittet i landet. Det är dock stora variationer i förutsättningar för olika kommuner varför prislappsmodellen istället för genomsnitt i landet jämför kostnaderna med ”mest lika kommuner”.

Budget för verksamheter som inte har någon prislapp pga att nettokostnader inte kan jämföras baseras som beskrivits tidigare i kapitel 2 ovan antingen på ”budget på budget”, ”lika stora kommuner” eller ”mest lika kommuner”. Tidigare år har vi utgått från ”mest lika kommuner” men SKR har nu ändrat sina rekommendationer och förordar att använda sig av ”budget på budget” för verksamheter utan prislappar. Orsaken är att ”mest lika kommuner” byts ut varje år på grund av variationer i jämförelseparametrarna. Detta ger stora förändringar i den tekniska ramen varje år som kan vara svåra att härleda. Viss jämförelse med liknande kommuner bör ändå göras för att förstå avvikelser och prioriteringar i budgeten, men de tekniska ramarna/budgeten bör beräknas på föregående års budget, dvs ”budget på budget”. De Tekniska ramarna som beräknats för Miljö och Byggnämnden för perioden 2027-2030 har därför utgått ifrån ”budget på budget” och räknats upp med 2,6 %, vilket är detsamma som beräknade kostnadsökningar enligt budgetdirektivet.



4.3 Nämndens behovsanalys

Miljö och Byggnämndens budgetbehov för perioden 2027-2030 har beräknats utifrån de budgetförutsättningar som anges i kapitel 3. Beräkningen görs för att beräkna behovet för perioden samtidigt som jämförelse görs mot den tekniska ramen enligt nya resursfördelningsmodellen. Miljö och Byggnämndens behovsanalys för 2027-2030 bygger på befintlig verksamhet med tillägg för volymökning med 250 tkr för medel till digitalisering Miljö.

Tabell: Miljö och Byggnämndens budgetbehov 2027, belopp visas i tusentals kr.

Miljö och Byggnämnden	Budget 2026	Budgetbehov 2027	Förändring
Intäkter	-3 592	-3 685	-93
Personal	8 564	8 827	263
Övriga kostnader	798	1 069	271
Kapitalkostnader	495	495	0
Totalt (netto)	6 265	6 705	440

Beräkningen ovan visar att Miljö och Byggnämndens totala behov för 2027 är en budgetram på 6 705 tkr, vilket innebär en ökning med 440 tkr jämfört med 2026 års budgetram.

Sammanställning volymökningar 2027:

Miljö och Bygg	Ökning i tkr	
Övriga Kostnader	250	Digitalisering Miljö
Total:	250	



4.4 Nämndens tekniska ramar och budgetbehov

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. Miljö och Byggnämndens verksamheter har som tidigare nämnts i kapitel 2 ingen standardkostnad att jämföra emot utan den tekniska ramen beräknas utifrån ”Budget på budget”.

Nämndens tekniska ram

Tabellen visar Miljö och Byggnämndens totala tekniska ram 2027, behovsanalysen 2027 samt differensen i tusentals kronor:

Verksamheter	Teknisk ram 2027	Budgetbehov 2027	<i>Differens</i>
Miljö och Bygg	6 430	6 705	275

4.5 Nämndens prioriteringar

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. En differens uppstår mellan den tekniska ramen och det framräknade budgetbehovet för 2027 på totalt 275 tkr, vilket innebär att det beräknade behovet för 2027 är större än den tilldelade tekniska ramen

Budgetprocess 2027 är det tredje året Resursfördelningsmodellen används. Jämförelsen mot de enligt modellen ”mest lika” kommunerna som gjordes för budget 2025 och 2026 kräver ett omfattande analysarbete för att utreda hur våra verksamheter eventuellt skiljer sig åt för att kunna förklara differenserna och eventuella prioriteringar. Ett sådant arbete påbörjades förra året där det framkom att en stor del av differensen kunde förklaras med att Staben bar gemensamma kostnader för exempelvis lokalhyror och central administration inom Samhällsbyggnadssektorn, som i jämförande kommuner var utfördelade på Miljö och Byggs verksamhet. I och med att modellen utser nya jämförelsekommuner varje år blir det stora svängningar i teknisk ram och differenserna som behöver utredas mellan åren, så SKR har nu kommit med en ny



rekommendation att verksamheter som inte har prislappar använder sig av ”budget på budget” i stället för ”mest lika kommuner”. Den tekniska ramen för 2027 bygger således på en uppräknings av budgetramen från föregående år med 2,6% i enlighet med procentsatsen för kostnadsökningar enligt budgetdirektivet.

Tabellen visar en sammanfattning av prioriteringar, avvikelser och differenser som identifierats och som bedöms ligga utanför Miljö och Byggnämndens tekniska ram för 2027:

Prioriteringar	Belopp (tkr)
Digitalisering Miljö	250
Återstående diff mot uppräknings av ram med 2,6%	25
Summa	275

Teknisk ram + Prioriteringar = Budgetbehov 2027. Miljö och Byggnämndens budgetbehov 2027 uppgår till total 6 705 tkr.



5 Driftbudget per år

Budgetbehov 2027-2030

År	Budgetbehov
2027	6 705
2028	6 886
2029	7 059
2030	7 225

Miljö och Byggnämndens budgetbehov för 2027–2030 beräknat utifrån befintlig verksamhet samt de budgetförutsättningar som anges i kapitel 3.



6 Miljö och Byggnämndens tidplan

Ordinarie budgetberedning

22 april MBN

11-12 maj KSau

26 maj KS

11 juni KF

Reviderad budget

23 september MBN

27 oktober KSau

10 november KS

26 november KF



Sbn § 32 Budget 2027–2030

SBN2026/0166

Beslut

Samhällsbyggnadsnämnden beslutar:

- Godkänna framtaget budgetförslag för 2027 samt plan 2028–2030 enligt bilaga.

Ärendebeskrivning

Budget 2027 baseras sedan två år tillbaka på den nya förändrade budgetprocessen med en resursfördelningsmodell framtagen av SKR som baseras på ”prislappar” och ”teknisk ram”.

Samhällsbyggnadsnämndens beräknade behov för 2027 för den skattefinansierade verksamheten (Gata och Stab) visar på ett behov om en ökning av driftsramen med 3,1 Mkr vilket ger en ny ram för 2027 på 55,3 Mkr. Ökningen består i uppräknings enligt budgetdirektiv på 1,1 Mkr, volymförändring skötsel Allmän platsmark 0,3 Mkr och ökade kapitalkostnader på 1,7 Mkr. Beräkningen är baserad på oförändrad verksamhet samt 100 % upparbetning av 2026 års investeringsbudget. Enligt nya budgetmodellen visar den ”tekniska ramen” på en driftsbudget på 53,6 Mkr. Differensen mellan behovskalkylen och teknisk ram är 1,7 Mkr och förklaras enligt modellen av ”prioriteringar” eller ambitionsnivå. Tidigare har den tekniska ramen satts utifrån jämförelse med ”mest lika kommuner”. Nytt för i år är att SKR ändrat sina rekommendationer och för verksamheter utan prislappar bör beräkning av teknisk ram ske enligt ”budget på budget”, dvs uppräknings av föregående års budget.

Verksamheterna som finansieras via Internposter (Fastighet, Kost och Lokalservice) ska enligt budgetdirektivet höja sina debiteringar med 2,6 % enligt PKV (Prisindex för kommunal verksamhet). Utöver denna höjning finns behov om ytterligare höjning för Fastighet och Kost. Fastighets behov består dels i önskemålet om utökade underhållsmedel från 100 till 120 kr/kvm vilket totalt ger 1,2 Mkr. Denna ökning lyftes redan förra året med ett äskande om utökning från 80 till 120 kr/kvm men hälften ströks i höstens reviderade budget. Dessutom finns behov om höjning för att finansiera ökade kapitalkostnader om 2,3 Mkr. Totalt ger detta ett ökat behov för Fastighet om 3,5 Mkr. Kostenheten har under 2026 finansierat ett pilotprojekt på Klockarskolan med att erbjuda mellanmål till högstadieläverna. Ska detta permanentas behöver Kostenheten höja sin debitering med 0,5 mkr motsvarande kostnaden för detta, utöver den ordinarie ökningen på 2,6 %. Dessa ökningarna om totalt 4,0 Mkr behöver hanteras i de nyttjande sektorernas budgetar.



De taxefinansierade verksamheterna, VA och Återvinning, hanteras inte i budgetprocessen utan taxorna ökas årligen enligt index och vid behov lyfts separata ärenden för revidering av taxan för att nå full kostnadstäckning.

Investeringsbudgeten för Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamhet för perioden 2027–2029 uppgår till 146 miljoner inom självfinansieringsgrad enligt beslut i KF i november 2025. Samhällsbyggnadssektorn ser stora investeringsbehov de kommande åren och trots prioriteringar slutar föreslagen investeringsbudget för perioden på ett högre belopp, totalt 195 miljoner. Orsaken är att viss omfördelning mellan självfinansierat och icke-självfinansierade projekt har gjorts. Vissa projekt är även tidigare lagda pga det eftersatta underhållsbehovet.

I den nya resursfördelningsmodellen finns stöd för att hantera om en investering skall självfinansieras eller lånefinansieras samt även uppdelning på skattefinansierad eller taxefinansierad investering. I budgetdirektiven föreslås att investeringar upp till 30 mkr med kortare avskrivningstid skall självfinansieras och att större investeringar med belopp över 30 mkr samt med en avskrivningstid på över 30 år utgör en större investering som inte behöver självfinansieras. Dessa ingår därmed inte heller i beräkning av självfinansieringsgraden.

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

Lika som de senaste åren beslutas investeringsprojekten pott-vis. Detta för en ökad flexibilitet för verksamheten att kunna styra om medel mellan projekt vid exempelvis överklagningar för en ökad upparbetningsgrad. På första nämnden för aktuellt budgetår kommer detaljerna för innevarande års Investeringsbudget att fastslås. Projekten kommer därefter att redovisas i detalj i den månatliga budgetuppföljningen.

Vissa större projekt kommer dessutom redovisas separat med politisk styrgrupp.



Beslutsunderlag

Bilaga 1. Budget 2027 och Plan 2028–2030 Samhällsbyggnadsnämnden

Delges

Kommunstyrelsen



Budget 2027 samt plan 2028-2030

Förslag till beslut

Samhällsbyggnadsnämndens arbetsutskott föreslår Samhällsbyggnadsnämnden besluta:

- Godkänna framtaget budgetförslag för 2027 samt plan 2028-2030 enligt bilaga.

Ärendebeskrivning

Budget 2027 baseras sedan två år tillbaka på den nya förändrade budgetprocessen med en resursfördelningsmodell framtagna av SKR som baseras på ”prislappar” och ”teknisk ram”.

Samhällsbyggnadsnämndens beräknade behov för 2027 för den skattefinansierade verksamheten (Gata och Stab) visar på ett behov om en ökning av driftsramen med 3,1 Mkr vilket ger en ny ram för 2027 på 55,3 Mkr. Ökningen består i uppräknings enligt budgetdirektiv på 1,1 Mkr, volymförändring skötsel Allmän platsmark 0,3 Mkr och ökade kapitalkostnader på 1,7 Mkr. Beräkningen är baserad på oförändrad verksamhet samt 100 % upparbetning av 2026 års investeringsbudget. Enligt nya budgetmodellen visar den ”tekniska ramen” på en driftsbudget på 53,6 Mkr. Differensen mellan behovskalkylen och teknisk ram är 1,7 Mkr och förklaras enligt modellen av ”prioriteringar” eller ambitionsnivå. Tidigare har den tekniska ramen satts utifrån jämförelse med ”mest lika kommuner”. Nytt för i år är att SKR ändrat sina rekommendationer och för verksamheter utan prislappar bör beräkning av teknisk ram ske enligt ”budget på budget”, dvs uppräknings av föregående års budget.

Verksamheterna som finansieras via Internposter (Fastighet, Kost och Lokalservice) ska enligt budgetdirektivet höja sina debiteringar med 2,6 % enligt PKV (Prisindex för kommunal verksamhet). Utöver denna höjning finns behov om ytterligare höjning för Fastighet och Kost. Fastighets behov består dels i önskemålet om utökade underhållsmedel från 100 till 120 kr/kvm vilket totalt ger 1,2 Mkr. Denna ökning lyftes redan förra året med ett äskande om utökning från 80 till 120 kr/kvm men hälften ströks i höstens reviderade budget. Dessutom finns behov om höjning för att finansiera ökade kapitalkostnader om 2,3 Mkr. Totalt ger detta ett ökat behov för Fastighet om 3,5 Mkr. Kostenheten har under 2026 finansierat ett pilotprojekt på Klockarskolan med att erbjuda mellanmål till högstadieläverna. Ska detta

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



permanentas behöver Kostenheten höja sin debitering med 0,5 mkr motsvarande kostnaden för detta, utöver den ordinarie ökningen på 2,6 %. Dessa ökningarna om totalt 4,0 Mkr behöver hanteras i de nyttjande sektorernas budgetar.

De taxefinansierade verksamheterna, VA och Återvinning, hanteras inte i budgetprocessen utan taxorna ökas årligen enligt index och vid behov lyfts separata ärenden för revidering av taxan för att nå full kostnadstäckning.

Investeringsbudgeten för Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamhet för perioden 2027-2029 uppgår till 146 miljoner inom självfinansieringsgrad enligt beslut i KF i november 2025. Samhällsbyggnadssektorn ser stora investeringsbehov de kommande åren och trots prioriteringar slutar föreslagen investeringsbudget för perioden på ett högre belopp, totalt 195 miljoner. Orsaken är att viss omfördelning mellan självfinansierat och icke-självfinansierade projekt har gjorts. Vissa projekt är även tidigarelagda pga det eftersatta underhållsbehovet.

I den nya resursfördelningsmodellen finns stöd för att hantera om en investering skall självfinansieras eller lånefinansieras samt även uppdelning på skattefinansierad eller taxefinansierad investering. I budgetdirektiven föreslås att investeringar upp till 30 mkr med kortare avskrivningstid skall självfinansieras och att större investeringar med belopp över 30 mkr samt med en avskrivningstid på över 30 år utgör en större investering som inte behöver självfinansieras. Dessa ingår därmed inte heller i beräkning av självfinansieringsgraden.

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

Lika som de senaste åren beslutas investeringsprojekten pott-vis. Detta för en ökad flexibilitet för verksamheten att kunna styra om medel mellan projekt vid exempelvis överklagningar för en ökad upparbetningsgrad. På första nämnden för aktuellt budgetår kommer detaljerna för innevarande års Investeringsbudget att fastslås. Projekten kommer därefter att redovisas i detalj i den månatliga budgetuppföljningen. Vissa större projekt kommer dessutom redovisas separat med politisk styrgrupp.

Beslutsunderlag

Bilaga 1. Budget 2027 och Plan 2028-2030 Samhällsbyggnadsnämnden



Delges

Kommunstyrelsen

Underskrifter

Veronica Carlsson
Sektorsekonom
Samhällsbyggnadssektorn

Andréas Mossberg
Sektorschef
Samhällsbyggnadssektorn



Budget 2027 och plan 2028-2030

Samhällsbyggnadsnämnden

per 2026-04-01



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

1	Inledning	3
2	Budgetprocess och resursfördelning.....	3
3	Budgetförutsättningar	5
4	Nämndens förutsättningar	6
4.1	Nettokostnadsavvikelse	6
4.2	Analys av nämndens verksamheter	7
4.3	Nämndens behovsanalys	8
4.4	Nämndens tekniska ramar och budgetbehov	10
4.5	Nämndens prioriteringar	11
5	Driftbudget per år	13
6	Investeringsbudget.....	14
7	Samhällsbyggnadsnämndens tidplan	16



1 Inledning

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

2 Budgetprocess och resursfördelning

Säters kommun har sedan budget 2025 en förändrad budgetprocess och använder en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallas prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån 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. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev ”borde” kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Standardkostnaden är den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapssammandrag (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämnningssystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämnning.

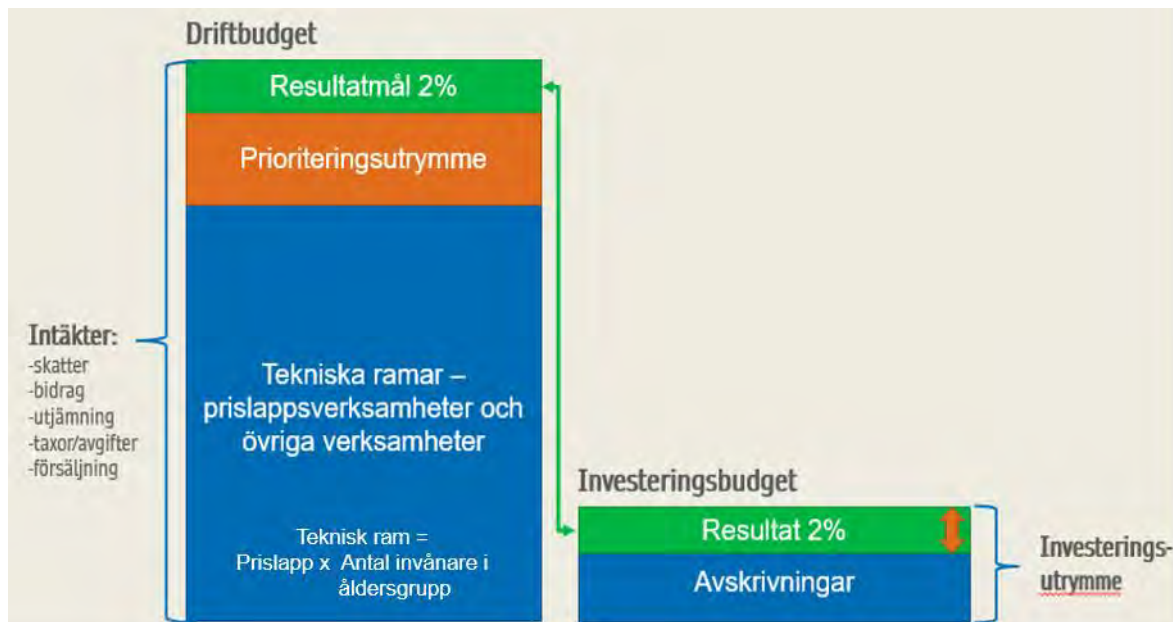
Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämnningen. För dessa kan man antingen välja att:

- a) budgetera enligt ”budget på budget”
- b) budgetera efter mest lika kommuners kostnader
- c) budgetera efter lika stora kommuners kostnader

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop.



Bild över SKR:s resursfördelningsmodell:



Kommunens intäkter förändras inte med prislappsmodellen. Den ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer. Det som ändras är att politiken får ett kraftfullare verktyg för att bedöma vad som är grundkostnaden för verksamheterna och hur stort utrymme man har till sitt förfogande för att göra satsningar/prioriteringar.

Modellen togs ursprungligen fram för att tydliggöra hur kommunens befolkningsförändringar direkt påverkar vilken verksamhet man har möjlighet att finansiera utan att tära på ekonomin. Ett andra syfte handlade om att tydliggöra vilket utrymme som fanns för politiken att använda för prioriteringar dvs de satsningar man ville kunna göra på prioriterade frågor och samtidigt hålla sig inom ramen för ekonomi i balans.



3 Budgetförutsättningar

Internränta

Den årliga intern räntesatsen för beräkning av kapitalkostnader beräknas uppgå till 2,5 % per år för perioden 2027-2030.

Personalomkostnader

SKR ger rekommendationer för personalomkostnadspålägg (PO) per år för budgetändamål. De lagstadgade arbetsgivaravgifterna beräknas vara oförändrade och uppgår fortsatt till 31,42 procent.

	2026	2027	2028	2029
PO-pålägg enligt SKR	40,03	39,58	40,31	40,31

PO-påslaget är har tidigare år varit lägre för kommunen än den generella rekommendationen från SKR och sätts utifrån den beräkning av PO som erhålls från Skandia i samband med prognosen för pensionskostnader. Den senaste prognosen från Skandia är per 2025-12-31.

	2027	2028	2029	2030
PO-pålägg för Säter	39,83	40,20	40,36	40,36
<i>varav arbetsgivaravgifter</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>	<i>31,42</i>
<i>varav pension/ avtalsförsäkringar*</i>	<i>8,41</i>	<i>8,78</i>	<i>8,94</i>	<i>8,94</i>

*) Avtalsförsäkringar ingår med 0,20% per år. Resterande del utgörs av kollektivavtalad pension.

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Beräknat exklusive förändringar av PO-pålägg beräknas arbetskraftskostnaderna öka med 3,5 % per år under perioden 2027-2029 och med antagande om 3,5 % även för 2030.

Övrig förbrukning beräknas öka med 2,6 % under perioden 2027-2029 med antagande om 2,6 % även för 2030.



4 Nämndens förutsättningar

4.1 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg.

I Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) samlas olika nyckeltal för kommuners och regioners alla verksamheter. Kolada är en öppen och gratis databas för kommuner och regioner. Med drygt 6 000 nyckeltal tillgängliga i databasen har den ett brett utbud av mått som är lämpliga för jämförelser och analyser i kommunsektorn. Kolada är en tjänst som tillhandahålls av Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). RKA är en ideell förening bildad av staten och Sveriges Kommuner och Regioner i samarbete, och förvaltar och utvecklar Kolada, främjar jämförelser mellan kommuner och regioner samt främjar analyser av kommuners och regioners verksamheter och förhållanden.

Begreppsdefinitioner:

- **Nettokostnad:** Verksamhetens nettokostnad är vad verksamheten faktiskt kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.
- **Nettokostnadsavvikelse:** Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun.
- **Referenskostnad:** Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämningsystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för Säters jämför nettokostnaden med referenskostnaden, dvs statistiskt förväntad kostnad utifrån Säter kommunens demografi och förutsättningar. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Nettokostnadsavvikelsen presenteras i procent eller i miljoner kronor.

Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak.

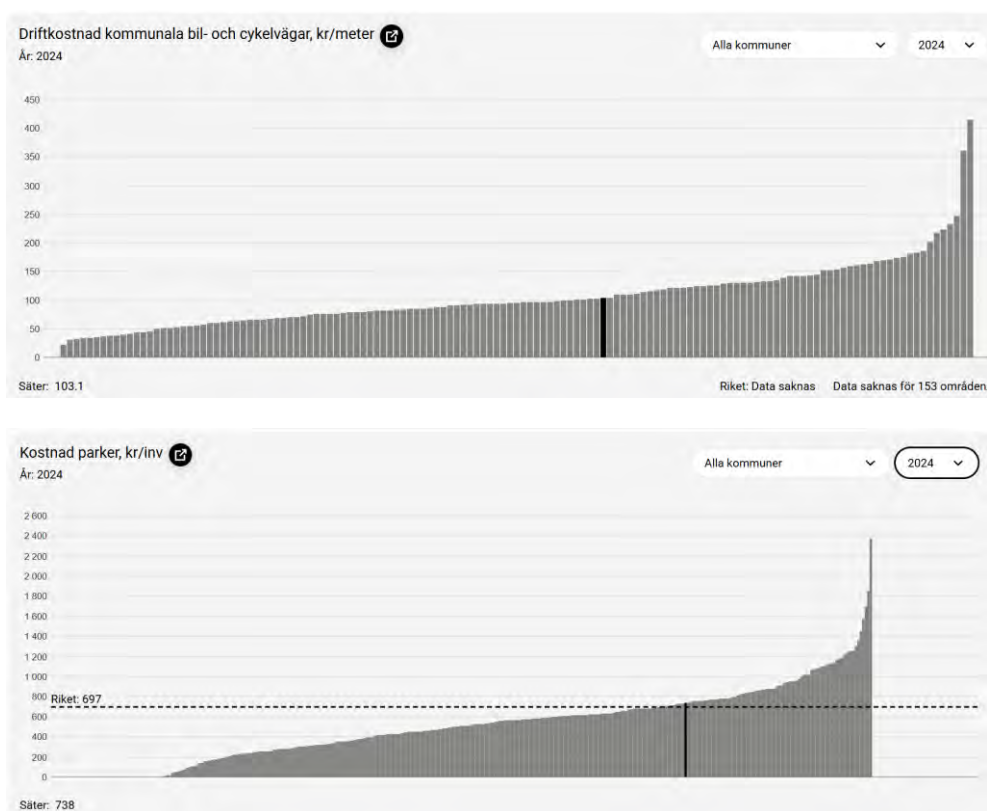
Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren.

Budgetavvikelsen är som det låter, dvs avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Säter kommunens förutsättningar.



4.2 Analys av nämndens verksamheter

Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamheter Stab och Gata finns inte sammanställt i Kolada med nettokostnadsavvikelser på samma sätt som exempelvis Skola och Äldreomsorg där kostnaden för en elev eller brukare kan jämföras. I stället finns nyckeltal för vissa kostnadstyper såsom exempelvis ”Driftkostnad kommunala bil- och cykelvägar kr/meter” eller ”Kostnad parker kr per invånare”



Båda diagrammen ovan visar att kostnaderna för Vägnät samt parker ligger i linje med genomsnittet i landet. Det är dock stora variationer i förutsättningar för olika kommuner varför prislappsmodellen istället för genomsnitt i landet jämför kostnaderna med ”mest lika kommuner”.

Budget för verksamheter som inte har någon prislapp pga att nettokostnader inte kan jämföras baseras som beskrivits tidigare i kapitel 2 ovan antingen på ”budget på budget”, ”lika stora kommuner” eller ”mest lika kommuner”. Tidigare år har vi utgått från ”mest lika kommuner” men SKR har nu ändrat sina rekommendationer och förordar att använda sig av ”budget på budget” för verksamheter utan prislappar. Orsaken är att ”mest lika kommuner” byts ut varje år på grund av



variationer i jämförelseparametrarna. Detta ger stora förändringar i den tekniska ramen varje år som kan vara svåra att härleda. Viss jämförelse med liknande kommuner bör ändå göras för att förstå avvikelser och prioriteringar i budgeten, men de tekniska ramarna/budgeten bör beräknas på föregående års budget, dvs ”budget på budget”. De Tekniska ramarna som beräknats för Samhällsbyggnadsnämnden för perioden 2027-2030 har därför utgått ifrån ”budget på budget” och räknats upp med 2,6 %, vilket är detsamma som beräknade kostnadsökningar enligt budgetdirektivet.

4.3 Nämndens behovsanalys

Samhällsbyggnadsnämndens budgetbehov för perioden 2027-2030 har beräknats utifrån de budgetförutsättningar som anges i kapitel 3. Beräkningen görs för att beräkna behovet för perioden samtidigt som jämförelse görs mot den tekniska ramen enligt nya resursfördelningsmodellen. Samhällsbyggnadsnämndens behovsanalys för 2027-2030 bygger på befintlig verksamhet med tillägg för volymökning med 300 tkr för skötsel Allmän platsmark. Kapitalkostnaderna som ingår i beräkningen utgår ifrån befintliga kapitalkostnader samt tillägg för tillkommande kapitalkostnader på nyinvesteringar enligt investeringsbudget med en prognostiserad upparbetandegrad på 100 %. Behovsanalysen kan komma att behöva uppdateras med förändrade kapitalkostnader i reviderad budget i höst baserat på eventuella förändringar i investeringsbudgeten eller den prognostiserade upparbetandegraden.

Tabell: Samhällsbyggnadsnämndens budgetbehov 2027, belopp visas i tusentals kr.

Samhällsbyggnadsnämnden Gata och Stab	Budget 2026	Budgetbehov 2027	Förändring
Intäkter	-5 769	-5 919	-150
Personal	20 181	20 743	562
Övriga kostnader	25 126	26 074	948
Kapitalkostnader	12 684	14 384	1 700
Totalt (netto)	52 222	55 282	3 060

Behovsanalysen ovan avser endast de verksamheter inom Samhällsbyggnadssektorn som är skattefinansierade, dvs Stab och Gata. Kostnaderna avser en ökning av befintlig verksamhet, inte nya behov. Beräkningen ovan visar att dessa enheters totala behov för 2027 är en budgettram på 55 282 tkr, vilket innebär en ökning med 3 060 tkr jämfört med 2027 års budgettram. Av denna



ökning står 1 700 tkr för ökade kapitalkostnader Gata samt 300 tkr för volymförändring Gata skötsel av allmän platsmark.

Sammanställning volymökningar 2027 Stab o Gata:

Skattefinansierat (Gata o Stab)	Ökning i tkr	
Gata	1 700	Kapitalkostnader
Gata	300	Volymförändring Allmän platsmark
Total:	2 000	

Enheterna Fastighet, Kost och Lokalservice är självfinansierade via Internposter till nyttjande verksamheter och ingår inte ovan. Där har en ökning av debiteringen med 2,6% till 2027 beräknats i enlighet med PKV (Prisindex för kommunal verksamhet) och budgetdirektivet.

Lokalservice bedömer att det framräknade behovet för 2027 ryms inom ovanstående ökning på 2,6% av debiteringen.

Kostverksamheten har under 2026 finansierat ett pilotprojekt med att erbjuda mellanmål till högstadie-eleverna på Klockarskolan. Ska detta permanentas behöver Kostenheten höja sin debitering med 500 tkr motsvarande kostnaden för detta, utöver den ordinarie ökningen på 2,6 %.

Fastighetsenheten ser ett fortsatt stort underhållsbehov på kommunens fastigheter och äskade i förra årets budgetberedning en ökning av de avsatta medlen för underhåll från 80kr/kvm till 120 kr/kvm. Endast en ökning till 100 kr/kvm beviljades varför ett nytt äskande görs i årets budgetberedning med den resterande ökningen på 20 kr/kvm för att nå en underhållsnivå på 120 kr/kvm. Ökningen motsvarar 1 200 tkr i höjda internposter. Utöver detta ökar kapitalkostnaderna med 2 300 tkr. Totalt ytterligare behov för Fastighetsenheten utöver ökningen enligt PKV på 2,6 % blir därmed 3 500 tkr.

Det totala behovet av ökningen till 2027 från de interna posterna om totalt 4 000 tkr utöver budgetdirektivets 2,6 % behöver hanteras i de nyttjande sektorernas budgetar.



Sammanställning volymökningar 2027 verksamheter med Internposter:

Internposter Fastighet, Kost o Lokalservice	Ökning i tkr	
Fastighet	1 200	Underhåll höjt från 100 till 120 kr/kvm
Fastighet	2 300	Kapitalkostnader
Kost	500	Mellanmål Högstadieläver Klockarskolan
Totalt:	4 000	

VA och Återvinning är taxefinansierade verksamheter som inte styrs av budgetprocessen. Taxorna regleras årligen utifrån index och vid behov lyfts ärenden för revidering av taxan för att nå full kostnadstäckning.

4.4 Nämndens tekniska ramar och budgetbehov

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. Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter har som tidigare nämnts i kapitel 2 ingen standardkostnad att jämföra emot utan den tekniska ramen beräknas utifrån ”Budget på budget”.



Nämndens tekniska ram

Tabellen visar Samhällsbyggnadsnämndens totala tekniska ram 2027, behovsanalysen 2027 samt differensen i tusentals kronor:

Verksamheter	Teknisk ram 2027	Budgetbehov 2027	<i>Differens</i>
Stab		14 017	
Gata		41 265	
Summa	53 580	55 282	1 702

4.5 Nämndens prioriteringar

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. En differens uppstår mellan den tekniska ramen och det framräknade budgetbehovet för 2027 på totalt 1 702 tkr, vilket innebär att det beräknade behovet för 2026 är större än den tilldelade tekniska ramen

Budgetprocess 2027 är det tredje året Resursfördelningsmodellen används. Jämförelsen mot de enligt modellen ”mest lika” kommunerna som gjordes för budget 2025 och 2026 kräver ett omfattande analysarbete för att utreda hur våra verksamheter eventuellt skiljer sig åt för att kunna förklara differenserna och eventuella prioriteringar. Ett sådant arbete påbörjades förra året där det framkom att en stor del av differensen kunde förklaras med att Staben har gemensamma kostnader för exempelvis lokalhyror och central administration inom Samhällsbyggnadssektorn, som i jämförande kommuner var utfördelade på respektive verksamhet. I och med att modellen utser nya jämförelsekommuner varje år blir det stora svängningar i teknisk ram och differenserna som behöver utredas mellan åren, så SKR har nu kommit med en ny rekommendation att verksamheter som inte har prislappar använder sig av ”budget på budget” i stället för ”mest lika kommuner”. Den tekniska ramen för 2027 bygger således på en uppräknings av budgetramen med 2,6% i enlighet med procentsatsen för kostnadsökningar enligt budgetdirektivet.



Tabellen visar en sammanfattning av prioriteringar, avvikelser och differenser som identifierats och som bedöms ligga utanför Samhällsbyggnadsnämndens tekniska ram för 2027:

Prioriteringar	Belopp (tkr)
Ökade kapitalkostnader Gata	1 700
Volymförändring skötsel allmän platsmark - Gata	300
Avgår ökn kapkostn som ryms inom uppräknig av ram med 2,6%	-298
Summa	1 702

Teknisk ram + Prioriteringar = Budgetbehov 2027. Samhällsbyggnadsnämndens budgetbehov 2027 uppgår till total 55 282 tkr.



5 Driftbudget per år

Budgetbehov 2027-2030

År	Budgetbehov
2027	55 282
2028	58 729
2029	62 080
2030	64 512

Samhällsbyggnadsnämndens budgetbehov för 2027–2030 beräknat utifrån befintlig verksamhet samt de budgetförutsättningar som anges i kapitel 3 med tillägg för tillkommande kapitalkostnader enligt 100 % årlig upparbetning av föreslagen investeringsbudget samt oförändrad nivå på internräntan.



6 Investeringsbudget

Säter kommuns investeringsbudget för Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamhet inom självfinansieringsgrad, uppgår för perioden 2027–2029 till 146 miljoner enligt beslut i KF i november 2025. Samhällsbyggnadssektorn ser stora investeringsbehov de kommande åren och trots prioriteringar slutar föreslagen investeringsbudget för perioden på ett högre belopp, totalt 195 miljoner. Orsaken är att viss omfördelning mellan självfinansierat och icke-självfinansierade projekt har gjorts. Vissa projekt är även tidigare lagda pga det eftersatta underhållsbehovet.

I den nya resursfördelningsmodellen finns stöd för att hantera om en investering skall självfinansieras eller lånefinansieras samt även uppdelning på skattefinansierad eller taxefinansierad investering. I budgetdirektiven föreslås att investeringar upp till 30 mkr med kortare avskrivningstid skall självfinansieras och att större investeringar med belopp över 30 mkr samt med en avskrivningstid på över 30 år utgör en större investering som inte behöver självfinansieras. Dessa ingår därmed inte heller i beräkning av självfinansieringsgraden.

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

Lika som de senaste åren beslutas projekten i budgetberedningen pott-vis i stället för som tidigare år i detalj. Detta för en ökad flexibilitet för verksamheten att kunna styra om medel mellan projekt vid exempelvis överklagningar för en ökad upparbetningsgrad. Detta förväntas även minska behovet att flytta över ej nyttjade medel mellan åren. På första nämnden för aktuellt budgetår kommer detaljerna för innevarande års Investeringsbudget att fastslås. Projekten kommer därefter att redovisas i detalj i den månatliga budgetuppföljningen.

Förslag till investeringsbudget 2027 med plan för 2028–2030 för Samhällsbyggnadsnämnden:



År	Totalt Belopp (tkr)	Skattefinansierat Inom självfinansieringsgrad
2027	147 350	77 100
2028	186 650	65 400
2029	169 600	53 100
2030	116 500	46 500

Investeringsbudget 2027-2030

Samhällsbyggnadsnämnden

	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
SBN Skattefinansierat				
<u>Stab/Planering</u>	600	400	0	0
<u>Lokalservice & Kost</u>	200	200	200	200
<u>Fastighet</u>				
Reinvesteringar Barn- o utb lokaler	28 000	16 000	17 500	25 000
Reinvestering Fritidsanläggningar	14 000	14 000	7 000	4 000
Nyinvestering Fritidsanläggningar	7 000	10 000	33 000	0
Nyinvestering Särskilda boenden			3 000	
<u>Gata</u>				
Reinvestering infrastruktur	10 300	10 300	10 300	10 300
Nyinvestering infrastruktur	24 000	24 500	15 100	7 000
Totalt	84 100	75 400	86 100	46 500
Varav investeringar som ej räknas med i självfinansieringsgraden	7 000	10 000	33 000	0
Totalt Självfinansierat	77 100	65 400	53 100	46 500
 SBN Taxefinansierat	 Budget 2027	 Budget 2028	 Budget 2029	 Budget 2030
Reinvestering VA-Infrastruktur	23 500	29 500	34 000	39 500
Reinvestering Återvinning	4 000	8 500	11 500	3 500
Nyinvestering Återvinning - Hemsorterat	0	0	2 000	0
Totalt Taxefinansierat	63 250	111 250	83 500	70 000
Varav investeringar som ej räknas med i självfinansieringsgraden	35 750	73 250	36 000	27 000
Totalt taxefinansierat självfinansierat	27 500	38 000	47 500	43 000
Totalt Skatte o taxefinansierat	147 350	186 650	169 600	116 500
Totalt varav inv som ej räknas med i självfin.grad	42 750	83 250	69 000	27 000
Totalt Skatte o taxefinansierat självfinansierat	104 600	103 400	100 600	89 500



7 Samhällsbyggnadsnämndens tidplan

Ordinarie budgetberedning

2 april SBNau

15 april SBN

11-12 maj KSau

26 maj KS

11 juni KF

Reviderad budget

30 september SBNau

14 oktober SBN

27 oktober KSau

10 november KS

26 november KF



Sn § 28 Socialnämndens budget 2027–2030

SN2026/0107

Beslut

1. Socialnämnden fastställer förslag till budget 2026 samt investeringsbudget 2027–2030.
2. Socialnämnden begär en budgetram för 2027 på totalt 369 912 tkr.

Ärendebeskrivning

Emma Solin, ekonom, presenterar sektorns förslag till budget 2027–2030.

Kostnaden för Socialnämndens verksamhet beräknas till 369 912 tkr för 2027. Nya behov på motsvarande 11,6 mnkr finns medräknat. 2,0 mnkr avser ökad lokalhyra för installation av sprinklersystem på Enbackagården. 3,0 mnkr avser ökad personaltäthet på Prästgården och 6,6 mnkr avser fyra individer som har fått insatsen elevhemsboende beviljat.

Utifrån resursfördelningsmodellen tilldelas Socialnämnden en så kallad teknisk ram på 363 816 tkr. Den tekniska ramen bedöms inte vara tillräcklig för att täcka kostnaderna för Socialnämndens verksamhet. Därav begär Socialnämnden en utökad budgetram på 6 096 tkr, dvs en total budgetram 2027 på motsvarande 369 912 tkr.

Bakgrund

Budget 2025 och framåt baseras på en förändrad budgetprocess med en ny resursfördelningsmodell som baseras på så kallade prislappar. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta, en så kallad teknisk ram. Resurserna fördelas med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande

Förslag till budget 2027 och plan för 2028–2030

Delges

Kommunstyrelsen

Ekonomichef



Budget 2027

Förslag till beslut

Socialnämnden fastställer förslag till budget 2027 samt investeringsbudget 2027–2030. Socialnämnden begär en budgetram 2027 på totalt 369 912 tkr.

Ärendebeskrivning

Kostnaden för Socialnämndens verksamhet beräknas till 369 912 tkr för 2027. Nya behov på motsvarande 11,6 mnkr finns medräknat. 2,0 mnkr avser ökad lokalhyra för installation av sprinklersystem på Enbackagården. 3,0 mnkr avser ökad personaltäthet på Prästgården och 6,6 mnkr avser fyra individer som har fått insatsen elevhemsboende beviljat.

Utifrån resursfördelningsmodellen tilldelas Socialnämnden en så kallad teknisk ram på 363 816 tkr. Den tekniska ramen bedöms inte vara tillräcklig för att täcka kostnaderna för Socialnämndens verksamhet. Därav begär Socialnämnden en utökad budgetram på 6 096 tkr, dvs en total budgetram 2027 på motsvarande 369 912 tkr.

Bakgrund

Budget 2025 och framåt baseras på en förändrad budgetprocess med en ny resursfördelningsmodell som baseras på så kallade prislappar. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta, en så kallad teknisk ram. Resurserna fördelas med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer.

Beslutsunderlag

Budget 2027 och plan 2028–2030 Socialnämnden

Delges

Ekonomichef

Emma Solin

Ingalill Frank

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Sektorekonom

Sektorchef



Budget 2027

Socialnämnden 2026-04-16

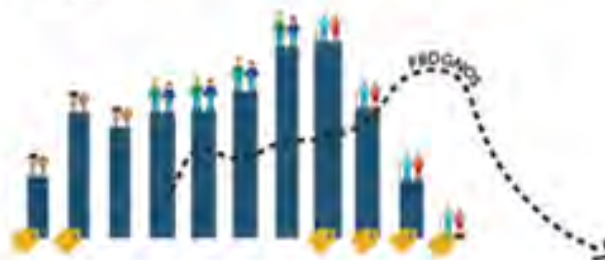


SÄTERS
KOMMUN

Budgetprocess med resursfördelning baserad på prislappar



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".



I prislappsmodellen görs fördelningen utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån kommunens förutsättningar, de som finns med i kostnadsutjämnningen t.ex. åldersstruktur, geografiska läge, glesbygdsgrad m.m.

SKR- Resursfördelningsmodell

Prislappsmodellen - sammanfattning

Prislapp

Den genomsnittliga kostnaden för en viss verksamhet per kommuninnevånare, plus ett tillägg eller en minskning som beror på kommunens särskilda förutsättningar, utgör prislappen:

- genomsnittskostnad i kronor per invånare för riket
- hänsyn till kommunens olika förutsättningar (kostnadsutjämnings)

Teknisk ram

Den tekniska ramen är en basnivå och den är volymbaserad. Det innebär att den tar hänsyn till mängden invånare i en viss grupp, den så kallade demografin.

$\text{Teknisk ram} = \text{Prislapp} \times \text{Antal invånare i åldersgrupp}$

Prioriteringsutrymme

Utifrån den tekniska ramen kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå – prioriteringar per nämnd/sektor.

Nettokostnadsavvikelse

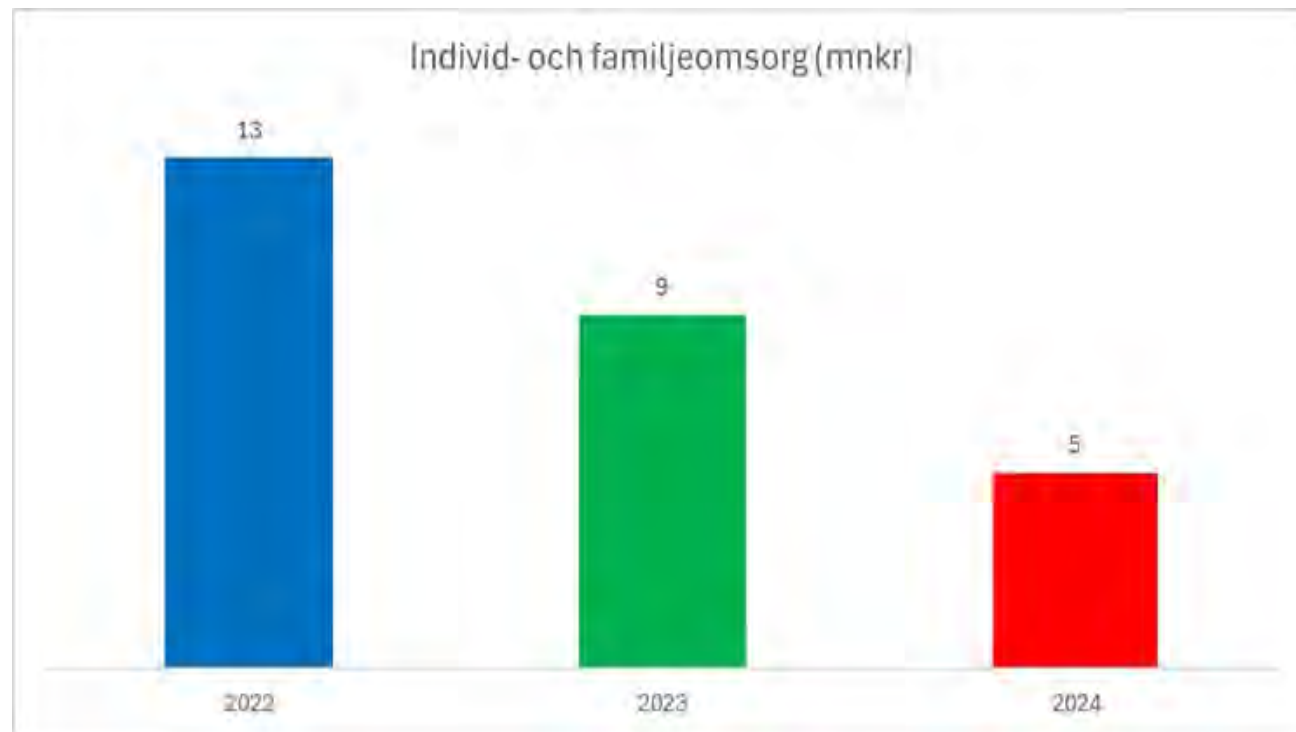
- Nettokostnadsavvikelsen för Säter jämför nettokostnaden (faktisk kostnad) med referenskostnaden (statistiskt förväntad kostnad)
- Kolada (databas för olika nyckeltal för kommuner och regioner)

Individ- och familjeomsorg

Nettokostnadsavvikelsen 2024 motsvarar 5 mnkr. Indikerar ett högre kostnadsläge.

Avvikelsen har minskat jämfört med 2022-2023.

Kostnader inom barn- och ungdomsvård samt vård för vuxna har minskat.



Nettokostnadsavvikelse

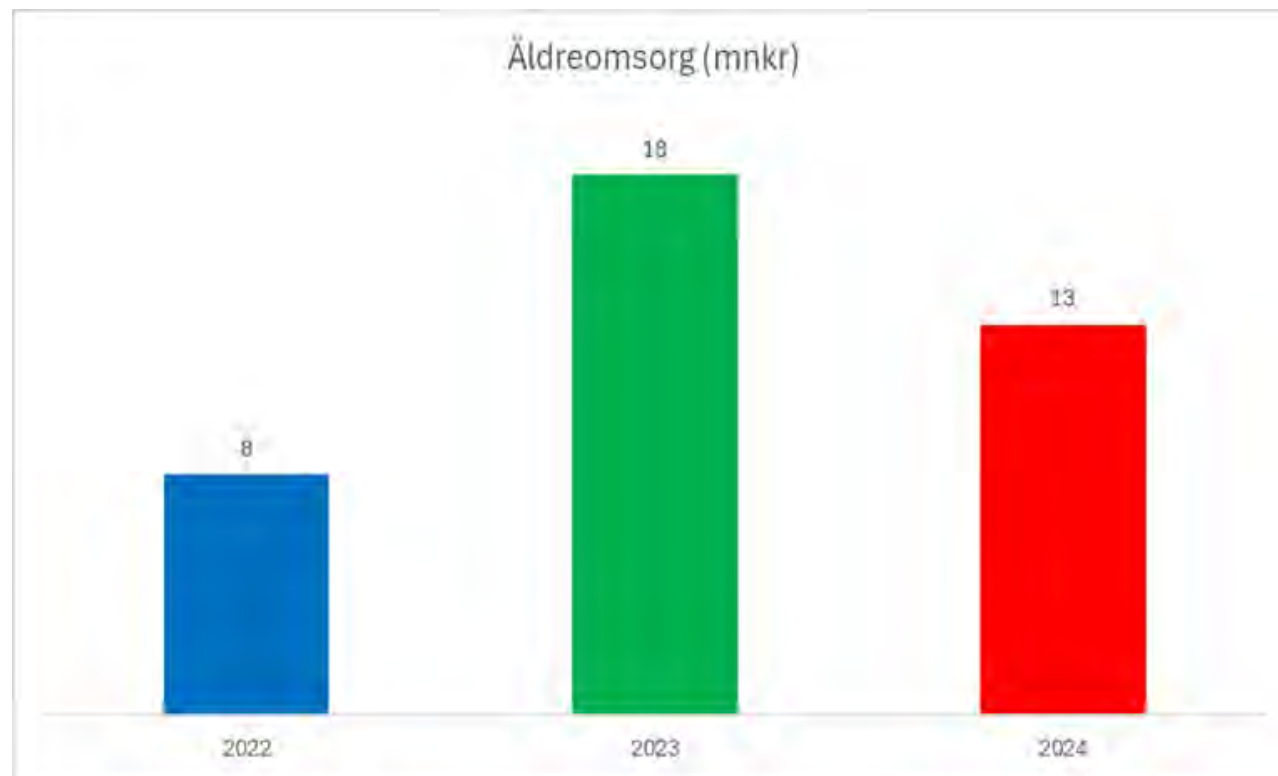
Äldreomsorg

Nettokostnadsavvikelsen 2024 motsvarar 13 mnkr. Indikerar ett högt kostnadsläge.

Kostnaden för särskilt boende högre jämfört med statistiskt förväntad kostnad.

Utökning av antal platser i särskilt boende samt helårskostnad för Prästgården.

En något större andel av befolkningen i åldern 80+ i Säter är beviljad hemtjänst jämfört med övriga riket.



Nettokostnadsavvikelse

LSS

Nettokostnadsavvikelsen 2024 motsvarar -2,0 mnkr. Indikerar ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat.



Behovsanalys 2027

- Beräkningar har gjorts utifrån fastställda budgetdirektiv

Löner 3,5 %

Personalomkostnadspålägg (PO) 39,83 %

Övriga kostnader 2,6 %

Externa hyror 3,0 %

- Utgår från befintlig verksamhet, kända nya behov eller volymförändringar har beaktats



**SÄTERS
KOMMUN**

Behovsanalys 2027

Budgetbehov 2027 = 369 912 tkr

Nya behov 2027 = 11,6 mnkr

- 2,0 mnkr, ökad lokalhyra för installation av sprinklersystem på Enbackagården (särskilt boende)
- 3,0 mnkr, Prästgårdet (särskilt boende) signalerar behov av ökad personaltäthet (avser undersköterskor och sjuksköterska)
- 6,6 mnkr, fyra individer har fått insatsen elevhemsboende beviljat p.g.a. skolgång i annan kommun

Socialnämnden	Budget 2026	Budgetbehov 2027	Förändring
Intäkter	51 461	52 066	+605
Personal	268 972	281 263	+12 291
Lokaler	30 986	33 915	+2 929
Övrigt	98 060	106 800	+8 740
Totalt (netto)	346 557	369 912	+23 355

Prislappar och teknisk ram

- Äldreomsorg, LSS och IFO är verksamheter som har en prislapp
- Ej prislapp, budget utifrån mest lika kommuner
- Total teknisk ram 2027 = 363 816 tkr

*ett avdrag för gemensam administration görs, det är för kostnader som är gemensam för alla verksamheter i kommunen, men som inte interndeberas, t.ex. ekonomi- och personalfunktioner, kommunkansli, IT m.m.

	Prislapp (kr)	Genomsnitt antal invånare 2027	*Teknisk ram 2027 (tkr)
Äldreomsorg 65–79 år	24 518	2 154	50 089
Äldreomsorg 80–89 år	135 102	873	111 864
Äldreomsorg 90+ år	361 640	148	50 764
LSS	7 527	11 211	81 483
IFO	4 220	11 211	45 974
Övrig verksamhet (ej prislapp) politik, insatser till personer funktionsnedsättning (ej LSS)			23 642
Summa			363 816



Budgetbehov vs teknisk ram

Tabellen visar Socialnämndens budgetbehov samt den tekniska ramen uppdelad enligt den klassificering som används i Räkenskapssammandraget (RS).

- Socialnämndens budgetbehov 2027 överstiger den tilldelade tekniska ramen med 6,1 mnkr.

Analys differenser:

- Insatser enligt LSS – ökade kostnader (6,6 mnkr) för elevhemsboende
- Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS) – kostnaden för boendestöd är hög jämfört med övriga kommuner i riket, högre andel invånare med boendestöd.
- IFO – i dagsläget finns några individärenden som är placerade på HVB till en hög dygnskostnad.
- Arbetsmarknadsåtgärder – den faktiska kostnaden är betydligt lägre jämfört med den förväntade kostnaden. Säter har en liten verksamhet kring arbetsmarknadsinsatser.

RS-kod	Teknisk ram 2027	Budgetbehov 2027	Differens (prioriteringar)
100: Nämnd	918	921	+3
267: Alkoholtilstånd	93	93	0
505: Hälso-och sjukvård, övrigt	158	89	-69
510: Vård och omsorg om äldre	212 717	212 727	+10
513: Insatser enligt LSS	81 483	86 071	+4 588
520: Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS)	14 939	17 998	+3 059
550: IFO	45 974	50 828	+4 854
600: Flyktingmottagande	-538	-103	+435
610: Arbetsmarknadsåtgärder	8 071	1 288	-6 783
Totalt	363 816	369 912	+6 096

Investeringar

Socialnämndens investeringsbudget för aktuella år kommer främst användas till inköp av inventarier samt välfärdsteknik till verksamheterna.

År	Belopp (tkr)
2027	1 000
2028	1 000
2029	1 000
2030	1 000





Budget 2027 och plan 2028–2030

Socialnämnden

2026-04-16



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

1	Budgetprocess och resursfördelning.....	3
2	Budgetförutsättningar	3
3	Nämndens förutsättningar	4
3.1	Nettokostnadsavvikelse	4
3.2	Analys av nämndens verksamheter	5
3.3	Nämndens behovsanalys	7
3.4	Nämndens tekniska ram och prioriteringar	7
4	Budget 2028–2030.....	10
5	Investeringsbudget.....	10



1 Budgetprocess och resursfördelning

Fördelningen av medel till verksamheterna utgår ofta från tidigare års ramar och resultat. Till detta har det lagts till, eller dragits ifrån. Väldigt förenklat kan man säga att om verksamheten har haft ett överskott har dess budgetram minskats, och om den har haft ett underskott har den ökats – eller så har det tagits ett beslut om att verksamheten måste göra en besparing.

Säters kommun har sedan budget 2025 en förändrad budgetprocess och använder en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallad prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån de demografiska förutsättningarna. En prislapp är en styckkostnad för ett barn, en elev eller en brukare som används för att räkna ut en grundkostnad för verksamheten – det som kallas en ”teknisk ram”.

Prislappen utgår ifrån standardkostnaden i kostnadsutjämningen. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev ”borde” kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Standardkostnaden är den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapsammandrag (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämningssystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämning.

Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningen. För dessa kan man antingen välja att:

- a) göra som tidigare
- b) budgetera efter mest lika kommuners eller
- c) lika stora kommuners kostnader

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme.

2 Budgetförutsättningar

Tabellen visar vad arbetskraftskostnader, personalomkostnadspålägg övrig förbrukning samt internränta beräknas öka med under kommande år. Dessa uppgifter används för beräkning av Socialnämndens budgetbehov.



	2027	2028	2029	2030
Arbetskraftskostnader (%)	3,5	3,5	3,5	3,5
Personalomkostnadspålägg (%)	39,83	40,20	40,36	40,36
Övrig förbrukning (%)	2,6	2,6	2,6	2,6
Internränta (%)	2,5	2,5	2,5	2,5

3 Nämndens förutsättningar

3.1 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tid kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg. I Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) samlas olika nyckeltal för kommuners och regioners alla verksamheter.

Begreppsdefinitioner:

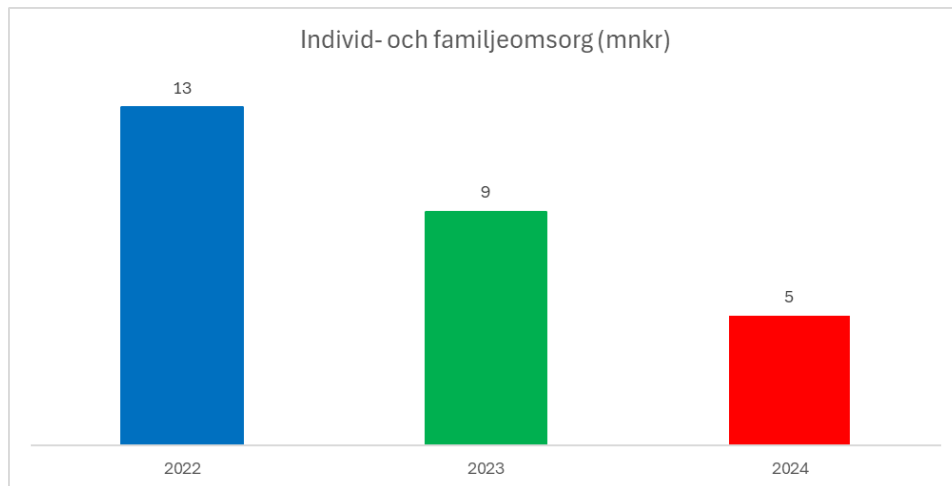
- Nettokostnad: Verksamhetens nettokostnad är vad verksamheten faktiskt kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.
- Nettokostnadsavvikelse: Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun.
- Referenskostnad: Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämnningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämnningssystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för Säter jämför nettokostnaden med referenskostnaden, dvs statistiskt förväntad kostnad utifrån Säter kommuns demografi och förutsättningar. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet.



3.2 Analys av nämndens verksamheter

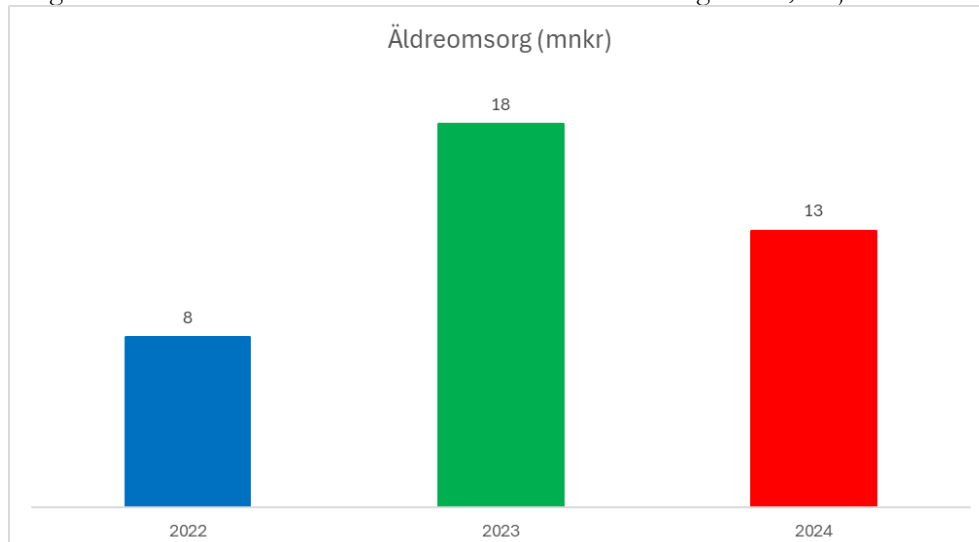
Diagrammen i detta avsnitt är hämtade från Kolada.se. Diagrammet visar nettokostnadsavvikelsen inom individ- och familjeomsorg i Säter, miljoner kronor.



Analys

Nettokostnadsavvikelsen inom individ- och familjeomsorg för 2024 är 5 miljoner kronor. Avvikelsen har minskat jämfört med 2022–2023. Orsaken är att kostnaderna inom barn- och ungdomsvården samt missbruksvård och annan vård för vuxna har minskat. Kostnader för placeringar på hem för vård eller boende (HVB) har minskat medan kostnaden för familjehemsvård ökat. En förklaringsfaktor är att ett flertal individärende inom HVB avslutats eller har en annan insats medan nya individer fått insatsen familjehemsvård. Kostnaderna inom IFO kan variera kraftigt från år till år beroende på antal ärenden samt omfattningen på vårdbehovet.

Diagrammet visar nettokostnadsavvikelsen inom äldreomsorg i Säter, miljoner kronor.





Analys

Nettokostnadsavvikelsen inom äldreomsorgen för 2024 är 13 miljoner kronor. Det indikerar ett högt kostnadsläge. Det är främst kostnaderna för särskilt boende som ligger högre jämfört med referenskostnaden. Förklaringsfaktorer till ett högre kostnadsläge 2024 är bland annat ett nytt särskilt boende (utökning av antal platser och helårskostnad) samt behov av bemanningssjuksköterskor som medför en merkostnad. Kolada visar att Säter har en något större andel av befolkningen i åldern 80+ som är beviljade hemtjänst jämfört med övriga riket. Detta är ett tecken på att Säter kan vara generösare med att bevilja hemtjänst jämfört med övriga kommuner vilket kan medföra ett högre kostnadsläge. Andelen invånare i åldern 65–79 år med hemtjänst har sjunkit jämfört med 2022–2023 och ligger i nivå med övriga riket.

Diagrammet visar nettokostnadsavvikelsen för LSS, miljoner kronor.



Analys

Nettokostnadsavvikelsen inom LSS för 2024 motsvarar -2,0 mnkr. Säter har ett negativt värde vilket indikerar ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Kostnaderna inom LSS kan variera från år till år beroende på antal ärenden samt omfattningen på omvårdnadsbehovet.



3.3 Nämndens behovsanalys

Utifrån de budgetförutsättningar som anges i avsnitt 2 har en beräkning gjorts av Socialnämndens behov. Detta görs dels för att beräkna kostnaden för den befintliga verksamheten, dels för att jämföra med den tekniska ramen i resursfördelningsmodellen.

Tabell: Socialnämndens budgetbehov 2027, belopp visas i tusentals kronor.

Socialnämnden	Budget 2026	Budgetbehov 2027	Förändring
Intäkter	51 461	52 066	+605
Personal	268 972	281 263	+12 291
Lokaler	30 986	33 915	+2 929
Övrigt	98 060	106 800	+8 740
Totalt (netto)	346 557	369 912	+23 355

Beräkningen visar att Socialnämnden har behov av en budgetram på motsvarande 369 912 tkr för 2027. Det är en ökning med 23,4 mnkr jämfört med 2026 års budgetram. Nya behov på motsvarande 11,6 mnkr finns medräknat:

- 2,0 mnkr, ökad lokalhyra för installation av sprinklersystem på Enbackagården (särskilt boende)
- 3,0 mnkr, Prästgården (särskilt boende) signalerar behov av ökad personaltäthet (avser undersköterskor och sjuksköterska)
- 6,6 mnkr, fyra individer har fått insatsen elevhemsboende beviljat p.g.a. skolgång i annan kommun

3.4 Nämndens tekniska ram och prioriteringar

Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån de demografiska förutsättningarna. En prislapp är en styckkostnad för ett barn, en elev eller en brukare som används för att räkna ut en grundkostnad för verksamheten – det som kallas en ”teknisk ram”. Prislappen utgår ifrån standardkostnaden i kostnadsutjämningen. Standardkostnaden är det verksamheten ”borde” kosta utifrån de förutsättningar kommunen har, dvs den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig ambitions- och effektivitetsnivå. Det säger dock inte något om vad den genomsnittliga ambitions- och effektivitetsnivån är, den kan vara både låg och hög. För att kunna avgöra det krävs andra nyckeltal och mätningar än ekonomi och prislappar.



Tabellen nedan visar en sammanställning över Socialnämndens tekniska ram 2027, de verksamheter som har en prislapp samt verksamhet utan prislapp.

	Prislapp (kr)	Genomsnitt antal invånare 2027	*Teknisk ram 2027 (tkr)
Äldreomsorg 65–79 år	24 518	2 154	50 089
Äldreomsorg 80–89 år	135 102	873	111 864
Äldreomsorg 90+ år	361 640	148	50 764
LSS	7 527	11 211	81 483
IFO	4 220	11 211	45 974
Övrig verksamhet (ej prislapp) politik, insatser till personer funktionsnedsättning (ej LSS)			23 642
Summa			363 816

*ett avdrag för gemensam administration görs, det är för kostnader som är gemensam för alla verksamheter i kommunen, men som inte interndebiteras, till exempel ekonomi- och personalfunktioner, kommunkansli, IT m.m.

Invånare i åldersgruppen 65–79 år förväntas kosta 24 518 kronor/styck (prislapp). Det finns 2 154 invånare i åldersgruppen 65–79 år. Totalt genererar åldersgruppen en prislappsram (teknisk ram) på 50 089 tkr. På samma vis beräknas de övriga prislapparna i tabellen. LSS och IFO har ingen specifik åldersgrupp, därav beräknas prislappen på det totala invånarantalet i kommunen.

Det finns verksamheter inom Socialnämnden som inte har en prislapp, för dessa verksamheter har kommunen valt att budgetera efter mest lika kommuner. Liknande kommuner är en jämförelsegrupp med 7 kommuner som strukturellt liknar Säter. Vilka som väljs ut som liknande kommuner baseras till största del på referenskostnaden (statistiskt förväntad kostnad), men också på invånarantal (Kolada.se).

Summan av den tekniska ramen för Socialnämndens verksamheter är 363 816 tkr.



Tabellen nedan visar Socialnämndens tekniska ram 2027, behovsanalysen 2027 samt differensen i tusentals kronor uppdelad enligt den klassificering som används i Räkningsrapporten (RS).

RS-kod	Teknisk ram 2027	Budgetbehov 2027	Differens (prioriteringar)
100: Nämnd	918	921	+3
267: Alkoholtillstånd	93	93	0
505: Hälso-och sjukvård, övrigt	158	89	-69
510: Vård och omsorg om äldre	212 717	212 727	+10
513: Insatser enligt LSS	81 483	86 071	+4 588
520: Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS)	14 939	17 998	+3 059
550: IFO	45 974	50 828	+4 854
600: Flyktingmottagande	-538	-103	+435
610: Arbetsmarknadsåtgärder	8 071	1 288	-6 783
Totalt	363 816	369 912	+6 096

En differens uppstår mellan den tekniska ramen och det framräknade budgetbehovet för 2027 på totalt 6 096 tkr. Det innebär att Socialnämndens budgetbehov 2027 överstiger den tilldelade tekniska ramen.

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Vad som menas med högre ambitionsnivå är t.ex. att bevilja mer omfattande insatser till kommunens äldre än vad den tekniska ramen ger utrymme för.

Socialnämndens budgetbehov är inom vissa områden större/mindre jämfört med den tilldelade tekniska ramen:

- Insatser enligt LSS: ökade kostnader (6,6 mnkr) för elevhemsboende 2027 bidrar till differensen.



- Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS): enligt Kolada.se så är kostnaden för boendestöd i Säter jämfört med övriga kommuner i riket hög. Säter har en något högre andel invånare med boendestöd jämfört med riket. Detta kan bidra till en högre kostnadsnivå.
- IFO: Kostnaderna inom IFO kan variera kraftigt från år till år beroende på antal ärenden samt omfattningen på vårdbehovet. I dagsläget har verksamheten några individärenden som är placerade på HVB till en hög dygnskostnad.
- Arbetsmarknadsåtgärder: Säter kostnader för arbetsmarknadsåtgärder är betydligt lägre jämfört med den förväntade kostnaden enligt prislappsmodellen. Orsaken är att Säter har en liten verksamhet kring arbetsmarknadsinsatser.

4 Budget 2028–2030

Socialnämndens budgetbehov för 2028–2030 beräknas utifrån de budgetförutsättningar som anges i avsnitt 2. Beloppen i tabellen visas i tusentals kronor.

2027	2028	2029	2030
369 912	381 101	392 626	404 496

5 Investeringsbudget

Förslag till investeringsbudget 2027 med plan för 2028–2030 för Socialnämnden. Socialnämndens investeringsbudget för aktuella år kommer främst användas till inköp av inventarier till verksamheterna samt välfärdsteknik. Beloppen i tabellen visas i tusentals kronor.

2027	2028	2029	2030
1 000	1 000	1 000	1 000

Förslag Budget 2027

Säters kommun

Majoritetens förslag



**SÄTERS
KOMMUN**

Förslag Driftsbudgetramar 2027

Majoritetens förslag

Nämnder/styrelse/verksamheter <i>Belopp i tkr</i>	Förslag TJM Budget 2027	Tillägg/ justering	Majoritetens förslag Budget 2027	Förändring vs budget 2026 (%)
Barn- och utbildningsnämnd	366 035	3 943	369 978	4,7%
Socialnämnd	362 020	1 770	363 790	5,0%
Kommunstyrelsesektor	76 094		76 094	1,7%
Kommunstyrelsen - Övrigt, reserv, interna poster mm)	1 000	2 000	3 000	200,0%
Samhällsbyggnadsnämnd	53 110		53 110	1,7%
Miljö & Byggnadsnämnd	6 372	287	6 659	6,3%
Kulturnämnden	19 728		19 728	1,7%
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 725		15 725	4,0%
Gemensam nämnd för upphandling	1 330		1 330	3,1%
Överförmyndare i samverkan	1 155		1 155	3,1%
Revision	1 220		1 220	0,6%
VA & Återvinning	0		0	0,0%
Pensioner	13 374		13 374	-12,6%
Summa nettokostnader inkl pension	917 163	8 000	925 163	4,2%



Förslag Driftsbudgetramar 2027

Majoritetens förslag

Nämnder/styrelse/verksamheter <i>Belopp i tkr</i>	Budget 2026	Förslag TJM Budget 2027	Tillägg/ justering	Majoritetens förslag Budget 2027	Förändring vs budget 2026 (tkr)	Förändring vs budget 2026 (%)
Barn- och utbildningsnämnd	353 205	366 035	3 943	369 978	16 773	4,7%
Socialnämnd	346 557	362 020	1 770	363 790	17 233	5,0%
Kommunstyrelsesektor	74 822	76 094		76 094	1 272	1,7%
Kommunstyrelsen - Övrigt, reserv, interna poster mm)	1 000	1 000	2 000	3 000	2 000	200,0%
Samhällsbyggnadsnämnd	52 222	53 110		53 110	888	1,7%
Miljö & Byggnadsnämnd	6 265	6 372	287	6 659	394	6,3%
Kulturnämnden	19 398	19 728		19 728	330	1,7%
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 120	15 725		15 725	605	4,0%
Gemensam nämnd för upphandling	1 290	1 330		1 330	40	3,1%
Överförmyndare i samverkan	1 120	1 155		1 155	35	3,1%
Revision	1 213	1 220		1 220	7	0,6%
VA & Återvinning	0	0		0	0	0,0%
Pensioner	15 300	13 374		13 374	-1 926	-12,6%
Summa nettokostnader inkl pension	887 512	917 163	8 000	925 163	37 651	4,2%



Kommunstyrelsen – Investeringsramar 2027-2030

Majoritetens förslag

Kommunstyrelsen exkl IT

tkr

- Tillägg 1,5 mkr år 2027 för Bredband/Övrig stödfunktion

Objekt klartext	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Summa	2 800	4 300	2 800	2 800	2 800
Inventarier utbyte	100	100	100	100	100
Exploateringsmedel	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Medborgarbudget	700	700	700	700	700
Bredband/övrig stödfunktion	0	1 500	0	0	0
Digitalisering (IT)	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000

Kommunstyrelsen IT

tkr

Objekt klartext	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Summa	700	700	700	700	700
It-utrustning	200	200	200	200	200
IT Infrastruktur	500	500	500	500	500



**SÄTERS
KOMMUN**

Säters kommun - Investeringsramar 2027-2030

Majoritetens förslag

Justeringar Budget 2027:

Kommunstyrelsen +1,5 mkr

Verksamhetslokaler -50 mkr

Nämnd/styrelse <i>Belopp i tkr</i>	Budget Förslag TJM 2027	Justering 2027	Budget 2027
Skattefinansierat:			
Kulturnämnd	750		750
Barn- och utbildningsnämnd	2 800		2 800
Socialnämnd	1 000		1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100		77 100
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	2 800	1 500	4 300
Kommunstyrelsen IT-enhet	700		700
Total skattefinansierat, självfinansieras	85 150	1 500	86 650
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000		7 000
Projekt verksamhetslokaler	96 050	-50 000	46 050
Total skattefinansierat	188 200	-48 500	139 700
Taxefinansierat:			
SBN VAÅtervinning, självfinansieras	27 500		27 500
SBN VAÅtervinning, ej självfinansiering	35 750		35 750
SBN VAÅtervinning, taxefinansierat	63 250	0	63 250
Total	251 450	-48 500	202 950
<i>varav Total självfinansieras</i>	<i>112 650</i>	<i>1 500</i>	<i>114 150</i>
<i>varav Total ej självfinansiering</i>	<i>138 800</i>	<i>-50 000</i>	<i>88 800</i>

Säters kommun - Investeringsramar 2027-2030

Majoritetens förslag

Justeringar Budget

2027
 Kommunstyrelsen +1,5 mkr
 Verksamhetslokaler -50 mkr

2028
 Verksamhetslokaler -100 mkr

2029
 Verksamhetslokaler -100 mkr

Nämnd/styrelse <i>Belopp i tkr</i>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
<u>Skattefinansierat:</u>				
Kulturnämnd	750	250	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 800	2 800	2 800	2 800
Socialnämnd	1 000	1 000	1 000	1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100	65 400	53 100	46 500
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	4 300	2 800	2 800	2 800
Kommunstyrelsen IT-enhet	700	700	700	700
Total skattefinansierat, självfinansieras	86 650	72 950	60 650	54 050
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000	10 000	33 000	0
Projekt verksamhetslokaler	46 050	117 500	150 850	83 500
Total skattefinansierat	139 700	200 450	244 500	137 550
<u>Taxefinansierat:</u>				
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500	38 000	47 500	43 000
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750	73 250	36 000	27 000
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	111 250	83 500	70 000
Total	202 950	311 700	328 000	207 550
<i>varav Total självfinansieras</i>	<i>114 150</i>	<i>110 950</i>	<i>108 150</i>	<i>97 050</i>
<i>varav Total ej självfinansiering</i>	<i>88 800</i>	<i>200 750</i>	<i>219 850</i>	<i>110 500</i>

Säters kommun - Resultat 2027

Majoritetens förslag

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD

Skatteintäkter

Generella statsbidrag och utjämning

Summa

VERKSAMHETENS RESULTAT

Finansiella intäkter

Finansiella kostnader

RESULTAT FÖRE PENSIONS Förvaltning

Pensionsförvaltning

ÅRETS RESULTAT

Årets resultat i %

Förslag TJM

Budget 2027	Justeringar 2027	Budget 2027
-888 889	-8 000	-896 889
681 631		681 631
265 161		265 161
946 792	0	946 792
57 903	-8 000	49 903
2 000		2 000
-31 499		-31 499
28 404	-8 000	20 404
0		0
28 404	-8 000	20 404
3,0%		2,2%

Justerat resultat

Årets resultat

VA resultat

Avdrag realisationsvinster, orealiserat

Avdrag avkastning på pensionsmedel

Tillskott från pensionsmedel

Justerat resultat

Justerat resultat i %

Budget

2026

Budget

2027

Budget

2028

28 404	-8 000	20 404
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	8 000	8 000
28 404	0	28 404
3,0%		3,0%



SÄTERS
KOMMUN

Säters kommun - Resultat 2027-2030

Majoritetens förslag

RESULTATRÄKNING	Budget	Plan	Plan	Plan
<i>Belopp i tkr</i>	2027	2028	2029	2030
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-896 889	-917 376	-938 030	-963 835
Skatteintäkter	681 631	710 069	739 196	772 134
Generella statsbidrag och utjämning	265 161	273 308	276 299	277 180
Summa	946 792	983 377	1 015 495	1 049 314
VERKSAMHETENS RESULTAT	49 903	66 001	77 465	85 479
Finansiella intäkter	2 000	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-31 499	-38 500	-49 000	-56 000
RESULTAT FÖRE PENSIONS Förvaltning	20 404	29 501	30 465	31 479
Pensionsförvaltning	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	20 404	29 501	30 465	31 479
<i>Årets resultat i %</i>	<i>2,2%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>

	Budget	Budget	Budget	Budget
<u>Justerat resultat</u>	2028	2027	2028	2029
Årets resultat	20 404	29 501	30 465	31 479
VA resultat	0	0	0	0
Avdrag realisationsvinster, orealiserat	0	0	0	0
Avdrag avkastning på pensionsmedel	0	0	0	0
Tillskott från pensionsmedel	8 000	0	0	0
Justerat resultat	28 404	29 501	30 465	31 479
<i>Justerat resultat i %</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>

Majoritetens förslag finansiella mål

Budget 2027 & plan 2028-2030

Resultatmål – justerat resultat

År	Belopp	Procent
2027	28,4 mkr	3,0%
2028	29,5 mkr	3,0%
2029	30,5 mkr	3,0%
2030	31,5 mkr	3,0 %

Skuldsättning: Beslutat långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är 120 000 kr per invånare.

Låneram 2027 beräknas hamna under 120 000 kr/invånare.

Inget förslag till förändrat lånetak lämnas just nu.

Självfinansieringsgrad: Mål minst 60% under en 4 års period → Målet kommer inte att uppnås under 2026-2030.

Förslag med tillägg av plan för när mål skall uppnås.

Investeringar med självfinansiering/lånefinansiering

Uppdelning av skattefinansierade, taxefinansierade och Säterbostäders investeringar

Pensionsförvaltning

Ny lösning med kapitalförvaltning

Förslag uttag av pensionsmedel med 8 mkr år 2027. Inget uttag 2028-2030.

Majoritetens förslag finansiella mål till ändringsbudget 2027

Budget 2027 & plan 2028-2030

Skuldsättning per invånare i kommunen ska redovisas enligt nedan:

Koncernen har totalt låneramar på 1400 000 000 miljoner för 2027 och faktiska lån på 120 000 000 kr efter 2027.

- *Säters kommun skattefinansierat 2027 ca 600 miljoner* (ca 53 000 kronor per invånare)
- *Säterbostäder har lån på ca 300 miljoner.* (de har drygt 1100 lägenheter)
- *Taxefinansierat är ca 300 miljoner (Vatten avlopp återvinning)* (ca 27 000 kronor per abonnent)

Självfinansieringsgrad skattefinansierat: Mål minst 60% under en 10 års period → Målet kommer att uppnås under perioden 2027-2037.

Uppdelning av skattefinansierade, taxefinansierade och Säterbostäders investeringar enligt ovan

Till reviderad Budget 2027

- **Fördjupad analys av verksamheternas kostnader - se över nämndernas budgetbehov 2027-2030**
- **Effektiviseringar av driftkostnader**
- **Konsekvenser av effektiviseringar som genomförs**
- **Skuldsättning: Översyn av lånebehov utifrån anpassade investeringsnivåer och effektiviseringar**
- **Uppdelning av skattefinansierade, taxefinansierade samt Säterbostäders lånenivåer**
- **Se över finansiella mål med plan över tioårsperiod**





SÄTERS KOMMUN

sater.se

Säters kommun

Förslag Investeringsramar 2027-2030

Förslag Investeringsbudget 2027-2030 per nämnd/styrelse:

Nämnd/styrelse	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
<i>Belopp i tkr</i>				
<u>Skattefinansierat:</u>				
Kulturnämnd	750	250	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 800	2 800	2 800	2 800
Socialnämnd	1 000	1 000	1 000	1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100	65 400	53 100	46 500
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	2 800	2 800	2 800	2 800
Kommunstyrelsen IT-enhet	700	700	700	700
Total skattefinansierat, självfinansieras	85 150	72 950	60 650	54 050
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000	10 000	33 000	0
Projekt verksamhetslokaler	96 050	217 500	250 850	83 500
Total skattefinansierat	188 200	300 450	344 500	137 550
<u>Taxefinansierat:</u>				
SBN VA/Atervinning, självfinansieras	27 500	38 000	47 500	43 000
SBN VA/Atervinning, ej självfinansiering	35 750	73 250	36 000	27 000
SBN VA/Atervinning, taxefinansierat	63 250	111 250	83 500	70 000
Total	251 450	411 700	428 000	207 550
<i>varav Total självfinansieras</i>	<i>112 650</i>	<i>110 950</i>	<i>108 150</i>	<i>97 050</i>
<i>varav Total ej självfinansiering</i>	<i>138 800</i>	<i>300 750</i>	<i>319 850</i>	<i>110 500</i>



SÄTERS
KOMMUN



**SÄTERS
KOMMUN**



Nu får vi ordning på Säter!



Oppositionsrådets förord

Säter står inför ett avgörande vägval.

Kommunens kostnader, investeringar och låneskuld ökar snabbt samtidigt som människor upplever en allt större oro kring skolan, äldreomsorgen och tryggheten i vardagen.



När ekonomin blir tuff måste kommunen fokusera på det viktigaste först.

Men istället för att prioritera kärnverksamheten har den styrande majoriteten valt att fortsätta bygga ut kostnaderna. Man har dessutom röstat igenom den så kallade 1 %-regeln för konstnärlig utsmyckning samtidigt som verksamheterna pressas ekonomiskt.

Moderaterna gör en annan prioritering.

För oss går skola, äldreomsorg och trygghet alltid före symbolpolitik, prestigeprojekt och växande administration.

Vi vill bygga ett starkare Säter:

- där barn får rätt stöd i tid
- där äldre känner trygghet och värdighet
- där företag kan växa och skapa jobb
- och där skattebetalarnas pengar används med ansvar och sunt förnuft.

Det här är inte en budget för fler visioner och fler kostnadsdrivande projekt.

Det är en budget för ansvar.

För trygghet.

För framtidstro.

Och framför allt, en budget som sätter Sätters invånare först.

Caroline Willfox
Oppositionsråd (M)
Sätters kommun

Ett vägval för Sätters kommun

Kommunens egna budgetunderlag visar att låneskulden riskerar att öka kraftigt de kommande åren. Samtidigt planeras rekordstora investeringar.

När låneskulden ökar stiger även kommunens räntekostnader och framtida driftkostnader. Det minskar utrymmet för skola, äldreomsorg och trygghet under många år framåt. Varje investering måste därför vägas mot kommunens långsiktiga ekonomiska handlingsutrymme.

Moderaterna menar att kommunen måste prioritera hårdare.

Vi säger ja till:

- skola och elevhälsa
- äldreomsorg
- trygghet
- underhåll av kommunens fastigheter
- företagsutveckling och jobb
- investeringar som stärker kommunens framtid.

Moderaternas prioriteringar

Varje skattekrona ska användas där den gör störst nytta för kommuninvånarna.

Moderaterna prioriterar:

- barn och unga
- äldreomsorg
- trygghet och förebyggande arbete
- fungerande skolor
- vägar, VA och viktig infrastruktur
- företagande och jobbskapande.

Moderaterna prioriterar bort:

- symbolpolitik
- ökade kostnader från 1 %-regeln
- onödiga konsultkostnader
- projekt utan tydlig verksamhetsnytta
- externa lokallösningar där kommunen på sikt kan använda egna fastigheter mer kostnadseffektivt.
- administration som växer snabbare än verksamheten.

Skolan måste få bättre förutsättningar

Skolan är kommunens viktigaste förebyggande verksamhet.

Moderaterna ser med stor oro på utvecklingen kring psykisk ohälsa, kränkningar och bristande elevhälsoresurser.

När skolpersonal och rektorer återkommande larmar om att resurserna inte räcker måste politiken lyssna.

Ingen elev ska behöva vänta på stöd.

Skolan behöver bättre förutsättningar att arbeta långsiktigt med trygghet, studiero och tidiga stödinsatser.

Och ingen skola ska behöva prioritera akuta insatser framför långsiktigt trygghetsarbete.

Moderaterna vill därför stärka:

- elevhälsan
- tillgången till kurator och skolsköterska
- specialpedagogiska resurser
- trygghetsteam och förebyggande arbete
- rektorers möjlighet att organisera stöd utifrån lokala behov.

Vi vill också:

- stärka arbetet med studiero
- ge tidigt stöd till elever som riskerar att halka efter
- satsa på läsa-skriva-räkna-insatser
- minska administration som tar tid från eleverna.

Men inom barn och utbildnings budget ligger även kostnader för externa lokaler. Dessa avtal vill Moderaterna ta sig ur för att istället lösa lokalfrågan inom kommunens egen regi. Tar man bort kostnader för dessa externa lokaler frigörs utrymme till verksamhet inom samma budget.

Lärare ska vara lärare, inte administratörer och ordningsvakter.

Det handlar inte bara om skolresultat.

Det handlar om trygghet, psykisk hälsa och framtidstro för hela kommunen.

Trygghet för barn och familjer

Moderaterna vill att barnfamiljer ska känna trygghet och framtidstro i hela Sätters kommun.

Vi vill prioritera:

- trygga skolvägar
- fungerande fritidsaktiviteter
- tidiga stödinsatser
- tryggare offentliga miljöer
- förebyggande arbete för barn och unga
- samverkan mellan skola, socialtjänst och polis.

Barn och unga ska mötas av vuxna som har tid, resurser och möjlighet att göra skillnad.

Värdig och trygg äldreomsorg

Äldre som byggt vårt samhälle ska känna trygghet och värdighet – inte stress och otrygghet.

Moderaterna vill att mer resurser ska gå till händer i omsorgen istället för administration.

Vi prioriterar:

- trygg omsorg nära brukarna
- bättre arbetsmiljö för personalen
- kontinuitet och kvalitet i omsorgen
- förebyggande arbete mot ensamhet och otrygghet
- långsiktigt hållbara äldreboenden.

En trygg äldreomsorg är en självklar del av ett välfungerande samhälle.

Jobb, företagande och tillväxt

Ett starkt näringsliv är avgörande för Sätters framtid.

Moderaterna vill:

- stärka företagslotsen
- korta handläggningstider
- förbättra dialogen med företag
- utveckla verksamhetsmark
- stärka infrastrukturen för företag
- prioritera detaljplaner som stärker jobb och företagande.

Det ska vara enkelt att starta, driva och utveckla företag i Säters.

Ansvarsfull ekonomi och investeringar

Moderaterna vill ha en långsiktigt hållbar ekonomi där investeringar prioriteras hårdare och där kärnverksamheten alltid sätts först.

Vi säger JA till:

- utbyggnad av Kungsgårdsskolan
- underhåll av skolor och äldreboenden
- förnyelse av VA-nät och samhällsviktig infrastruktur
- investeringar som minskar framtida kostnader.

Vi säger NEJ eller PAUS till:

- ökade kostnader från 1 %-regeln
- digitala skyltar
- projekt utan tydlig driftkalkyl
- gestaltungsprojekt utan tydlig nytta.

Vi vill också minska kommunens beroende av externa lokaler och prioritera bättre användning av kommunens egna fastigheter.

Hela kommunen ska leva

Det ska gå att bo, leva och driva företag i hela Sätters kommun.

Moderaterna vill stärka:

- vägar och infrastruktur
- tryggheten även utanför centralorten
- service i hela kommunen
- landsbygdsföretagande
- långsiktig planering för hela kommunen.

Vi vill bygga ett starkare Säter där både stad och landsbygd utvecklas tillsammans.

Krisberedskap och robusthet

Kommunens krisberedskap behöver stärkas i en tid med ökad osäkerhet.

Moderaterna vill:

- stärka kommunens beredskapsarbete
- utveckla samverkan med lokala företag
- säkerställa robusta leveranskedjor
- stärka civil beredskap och trygghet
- utveckla samarbetet med frivilligorganisationer.

Lokala företag är en viktig del av kommunens motståndskraft vid kriser och samhällsstörningar.

Driftbudget – Moderaternas prioriteringar 2027

Barn- och utbildningsnämnden: +4 mnkr (dock tar vi bort kostnader för externa lokaler på 4,9 mnkr vilket föranleder mer utrymme till till kärnverksamheten)

Socialnämnden: +6 mnkr

Trygghetssatsningar: +1 mnkr

Finansieras genom:

- minskade konsultkostnader
- minskade administrativa kostnader
- minskade projektkostnader
- pausade investeringar utan tydlig nytta.

Förändring	Belopp	Kommentar
Barn- och utbildningsnämnden	+ 4 mnkr	Elevhälsa, studiero och fler vuxna
Socialnämnden	+6 mnkr	Trygg äldreomsorg och arbetsmiljö
Kulturnämnden	-4 mnkr	Prioriteringar för kärnverksamheterna
KS/central administration	-1 mnkr	Effektiviseringar och minskad administration
SBN administration/projekt	-2 mnkr	Minskade konsult- och projektkostnader
Externa lokalkostnader	-4-5 mnkr	Minskad användning av externa lokaler

Moderaternas investeringsbudget 2027–2030

Moderaterna står bakom nödvändiga investeringar som stärker kommunens kärnverksamheter och långsiktiga utveckling. Samtidigt anser vi att investeringsnivåerna i kommunen totalt sett är för höga och att tydligare prioriteringar krävs för att minska skuldsättning och framtida kostnadsökningar.

Moderaterna prioriterar följande investeringar

- Tillbyggnad Kungsgårdsskolan – kommunens viktigaste framtidsinvestering
- Underhåll och upprustning av skolor och äldreboenden
- VA och samhällsviktig infrastruktur
- Investeringar som minskar framtida driftkostnader
- Trygghetsskapande åtgärder i offentliga miljöer
- Vägar och infrastruktur som stärker företagande och landsbygd

Moderaterna prioriterar bort eller pausar

Investeringar som inte är direkt kopplade till kärnverksamhet eller som saknar tydlig drift och nettoanalys prioriteras ned i nuvarande ekonomiska läge.

- Ökade kostnader kopplade till 1 %-regeln för konstnärlig utsmyckning (ligger under Verksamhetslokaler)
- Digitala skyltar och projekt utan tydlig verksamhetsnytta (SBN)
- Gestaltungsprojekt utan tydlig drift- eller nyttokalkyl

- Delar av exploateringsberedskap tills tydligare behov finns
- Fritidsinvesteringar som inte är direkt kopplade till kärnverksamheten
- Projekt som saknar långsiktig finansiering eller konsekvensanalys

Moderaternas investeringsförändringar 2027

Investering	Förändring	Moderaternas linje	Kommentar
Kungsgårdsskolan	JA	Genomförs	Strikt kostnadskontroll och öppen uppföljning
Digitala skyltar	-2 mnkr	Tas bort	Inte prioriterat i nuvarande ekonomiska läge
Gestaltningssedel / 1 %-regel	-1 mnkr	Prioriteras ned	Kärnverksamhet går först
Fritidsinvesteringar	-3 mnkr	Minskas	Fokus på det som används mest
Exploateringsberedskap KS	-0,5 mnkr	Pausas delvis	Avvaktar tydligare behov
Underhåll skolor/ äldreboenden	Prioriteras	Genomförs	Minska framtida kostnader

Ansvarsfull investeringspolitik

Moderaterna vill införa tydligare investeringsstyrning i Sätters kommun.

Alla investeringar över 10 miljoner kronor ska:

- redovisa full driftkostnad
- visa påverkan på kommunens låneskuld
- innehålla konsekvensanalys, det vill säga att större investeringar ska visa vilka ekonomiska och verksamhetsmässiga följder de får över tid, exempelvis påverkan på driftkostnader, låneskuld och framtida prioriteringar.
- redovisa alternativlösningar
- och prioriteras utifrån kärnverksamhetens behov.

Kommunen ska inte bygga upp framtida ekonomiska problem genom ogenomtänkta investeringar idag.

Vi vill ta hand om det kommunen redan äger innan nya kostnader byggs upp.

Avslutning

Moderaternas budget är ett tydligt alternativ till majoritetens politik.

Vi vill bygga ett Säter där människor känner trygghet, framtidstro och tillit till att kommunen prioriterar rätt.

När ekonomin blir tuff måste kommunen fokusera på det viktigaste först.

Moderaternas budget bygger på tydliga prioriteringar där resurserna i första hand ska gå till kommunens kärnverksamheter och långsiktigt hållbar ekonomi.

Säters kommun

Förslag driftsbudgetramar 2027

Moderaternas förslag

Nämnder/styrelse/verksamheter Belopp i tkr	Budget 2026	Teknisk ram 2027	Prio 2027	Budget-behov 2027	Totala justeringar	Förslag TJM Budget 2027	Tillägg/justering	Moderaternas förslag Budget 2027	Förändring vs budget 2026 (tkr)	Förändring vs budget 2026 (%)
Barn- och utbildningsnämnd	353 205	361 759	12 624	374 383	-8 348	366 035	4 000	370 035	16 830	4,8 %
Socialnämnd	348 557	363 816	6 096	369 912	-7 892	362 020	8 000	368 020	21 463	6,2 %
Kommunstyrelsessektor	74 822	71 725	5 275	77 000	-906	76 094	-1 000	75 094	272	0,4 %
Kommunstyrelsen - Övrigt, reserv, interna poster mm)	1 000	1 026	2 974	4 000	-3 000	1 000		1 000	0	0,0 %
Samhällsbyggnadsnämnd	52 222	53 580	1 702	55 282	-2 172	53 110	-2 000	51 110	-1 112	-2,1 %
Miljö & Byggnadsnämnd	8 265	6 430	275	6 705	-333	6 372		6 372	107	1,7 %
Kulturnämnden	19 398	8 110	12 322	20 432	-704	19 728	-4 000	15 728	-3 670	-18,9 %
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 120	14 815	985	15 800	-75	15 725		15 725	605	4,0 %
Gemensam nämnd för upphandling	1 290	1 325	5	1 330	0	1 330		1 330	40	3,1 %
Överförmyndare i samverkan	1 120	1 155	0	1 155	0	1 155		1 155	35	3,1 %
Revision	1 213	921	299	1 220	0	1 220		1 220	7	0,6 %
VA & Återvinning	0	0	0	0	0	0		0	0	0,0 %
Pensioner	15 300	13 374	0	13 374	0	13 374		13 374	-1 926	-12,6 %
Summa nettokostnader inkl pension	887 512	898 036	42 557	940 593	-23 430	917 163	3 000	920 163	32 651	3,7 %

Säters kommun

Moderaternas förslag

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

	Förslag TJM Budget 2027	Justeringar 2027	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Verksamhetens kostnader (netto)	-888 889	-3 000	-891 889	-917 376	-938 030	-963 835
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-888 889	-3 000	-891 889	-917 376	-938 030	-963 835
Skatteintäkter	681 631		681 631	710 069	739 196	772 134
Generella statsbidrag och utjämning	265 161		265 161	273 308	276 299	277 180
Summa	946 792	0	946 792	983 377	1 015 495	1 049 314
VERKSAMHETENS RESULTAT	57 903	-3 000	54 903	66 001	77 465	85 479
Finansiella intäkter	2 000		2 000	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-31 499		-31 499	-38 500	-49 000	-56 000
RESULTAT FÖRE PENSIONS FÖRVALTNING	28 404	-3 000	25 404	29 501	30 465	31 479
Pensionsförvaltning	0		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	28 404	-3 000	25 404	29 501	30 465	31 479
Årets resultat i %	3,0 %		2,7 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Justerat resultat

	Budget 2027	Budget 2027	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Årets resultat	28 404	-3 000	25 404	29 501	30 465	31 479
VA resultat	0	0	0	0	0	0
Avdrag realisationsvinster, orealiserat	0	0	0	0	0	0
Avdrag avkastning på pensionsmedel	0	0	0	0	0	0
Tillskott från pensionsmedel	0	0	0	0	0	0
Justerat resultat	28 404	-3 000	25 404	29 501	30 465	31 479
Justerat resultat i %	3,0 %		2,7 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Förslag Investeringsbudget 2027-2030 per nämnd/styrelse:

Moderaternas förslag

Nämnd/styrelse Belopp i tkr	Budget Förslag TJM 2027	Justering 2027	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Skattefinansierat:						
Kulturnämnd	750		750	250	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 800		2 800	2 800	2 800	2 800
Socialnämnd	1 000		1 000	1 000	1 000	1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100	-5 000	72 100	65 400	53 100	46 500
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	2 800	-500	2 300	2 800	2 800	2 800
Kommunstyrelsen IT-enhet	700		700	700	700	700
Total skattefinansierat, självfinansieras	85 150	-5 500	79 650	72 950	60 650	54 050
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000		7 000	10 000	33 000	0
Projekt verksamhetslokaler	96 050	-1 000	95 050	217 500	250 850	83 500
Total skattefinansierat	188 200	-6 500	181 700	300 450	344 500	137 550
Taxefinansierat:						
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500		27 500	38 000	47 500	43 000
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750		35 750	73 250	36 000	27 000
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	0	63 250	111 250	83 500	70 000
Total	251 450	-6 500	244 950	411 700	428 000	207 550
varav Total självfinansieras	112 650	-6 500	107 150	110 950	108 150	97 060
varav Total ej självfinansiering	138 800	-1 000	137 800	300 750	319 850	110 500

Justeringar Budget 2027

Kommunstyrelsen	Belopp
Exploateringsmedel	-500
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	
Digitala skyttar	-2 000
Fritidsinvesteringar	-3 000
Projekt verksamhetslokaler	
1% regel	-1 000
Summa	-6 500

Säters kommun

Förslag driftsbudgetramar 2027

Majoritetens förslag

Nämnder/styrelse/verksamheter Belopp i tkr	Förslag TJM Budget 2027	Tillägg/ justering	Majoritetens förslag Budget 2027	Förändring vs budget 2026
Barn- och utbildningsnämnd	366 035	3 943	369 978	4,7%
Socialnämnd	362 020	1 770	363 790	5,0%
Kommunstyrelsesektor	76 094		76 094	1,7%
Kommunstyrelsen - Övrigt, reserv, interna poster mm)	1 000	2 000	3 000	200,0%
Samhällsbyggnadsnämnd	53 110	530	53 640	2,7%
Miljö & Byggnadsnämnd	6 372	287	6 659	6,3%
Kulturnämnden	19 728		19 728	1,7%
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 725	-530	15 195	0,5%
Gemensam nämnd för upphandling	1 330		1 330	3,1%
Överförmyndare i samverkan	1 155		1 155	3,1%
Revision	1 220		1 220	0,6%
VA & Återvinning	0		0	0,0%
Pensioner	13 374		13 374	-12,6%
Summa nettokostnader inkl pension	917 163	8 000	925 163	4,2%



Ks § 80 Budget 2027 och plan 2028–2030 för Säter kommun

KS2026/66

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta fastställa förslag till budget 2027 och plan för 2028–2030 enligt:

1. Fastställa driftsbudgetram för 2027, 925 163 000 kr per nämnd enligt majoritetens uppdaterade förslag per 26 maj 2026.
2. Fastställa investeringsbudgetram för 2027, 202 950 000 kr per nämnd enligt majoritetens förslag.
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Driftsbudgetramar: 2028: 948 856 000 kr
 2029: 973 621 000 kr
 2030: 1 004 993 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Investeringsramar: 2028: 311 700 000 kr
 2029: 328 000 000 kr
 2030: 207 550 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2027–2030, enligt bilaga.
6. Bemyndiga kommunstyrelsen att ianspråktaga upp till 500 000 kr per ärende av medel som innebär förändring av det egna kapitalet.
7. Bemyndiga samhällsbyggnadsnämnden att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 500 000 kr per ärende.
8. Bemyndiga kommunstyrelsen att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 10 000 000 kr per ärende.
9. Bemyndiga kommunstyrelsen under år 2027 att omsätta och uppta nya lån upp till 950 000 000 kr, samt utnyttja krediten om 38 000 000 kr på kommunens koncernkonto.
10. Såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp om 435 000 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.



Forts. Ks § 80

11. Såsom för egen skuld ingå borgen för Säter Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 400 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.
12. Bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om budgetförutsättningar för 2028–2030.
13. Uppdra till kommundirektören att
 - a) Genomför en fördjupad analys av verksamheternas kostnader samt se över nämndernas budgetbehov 2027–2030
 - b) Utredda effektiviseringar av driftkostnader
 - c) Utredda konsekvenser av effektiviseringar som genomförs
 - d) Se över skuldsättningen; översyn av lånebehov utifrån anpassade investeringsnivåer och effektiviseringar
 - e) Redovisa lånenivån uppdelat på skattefinansierade, taxefinansierade samt Säterbostäder.
 - f) Se över de finansiella målen, med plan över en tioårsperiod

Förslag till beslut på sammanträdet

Mats Nilsson (S) yrkar bifall till förman för majoritetens budgetförslag, vilket innebär att driftsbudgetramen 2027 sätts till 925 163 000 kr samt att investeringsbudgeten sätts till 2027: 202 950 000 kr 2028: 311 700 000 kr, 2029: 328 000 000 kr, 2030: 207 550 000 kr.

Caroline Willfox Byström (M) yrkar bifall till förman för Moderaternas budgetförslag.

Ordförande ställer de båda yrkandena mot varandra och finner att Mats Nilssons (S) yrkande bifalles att driftsbudgetramen 2027 sätts till 925 163 000 kr samt att investeringsbudgeten sätts till 2028: 311 700 000 kr, 2029: 328 000 000 kr, 2030: 207 550 000 kr.

Mats Nilsson (S) yrkar på att ge kommundirektören ett utredningsuppdrag att:

- a) Genomför en fördjupad analys av verksamheternas kostnader samt se över nämndernas budgetbehov 2027–2030
- a) Utredda effektiviseringar av driftkostnader
- b) Utredda konsekvenser av effektiviseringar som genomförs
- c) Se över skuldsättningen; översyn av lånebehov utifrån anpassade investeringsnivåer och effektiviseringar



Forts Ks § 80

- d) Redovisa lånenivån uppdelat på skattefinansierade, taxefinansierade samt Säterbostäder.
- e) Se över de finansiella målen, med plan över en tioårsperiod

Caroline Willfox Byström (M) yrkar bifall till utredningsuppdraget.

Deltar inte i beslutet

Magnus Gabrielson (MP)

Reservation till majoritetens budgetförslag

Caroline Byström Willfox (M)

August Louthander (M)

Tommy Bivesjö (M)

Ärendebeskrivning

Förslag till budget 2027 och plan 2028–2030 samt med beräkning av trend till år 2040. Genomgång och presentation av respektive nämnds/sectors budgetförslag samt förslag till budget 2027 och plan för 2028–2030.

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

Det är inte alla verksamheter som har en prislapp och som omfattas av kostnadsutjämningsystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämningsmodell. Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningsmodellen och den tekniska ramen beräknas



Forts. Ks § 80

genom att budgetera efter mest lika kommuner samt för visa delar modellens val enligt budget på budget.

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

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

Faktorer som har stor betydelse för intäktsutvecklingen är befolkningsutvecklingen, demografi samt skatteunderlagets utveckling, det kommunala utjämnningssystemets utformning och statens anslag till detta.

Den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29 ligger till grund för förslag till budget 2027–2030. Förväntade intäkter för 2027 uppgår till 946,8 mkr, vilket är i linje med budgetdirektiven.

Beräkningsgrunden för förslag till budget 2027–2030 baseras på befolkningsprognosen från SCB per juni 2025 för Säter med en nivåjustering utifrån ökat utfall under 2026 med utfall per februari som prognos för 2026 med 11 244 invånare. Prognos för de kommande åren är enligt trend utifrån SCB-prognosen per juni 2025. Beräkningsgrunden utgör 11 244 för budget 2027, 11 237 för budget 2028, 11 229 för budget 2029 samt 11 223 för budget 2030.

Förslag till driftsbudget för 2027 uppgår till 917,2 mkr, en uppgång med 3,3 % från budget 2026. De tekniska ramarna uppgår till 897,0 mkr och prioriteringar utgör 20,2 mkr. De olika verksamheterna har budgetbehov på totalt 898,0 mkr. Nämndernas äskade budgetramar uppgår till 940,6 mkr, vilket är 42,6 mkr över teknisk ram. Effektiviseringar behöver göras för att kunna uppnå ett resultat på 3%. Vid resultat på 3% finns ett prioriteringsutrymme på ca 20 mkr. Förslag till driftsbudget för 2028 uppgår till 948,9 mkr, för 2029 till 973,6 mkr och för 2030 till 1 005,0 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år krävs effektiviseringar varje år. Fördelning av effektiviseringar per verksamhet behöver tas fram till reviderad budget.



Forts. Ks § 80

Inom kommunen har en ny justerad investeringsmodell arbetats fram, där det i budgetberedningen är fokus på vilken ram (pott) som behövs inom respektive område. Stora projekt identifieras och följs upp/särredovisas enligt definierad process för uppsikt och styrning.

Kommunen har stora investeringsbehov som kraftigt ökar kommunens lånebehov. Detta påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader där också kapitalkostnaderna kommer att utgöra en större andel av de totala kostnaderna som kan innebära effektiviseringar och besparingar. Fortsatt översyn och fördjupad analys av konsekvenser behöver göras.

Arbetet med en revidering av investeringsplaner, på kort och långsikt pågår vilket gör att kommunstyrelsesektorn bedömer att investeringsplanen kan komma att behöva uppdateras till reviderad budget 2027 till hösten.

Förutsättningar för budget 2027–2030 kan komma att förändras utifrån nya förutsättningar vad gäller befolkningsprognos och kommande skatteunderlagsprognoser. Driftbudgetramar kan komma att behöva justeras utifrån förändrade förutsättningar samt av förslag på effektiviseringar och översyn av investeringsplaner. Till reviderad budget för 2027 och för budgetdirektiv 2028–2031 kommer uppdaterade nya tekniska ramar att presenteras.

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

Beslutsunderlag

Förslag till budgetberedning för budget 2027 och plan 2028–2030 med förslag till driftsbudgetramar och investeringsramar per nämnd/styrelse samt finansiella mål

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 107

Majoritetens förslag till budget 2027 den 20 maj 2026

Moderaternas förslag till budget 2027 den 20 maj 2026

Uppdaterat budgetförslag från majoriteten den 26 maj 2026



Forts. Ks § 80

Delges

Alla nämnder

Ekonomienheten



SÄTERS
KOMMUN



Budget 2027 & plan 2028-2030

Budgetförutsättningar

Säters kommun



**SÄTERS
KOMMUN**

Kommunens ekonomi

- Stabil ekonomi över tid – grundläggande förutsättning
- Anpassning av kostnader till förväntade intäkter
- Finansiella mål

Budget i balans

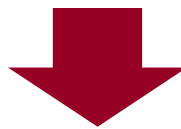


SÄTERS
KOMMUN

Ekonomi i balans i koncernen Sätters kommun

Intäkter

- Skatteintäkter & generella bidrag
- Riktade erhållna bidrag
- Försäljning
- Hyresintäkter
- Taxor och avgifter
- Interränta
- Ränteintäkter



Resultat

Kostnader

- Personalkostnader – löner, sociala avgifter, pensioner mm
- Övriga kostnader, tex lokalhyra, elkostnader, system, fordon mm
- Kapitalkostnader – avskrivningar och internränta
- Räntekostnader
- Underhåll

Befolkningsutveckling

Antalet invånare är en central faktor för att säkerställa ett stabilt skatteunderlag inför kommande år. Skattekraften per invånare ger en genomsnittlig bild av kommunens intäktsbas. Befolkningsutvecklingen är därför av avgörande betydelse i arbetet med budgetplanering och långsiktig ekonomisk styrning.

Kronor per kommuninvånare i genomsnitt 2027	
Skatteintäkter	60 622
Inkomstutjämningsbidrag/-avgift	15 165
Kostnadsutjämning	1 546
Regleringsbidrag/-avgift	2 581
Strukturbidrag	0
Införandebidrag	0
LSS-utjämning (inkl införanderegler)	342
Summa skatter	80 256
Fastighetsavgift	3 949
Summa intäkter	84 204



Förslag befolkningsprognoser Säter

Budget 2027 och framåt

Befolkningsprognos Säter

Baseras på prognos från SCB per juni 2025 med nivåjustering per feb 2026 med samma trend kommande år

År Budget	År Prognos	Prognos 2025 jun	Prognos Nivåjust.
2027	2026	11 214	11 244
2028	2027	11 199	11 237
2029	2028	11 199	11 229
2030	2029	11 193	11 223

Utfall befolkning 2026:

jan 11 236

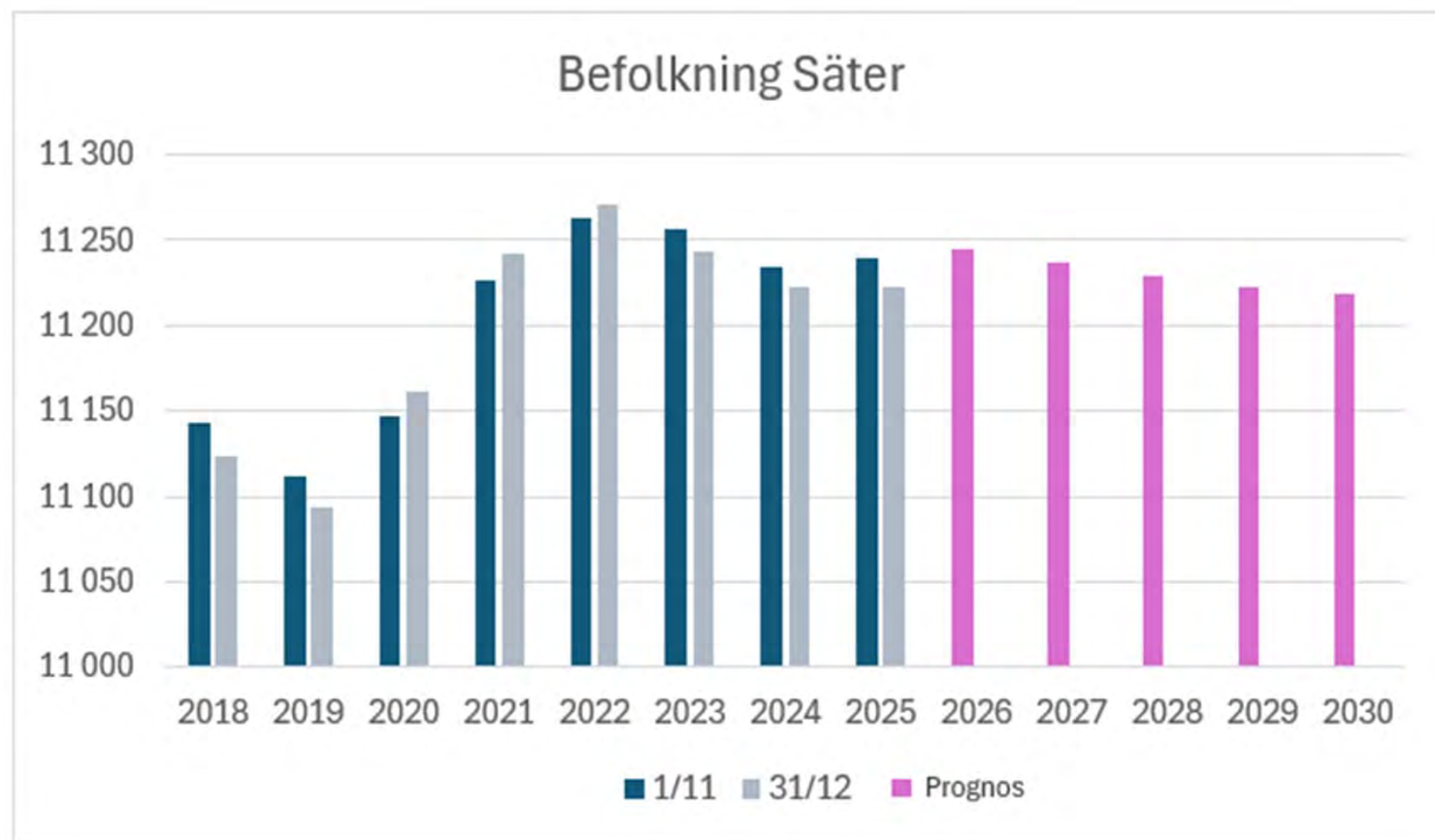
feb 11 244

Mars 11 245

Utfall befolkning 2025

1/11 11 239

31/12 11 222



SÄTERS
KOMMUN

Skatteunderlagsprognos

per 29 april 2026

Skatteunderlagsprognos 2026-04-29	<i>Budget 2026</i>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032
<i>Belopp i tkr</i>							
Inkomstutjämning	162,7	170,5	180,5	187,5	192,7	198,1	204,3
Kostnadsutjämning	14,4	17,4	17,9	18,5	18,9	19,3	19,8
Regleringspost	31,5	29,0	26,6	22,1	17,3	13,0	8,3
LSS-utjämning	3,3	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
Fastighetsavgift	42,9	44,4	44,4	44,4	44,4	44,4	44,4
Summa Generella bidrag/utjämning	254,9	265,2	273,3	276,3	277,2	278,7	280,6
Summa skatteintäkter	657,9	681,6	710,1	739,2	772,1	799,8	829,3
Total	912,8	946,8	983,4	1 015,5	1 049,3	1 078,5	1 109,9



**SÄTERS
KOMMUN**

Budgetförutsättningar Budget 2027- 2030

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) exklusive PO-effekt

(Baseras på skatteunderlagsprognos per feb)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Arbetskraftskostnader	3,3%	3,4%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%
Övrig förbrukning	2,3%	2,5%	2,5%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%

Personalomkostnadspålägg (PO):

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
PO-påslag Säters kommun	44,05%	39,92%	39,22%	39,83%	40,20%	40,36%	40,36%

(enligt beräkning SKR-modell från Skandiaprognos per 2025-12-31)

Räntesatser:

- Intern räntesats 2,5 % from 2026 och framåt (Räntesats 1,5 % år 2024 och 2 % år 2025)
- Extern räntesats 3,5 %

Förslag Budget 2027

Säters kommun

Kommunstyrelsens förslag



**SÄTERS
KOMMUN**

1. **Fastställa driftsbudgetram för 2027, 925 163 000 kr per nämnd enligt majoritetens uppdaterade förslag per 26 maj 2026**
2. **Fastställa investeringsbudgetram för 2027, 202 950 000 kr per nämnd enligt majoritetens förslag.**
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Driftsbudgetramar: 2028: 948 856 000 kr 2029: 973 621 000 kr 2030: 1 004 993 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Investeringsramar: 2028: 311 700 000 kr 2029: 328 000 2030: 207 550 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2027–2030, enligt bilaga.
6. Bemyndiga kommunstyrelsen att ianspråktaga upp till 500 000 kr per ärende av medel som innebär förändring av det egna kapitaletBemyndiga kommunstyrelsen att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 10 000 000 kr per ärende.
7. Bemyndiga kommunstyrelsen under år 2027 att omsätta och uppta nya lån upp till 950 000 000 kr, samt utnyttja krediten om 38 000 000 kr på kommunens koncernkonto.
8. Såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp om 435 000 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.
9. Såsom för egen skuld ingå borgen för Sätters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 400 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.
10. Bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om budgetförutsättningar för 2028–2030

Nämnder/styrelse/verksamheter Belopp i tkr	Förslag TJM Budget 2027	Tillägg/ justering	Majoritetens förslag Budget 2027	Förändring vs budget 2026
Barn- och utbildningsnämnd	366 035	3 943	369 978	4,7%
Socialnämnd	362 020	1 770	363 790	5,0%
Kommunstyrelsesektor	76 094		76 094	1,7%
Kommunstyrelsen - Övrigt, reserv, interna poster mm)	1 000	2 000	3 000	200,0%
Samhällsbyggnadsnämnd	53 110	530	53 640	2,7%
Miljö & Byggnadsnämnd	6 372	287	6 659	6,3%
Kulturnämnden	19 728		19 728	1,7%
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 725	-530	15 195	4,5%
Gemensam nämnd för upphandling	1 330		1 330	3,1%
Överförmyndare i samverkan	1 155		1 155	3,1%
Revision	1 220		1 220	0,6%
VA & Återvinning	0		0	0,0%
Pensioner	13 374		13 374	-12,6%
Summa nettokostnader inkl pension	917 163	8 000	925 163	4,2%

Förslag Driftsbudgetramar 2027

Nämnder/styrelse/verksamheter Belopp i tkr	Budget 2026	Förslag TJM Budget 2027	Tillägg/ justering	Majoritetens förslag Budget 2027	Förändring vs budget 2026 (tkr)	Förändring vs budget 2026 (%)
Barn- och utbildningsnämnd	353 205	366 035	3 943	369 978	16 773	4,7%
Socialnämnd	346 557	362 020	1 770	363 790	17 233	5,0%
Kommunstyrelsesektor	74 822	76 094		76 094	1 272	1,7%
Kommunstyrelsen - Övrigt, reserv, interna poster mm)	1 000	1 000	2 000	3 000	2 000	200,0%
Samhällsbyggnadsnämnd	52 222	53 110		53 110	888	1,7%
Miljö & Byggnadsnämnd	6 265	6 372	287	6 659	394	6,3%
Kulturnämnden	19 398	19 728		19 728	330	1,7%
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 120	15 725		15 725	605	4,0%
Gemensam nämnd för upphandling	1 290	1 330		1 330	40	3,1%
Överförmyndare i samverkan	1 120	1 155		1 155	35	3,1%
Revision	1 213	1 220		1 220	7	0,6%
VA & Återvinning	0	0		0	0	0,0%
Pensioner	15 300	13 374		13 374	-1 926	-12,6%
Summa nettokostnader inkl pension	887 512	917 163	8 000	925 163	37 651	4,2%



**SÄTERS
KOMMUN**

Kommunstyrelsen – Investeringsramar 2027-2030

- Tillägg 1,5 mkr år 2027 för Bredband/Övrig stödfunktion

Kommunstyrelsen exkl IT

tkr

Objekt klartext	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Summa	2 800	4 300	2 800	2 800	2 800
Inventarier utbyte	100	100	100	100	100
Exploateringsmedel	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Medborgarbudget	700	700	700	700	700
Bredband/övrig stödfunktion	0	1 500	0	0	0
Digitalisering (IT)	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000

Kommunstyrelsen IT

tkr

Objekt klartext	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Summa	700	700	700	700	700
It-utrustning	200	200	200	200	200
IT Infrastruktur	500	500	500	500	500



**SÄTERS
KOMMUN**

Säters kommun - Investeringsramar 2027-2030

Justeringar Budget 2027:

Kommunstyrelsen +1,5 mkr

Verksamhetslokaler -50 mkr

Nämnd/styrelse <i>Belopp i tkr</i>	Budget Förslag TJM 2027	Justering 2027	Budget 2027
<u>Skattefinansierat:</u>			
Kulturnämnd	750		750
Barn- och utbildningsnämnd	2 800		2 800
Socialnämnd	1 000		1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100		77 100
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	2 800	1 500	4 300
Kommunstyrelsen IT-enhet	700		700
Total skattefinansierat, självfinansieras	85 150	1 500	86 650
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000		7 000
Projekt verksamhetslokaler	96 050	-50 000	46 050
Total skattefinansierat	188 200	-48 500	139 700
<u>Taxefinansierat:</u>			
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500		27 500
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750		35 750
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	0	63 250
Total	251 450	-48 500	202 950
<i>varav Total självfinansieras</i>	<i>112 650</i>	<i>1 500</i>	<i>114 150</i>
<i>varav Total ej självfinansiering</i>	<i>138 800</i>	<i>-50 000</i>	<i>88 800</i>



**SÄTERS
KOMMUN**

Säters kommun - Investeringsramar 2027-2030

Justeringar Budget

2027

Kommunstyrelsen +1,5 mkr

Verksamhetslokaler -50 mkr

2028

Verksamhetslokaler -100 mkr

2029

Verksamhetslokaler -100 mkr

Nämnd/styrelse <i>Belopp i tkr</i>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Skattefinansierat:				
Kulturnämnd	750	250	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 800	2 800	2 800	2 800
Socialnämnd	1 000	1 000	1 000	1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100	65 400	53 100	46 500
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	4 300	2 800	2 800	2 800
Kommunstyrelsen IT-enhet	700	700	700	700
Total skattefinansierat, självfinansieras	86 650	72 950	60 650	54 050
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000	10 000	33 000	0
Projekt verksamhetslokaler	46 050	117 500	150 850	83 500
Total skattefinansierat	139 700	200 450	244 500	137 550
Taxefinansierat:				
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500	38 000	47 500	43 000
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750	73 250	36 000	27 000
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	111 250	83 500	70 000
Total	202 950	311 700	328 000	207 550
<i>varav Total självfinansieras</i>	<i>114 150</i>	<i>110 950</i>	<i>108 150</i>	<i>97 050</i>
<i>varav Total ej självfinansiering</i>	<i>88 800</i>	<i>200 750</i>	<i>219 850</i>	<i>110 500</i>



**SÄTERS
KOMMUN**

Säters kommun - Resultat 2027

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD

Skatteintäkter

Generella statsbidrag och utjämning

Summa

VERKSAMHETENS RESULTAT

Finansiella intäkter

Finansiella kostnader

RESULTAT FÖRE PENSIONS FörVALTNING

Pensionsförvaltning

ÅRETS RESULTAT

Årets resultat i %

Förslag TJM

	Budget 2027	Justeringar 2027	Budget 2027
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-888 889	-8 000	-896 889
Skatteintäkter	681 631		681 631
Generella statsbidrag och utjämning	265 161		265 161
Summa	946 792	0	946 792
VERKSAMHETENS RESULTAT	57 903	-8 000	49 903
Finansiella intäkter	2 000		2 000
Finansiella kostnader	-31 499		-31 499
RESULTAT FÖRE PENSIONS FörVALTNING	28 404	-8 000	20 404
Pensionsförvaltning	0		0
ÅRETS RESULTAT	28 404	-8 000	20 404
<i>Årets resultat i %</i>	<i>3,0%</i>		<i>2,2%</i>

Justerat resultat

Årets resultat

VA resultat

Avdrag realisationsvinster, orealiserat

Avdrag avkastning på pensionsmedel

Tillskott från pensionsmedel

Justerat resultat

Justerat resultat i %

	Budget 2027	Justeringar 2027	Budget 2027
Årets resultat	28 404	-8 000	20 404
VA resultat	0	0	0
Avdrag realisationsvinster, orealiserat	0	0	0
Avdrag avkastning på pensionsmedel	0	0	0
Tillskott från pensionsmedel	0	8 000	8 000
Justerat resultat	28 404	0	28 404
<i>Justerat resultat i %</i>	<i>3,0%</i>		<i>3,0%</i>



**SÄTERS
KOMMUN**

Säters kommun - Resultat 2027-2030

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-896 889	-917 376	-938 030	-963 835
Skatteintäkter	681 631	710 069	739 196	772 134
Generella statsbidrag och utjämning	265 161	273 308	276 299	277 180
Summa	946 792	983 377	1 015 495	1 049 314
VERKSAMHETENS RESULTAT	49 903	66 001	77 465	85 479
Finansiella intäkter	2 000	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-31 499	-38 500	-49 000	-56 000
RESULTAT FÖRE PENSIONS FÖRVALTNING	20 404	29 501	30 465	31 479
Pensionsförvaltning	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	20 404	29 501	30 465	31 479
<i>Årets resultat i %</i>	<i>2,2%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>

Justerat resultat

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Årets resultat	20 404	29 501	30 465	31 479
VA resultat	0	0	0	0
Avdrag realisationsvinster, orealiserat	0	0	0	0
Avdrag avkastning på pensionsmedel	0	0	0	0
Tillskott från pensionsmedel	8 000	0	0	0
Justerat resultat	28 404	29 501	30 465	31 479
<i>Justerat resultat i %</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>



**SÄTERS
KOMMUN**

Majoritetens förslag finansiella mål

Budget 2027 & plan 2028-2030

Resultatmål – justerat resultat

År	Belopp	Procent
2027	28,4 mkr	3,0%
2028	29,5 mkr	3,0%
2029	30,5 mkr	3,0%
2030	31,5 mkr	3,0 %

Skuldsättning: Beslutat långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är 120 000 kr per invånare.

Låneram 2027 beräknas hamna under 120 000 kr/invånare.

Inget förslag till förändrat lånetak lämnas just nu.

Självfinansieringsgrad: Mål minst 60% under en 4 års period → Målet kommer inte att uppnås under 2026-2030.

Förslag med tillägg av plan för när mål skall uppnås.

Investeringar med självfinansiering/lånefinansiering

Uppdelning av skattefinansierade, taxefinansierade och Säterbostädernas investeringar

Pensionsförvaltning

Ny lösning med kapitalförvaltning

Förslag uttag av pensionsmedel med 8 mkr år 2027. Inget uttag 2028-2030.

Majoritetens förslag finansiella mål till ändringsbudget 2027

Budget 2027 & plan 2028-2030

Skuldsättning per invånare i kommunen ska redovisas enligt nedan:

Koncernen har totalt låneramar på 1400 000 000 miljoner för 2027 och faktiska lån på 1200 000 000 kr efter 2027.

- *Säters kommun skattefinansierat 2027 ca 600 miljoner* (ca 53 000 kronor per invånare)
- *Säterbostäder har lån på ca 300 miljoner.* (de har drygt 1100 lägenheter)
- *Taxefinansierat är ca 300 miljoner (Vatten avlopp återvinning)* (ca 27 000 kronor per abonnent)

Självfinansieringsgrad skattefinansierat: Mål minst 60% under en 10 års period → Målet kommer att uppnås under perioden 2027-2037.

Uppdelning av skattefinansierade, taxefinansierade och Säterbostäders investeringar enligt ovan

uppdrag från KS till kommundirektör inför reviderad Budget hösten 2027

- **Fördjupad analys av verksamheternas kostnader - se över nämndernas budgetbehov 2027-2030**
- **Effektiviseringar av driftkostnader**
- **Konsekvenser av effektiviseringar som genomförs**
- **Skuldsättning: Översyn av lånebehov utifrån anpassade investeringsnivåer och effektiviseringar**
- **Uppdelning av skattefinansierade, taxefinansierade samt Säterbostäders lånenivåer**
- **Se över finansiella mål med plan över tioårsperiod**



SÄTERS
KOMMUN



Nu får vi ordning på Säter!



Oppositionsrådets förord

Säter står inför ett avgörande vägval.

Kommunens kostnader, investeringar och låneskuld ökar snabbt samtidigt som människor upplever en allt större oro kring skolan, äldreomsorgen och tryggheten i vardagen.



När ekonomin blir tuff måste kommunen fokusera på det viktigaste först.

Men istället för att prioritera kärnverksamheten har den styrande majoriteten valt att fortsätta bygga ut kostnaderna. Man har dessutom röstat igenom den så kallade 1 %-regeln för konstnärlig utsmyckning samtidigt som verksamheterna pressas ekonomiskt.

Moderaterna gör en annan prioritering.

För oss går skola, äldreomsorg och trygghet alltid före symbolpolitik, prestigeprojekt och växande administration.

Vi vill bygga ett starkare Säter:

- där barn får rätt stöd i tid
- där äldre känner trygghet och värdighet
- där företag kan växa och skapa jobb
- och där skattebetalarnas pengar används med ansvar och sunt förnuft.

Det här är inte en budget för fler visioner och fler kostnadsdrivande projekt.

Det är en budget för ansvar.

För trygghet.

För framtidstro.

Och framför allt, en budget som sätter Sätters invånare först.

Caroline Willfox
Oppositionsråd (M)
Sätters kommun

Ett vägval för Sätters kommun

Kommunens egna budgetunderlag visar att låneskulden riskerar att öka kraftigt de kommande åren. Samtidigt planeras rekordstora investeringar.

När låneskulden ökar stiger även kommunens räntekostnader och framtida driftkostnader. Det minskar utrymmet för skola, äldreomsorg och trygghet under många år framåt. Varje investering måste därför vägas mot kommunens långsiktiga ekonomiska handlingsutrymme.

Moderaterna menar att kommunen måste prioritera hårdare.

Vi säger ja till:

- skola och elevhälsa
- äldreomsorg
- trygghet
- underhåll av kommunens fastigheter
- företagsutveckling och jobb
- investeringar som stärker kommunens framtid.

Moderaternas prioriteringar

Varje skattekrona ska användas där den gör störst nytta för kommuninvånarna.

Moderaterna prioriterar:

- barn och unga
- äldreomsorg
- trygghet och förebyggande arbete
- fungerande skolor
- vägar, VA och viktig infrastruktur
- företagande och jobbskapande.

Moderaterna prioriterar bort:

- symbolpolitik
- ökade kostnader från 1 %-regeln
- onödiga konsultkostnader
- projekt utan tydlig verksamhetsnytta
- externa lokallösningar där kommunen på sikt kan använda egna fastigheter mer kostnadseffektivt.
- administration som växer snabbare än verksamheten.

Skolan måste få bättre förutsättningar

Skolan är kommunens viktigaste förebyggande verksamhet.

Moderaterna ser med stor oro på utvecklingen kring psykisk ohälsa, kränkningar och bristande elevhälsoresurser.

När skolpersonal och rektorer återkommande larmar om att resurserna inte räcker måste politiken lyssna.

Ingen elev ska behöva vänta på stöd.

Skolan behöver bättre förutsättningar att arbeta långsiktigt med trygghet, studiero och tidiga stödinsatser.

Och ingen skola ska behöva prioritera akuta insatser framför långsiktigt trygghetsarbete.

Moderaterna vill därför stärka:

- elevhälsan
- tillgången till kurator och skolsköterska
- specialpedagogiska resurser
- trygghetsteam och förebyggande arbete
- rektorers möjlighet att organisera stöd utifrån lokala behov.

Vi vill också:

- stärka arbetet med studiero
- ge tidigt stöd till elever som riskerar att halka efter
- satsa på läsa-skriva-räkna-insatser
- minska administration som tar tid från eleverna.

Men inom barn och utbildnings budget ligger även kostnader för externa lokaler. Dessa avtal vill Moderaterna ta sig ur för att istället lösa lokalfrågan inom kommunens egen regi. Tar man bort kostnader för dessa externa lokaler frigörs utrymme till verksamhet inom samma budget.

Lärare ska vara lärare, inte administratörer och ordningsvakter.

Det handlar inte bara om skolresultat.

Det handlar om trygghet, psykisk hälsa och framtidstro för hela kommunen.

Trygghet för barn och familjer

Moderaterna vill att barnfamiljer ska känna trygghet och framtidstro i hela Sätters kommun.

Vi vill prioritera:

- trygga skolvägar
- fungerande fritidsaktiviteter
- tidiga stödinsatser
- tryggare offentliga miljöer
- förebyggande arbete för barn och unga
- samverkan mellan skola, socialtjänst och polis.

Barn och unga ska mötas av vuxna som har tid, resurser och möjlighet att göra skillnad.

Värdig och trygg äldreomsorg

Äldre som byggt vårt samhälle ska känna trygghet och värdighet – inte stress och otrygghet.

Moderaterna vill att mer resurser ska gå till händer i omsorgen istället för administration.

Vi prioriterar:

- trygg omsorg nära brukarna
- bättre arbetsmiljö för personalen
- kontinuitet och kvalitet i omsorgen
- förebyggande arbete mot ensamhet och otrygghet
- långsiktigt hållbara äldreboenden.

En trygg äldreomsorg är en självklar del av ett välfungerande samhälle.

Jobb, företagande och tillväxt

Ett starkt näringsliv är avgörande för Sätters framtid.

Moderaterna vill:

- stärka företagslotsen
- korta handläggningstider
- förbättra dialogen med företag
- utveckla verksamhetsmark
- stärka infrastrukturen för företag
- prioritera detaljplaner som stärker jobb och företagande.

Det ska vara enkelt att starta, driva och utveckla företag i Säters.

Ansvarsfull ekonomi och investeringar

Moderaterna vill ha en långsiktigt hållbar ekonomi där investeringar prioriteras hårdare och där kärnverksamheten alltid sätts först.

Vi säger JA till:

- utbyggnad av Kungsgårdsskolan
- underhåll av skolor och äldreboenden
- förnyelse av VA-nät och samhällsviktig infrastruktur
- investeringar som minskar framtida kostnader.

Vi säger NEJ eller PAUS till:

- ökade kostnader från 1 %-regeln
- digitala skyltar
- projekt utan tydlig driftkalkyl
- gestaltungsprojekt utan tydlig nytta.

Vi vill också minska kommunens beroende av externa lokaler och prioritera bättre användning av kommunens egna fastigheter.

Hela kommunen ska leva

Det ska gå att bo, leva och driva företag i hela Sätters kommun.

Moderaterna vill stärka:

- vägar och infrastruktur
- tryggheten även utanför centralorten
- service i hela kommunen
- landsbygdsföretagande
- långsiktig planering för hela kommunen.

Vi vill bygga ett starkare Säter där både stad och landsbygd utvecklas tillsammans.

Krisberedskap och robusthet

Kommunens krisberedskap behöver stärkas i en tid med ökad osäkerhet.

Moderaterna vill:

- stärka kommunens beredskapsarbete
- utveckla samverkan med lokala företag
- säkerställa robusta leveranskedjor
- stärka civil beredskap och trygghet
- utveckla samarbetet med frivilligorganisationer.

Lokala företag är en viktig del av kommunens motståndskraft vid kriser och samhällsstörningar.

Driftbudget – Moderaternas prioriteringar 2027

Barn- och utbildningsnämnden: +4 mnkr (dock tar vi bort kostnader för externa lokaler på 4,9 mnkr vilket föranleder mer utrymme till till kärnverksamheten)

Socialnämnden: +6 mnkr

Trygghetssatsningar: +1 mnkr

Finansieras genom:

- minskade konsultkostnader
- minskade administrativa kostnader
- minskade projektkostnader
- pausade investeringar utan tydlig nytta.

Förändring	Belopp	Kommentar
Barn- och utbildningsnämnden	+ 4 mnkr	Elevhälsa, studiero och fler vuxna
Socialnämnden	+6 mnkr	Trygg äldreomsorg och arbetsmiljö
Kulturnämnden	-4 mnkr	Prioriteringar för kärnverksamheterna
KS/central administration	-1 mnkr	Effektiviseringar och minskad administration
SBN administration/projekt	-2 mnkr	Minskade konsult- och projektkostnader
Externa lokalkostnader	-4-5 mnkr	Minskad användning av externa lokaler

Moderaternas investeringsbudget 2027–2030

Moderaterna står bakom nödvändiga investeringar som stärker kommunens kärnverksamheter och långsiktiga utveckling. Samtidigt anser vi att investeringsnivåerna i kommunen totalt sett är för höga och att tydligare prioriteringar krävs för att minska skuldsättning och framtida kostnadsökningar.

Moderaterna prioriterar följande investeringar

- Tillbyggnad Kungsgårdsskolan – kommunens viktigaste framtidsinvestering
- Underhåll och upprustning av skolor och äldreboenden
- VA och samhällsviktig infrastruktur
- Investeringar som minskar framtida driftkostnader
- Trygghetsskapande åtgärder i offentliga miljöer
- Vägar och infrastruktur som stärker företagande och landsbygd

Moderaterna prioriterar bort eller pausar

Investeringar som inte är direkt kopplade till kärnverksamhet eller som saknar tydlig drift och nettoanalys prioriteras ned i nuvarande ekonomiska läge.

- Ökade kostnader kopplade till 1 %-regeln för konstnärlig utsmyckning (ligger under Verksamhetslokaler)
- Digitala skyltar och projekt utan tydlig verksamhetsnytta (SBN)
- Gestaltungsprojekt utan tydlig drift- eller nyttokalkyl

- Delar av exploateringsberedskap tills tydligare behov finns
- Fritidsinvesteringar som inte är direkt kopplade till kärnverksamheten
- Projekt som saknar långsiktig finansiering eller konsekvensanalys

Moderaternas investeringsförändringar 2027

Investering	Förändring	Moderaternas linje	Kommentar
Kungsgårdsskolan	JA	Genomförs	Strikt kostnadskontroll och öppen uppföljning
Digitala skyltar	-2 mnkr	Tas bort	Inte prioriterat i nuvarande ekonomiska läge
Gestaltningssedel / 1 %-regel	-1 mnkr	Prioriteras ned	Kärnverksamhet går först
Fritidsinvesteringar	-3 mnkr	Minskas	Fokus på det som används mest
Exploateringsberedskap KS	-0,5 mnkr	Pausas delvis	Avvaktar tydligare behov
Underhåll skolor/ äldreboenden	Prioriteras	Genomförs	Minska framtida kostnader

Ansvarsfull investeringspolitik

Moderaterna vill införa tydligare investeringsstyrning i Sätters kommun.

Alla investeringar över 10 miljoner kronor ska:

- redovisa full driftkostnad
- visa påverkan på kommunens låneskuld
- innehålla konsekvensanalys, det vill säga att större investeringar ska visa vilka ekonomiska och verksamhetsmässiga följder de får över tid, exempelvis påverkan på driftkostnader, låneskuld och framtida prioriteringar.
- redovisa alternativlösningar
- och prioriteras utifrån kärnverksamhetens behov.

Kommunen ska inte bygga upp framtida ekonomiska problem genom ogenomtänkta investeringar idag.

Vi vill ta hand om det kommunen redan äger innan nya kostnader byggs upp.

Avslutning

Moderaternas budget är ett tydligt alternativ till majoritetens politik.

Vi vill bygga ett Säter där människor känner trygghet, framtidstro och tillit till att kommunen prioriterar rätt.

När ekonomin blir tuff måste kommunen fokusera på det viktigaste först.

Moderaternas budget bygger på tydliga prioriteringar där resurserna i första hand ska gå till kommunens kärnverksamheter och långsiktigt hållbar ekonomi.

Säters kommun

Förslag driftsbudgetramar 2027

Moderaternas förslag

Nämnder/styrelse/verksamheter Belopp i tkr	Budget 2026	Teknisk ram 2027	Prio 2027	Budget- behov 2027	Totala justeringar	Förslag TJM Budget 2027	Tillägg/ justering	Moderaternas förslag Budget 2027	Förändring vs budget 2026 (tkr)	Förändring vs budget 2026 (%)
Barn- och utbildningsnämnd	353 205	361 759	12 624	374 383	-8 348	366 035	4 000	370 035	16 830	4,8%
Socialnämnd	346 557	363 816	6 096	369 912	-7 892	362 020	6 000	368 020	21 463	6,2%
Kommunstyrelsesektor	74 822	71 725	5 275	77 000	-906	76 094	-1 000	75 094	272	0,4%
Kommunstyrelsen - Övrigt, reserv, interna poster mm)	1 000	1 026	2 974	4 000	-3 000	1 000		1 000	0	0,0%
Samhällsbyggnadsnämnd	52 222	53 580	1 702	55 282	-2 172	53 110	-2 000	51 110	-1 112	-2,1%
Miljö & Byggnadsnämnd	6 265	6 430	275	6 705	-333	6 372		6 372	107	1,7%
Kulturnämnden	19 398	8 110	12 322	20 432	-704	19 728	-4 000	15 728	-3 670	-18,9%
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 120	14 815	985	15 800	-75	15 725		15 725	605	4,0%
Gemensam nämnd för upphandling	1 290	1 325	5	1 330	0	1 330		1 330	40	3,1%
Överförmyndare i samverkan	1 120	1 155	0	1 155	0	1 155		1 155	35	3,1%
Revision	1 213	921	299	1 220	0	1 220		1 220	7	0,6%
VA & Återvinning	0	0	0	0	0	0		0	0	0,0%
Pensioner	15 300	13 374	0	13 374	0	13 374		13 374	-1 926	-12,6%
Summa nettokostnader inkl pension	887 512	898 036	42 557	940 593	-23 430	917 163	3 000	920 163	32 651	3,7%

Säters kommun

Moderaternas förslag

RESULTATRÄKNING Belopp i tkr	Förslag TJM		Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
	Budget 2027	Justeringar 2027				
Verksamhetens kostnader (netto)	-888 889	-3 000	-891 889	-917 376	-938 030	-963 835
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-888 889	-3 000	-891 889	-917 376	-938 030	-963 835
Skatteintäkter	681 631		681 631	710 069	739 196	772 134
Generella statsbidrag och utjämning	265 161		265 161	273 308	276 299	277 180
Summa	946 792	0	946 792	983 377	1 015 495	1 049 314
VERKSAMHETENS RESULTAT	57 903	-3 000	54 903	66 001	77 465	85 479
Finansiella intäkter	2 000		2 000	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-31 499		-31 499	-38 500	-49 000	-56 000
RESULTAT FÖRE PENSIONS FÖRVALTNING	28 404	-3 000	25 404	29 501	30 465	31 479
Pensionsförvaltning	0		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	28 404	-3 000	25 404	29 501	30 465	31 479
Årets resultat i %	3,0%		2,7%	3,0%	3,0%	3,0%
Justerat resultat	Budget		Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
	2027	Justeringar 2027				
Årets resultat	28 404	-3 000	25 404	29 501	30 465	31 479
VA resultat	0	0	0	0	0	0
Avdrag realisationsvinster, orealiserat	0	0	0	0	0	0
Avdrag avkastning på pensionsmedel	0	0	0	0	0	0
Tillskott från pensionsmedel	0	0	0	0	0	0
Justerat resultat	28 404	-3 000	25 404	29 501	30 465	31 479
Justerat resultat i %	3,0%		2,7%	3,0%	3,0%	3,0%

Moderaterna ställer sig bakom majoritetens förslag om att minska kommunens investeringar som presenterades på kommunstyrelsens sammanträde. Utöver Moderaternas tidigare justeringar görs förändringar i budgetförslaget med minskningar av investeringarna med 50 mkr år 2027, 100 mkr år 2028 och 100 mkr år 2029.

Säters kommun

Förslag Investeringsbudget 2027-2030 per nämnd/styrelse:

Moderaternas förslag

Nämnd/styrelse <i>Belopp i tkr</i>	Budget Förslag TJM 2027	Justering 2027	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Skattefinansierat:						
Kulturnämnd	750		750	250	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 800		2 800	2 800	2 800	2 800
Socialnämnd	1 000		1 000	1 000	1 000	1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100	-5 000	72 100	65 400	53 100	46 500
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	2 800	-500	2 300	2 800	2 800	2 800
Kommunstyrelsen IT-enhet	700		700	700	700	700
Total skattefinansierat, självfinansieras	85 150	-5 500	79 650	72 950	60 650	54 050
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000		7 000	10 000	33 000	0
Projekt verksamhetslokaler	96 050	-51 000	45 050	117 500	150 850	83 500
Total skattefinansierat	188 200	-56 500	131 700	200 450	244 500	137 550
Taxefinansierat:						
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500		27 500	38 000	47 500	43 000
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750		35 750	73 250	36 000	27 000
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	0	63 250	111 250	83 500	70 000
Total	251 450	-56 500	194 950	311 700	328 000	207 550
varav Total självfinansieras	112 650	-5 500	107 150	110 950	108 150	97 050
varav Total ej självfinansiering	138 800	-51 000	87 800	200 750	219 850	110 500

Justeringar Budget 2027-2030

Belopp

Kommunstyrelsen

Exploateringsmedel -500

Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras

Digitala skyltar -2 000

Fritidsinvesteringar -3 000

Projekt verksamhetslokaler

1% regel -1 000

Verksamhetslokaler -50 000 -100 000 -100 000 0

Summa -56 500 -100 000 -100 000 0



Budget 2027 & plan 2028-2030
Sätters kommun
Majoritetens förslag
per 2026-05-26



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

1	Inledning	3
2	Sammanfattning	3
3	Budgetprocess och resursfördelning.....	4
4	Samhällsekonomisk utveckling	5
5	Kommuners ekonomiska förutsättningar	8
6	Säters kommuns förutsättningar	10
6.1	Förväntade intäkter	11
6.2	Befolkning och demografi	12
6.3	Budgetförutsättningar kostnader	16
6.4	Nettokostnadsavvikelse	18
7	God ekonomisk hushållning.....	20
8	Säters kommuns vision och strategiska mål.....	21
8.1	Vision	21
8.2	Strategiska mål 2024-2027	21
9	Finansiella mål	22
9.1	Resultatmål.....	22
9.2	Investeringar med mål för självfinansieringsgrad	23
9.3	Skuldsättning	26
9.4	Pensionsförvaltning	27
10	Driftbudgetramar per nämnd/sector	28
10.1	Driftsbudgetäskande per nämnd	28
10.2	Kommunstyrelsesektorns förslag driftsbudget 2027	29
10.3	Majoritetens förslag till driftbudgetramar 2027	30
10.4	Förslag Budgetramar 2028-2031	31
11	Investeringsbudget per nämnd/sector	31
11.1	Förslag investeringar från tjänsteorganisationen	31
11.2	Majoritetens förslag till investeringsramar	32
12	Finansiella rapporter	33
12.1	Resultaträkning	34
12.2	Balansräkning	34
13	Uppdrag till kommundirektör.....	35
14	Förslag till beslut Budget 2027-2030	35
15	Tidplan	36



1 Inledning

Budget 2025 och framåt baseras på en förändrad budgetprocess med en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar. Budgetdokumentationen kommer att uppdateras löpande under året för budget 2027 och plan för 2028-2030 och syftar till att skapa förståelse för de olika faktorer som påverkar det ekonomiska läge som råder i Sveriges kommuner och Säters kommun.

Budgetförutsättningarna för år 2027-2030 beskrivs i underlaget utifrån de faktorer som påverkar världen, Sverige och Sveriges kommuners ekonomiska läge. Information till budgetdokument kommer från SKR, SCB, Kolada samt från Kommunfullmäktiges dokument ”Ekonomi- och målstyrning” (per 2025-09-25) samt dokument för kommunfullmäktiges beslut av vision och strategiska mål 2024-2027.

2 Sammanfattning

Säters kommun strävar efter ekonomisk stabilitet samtidigt som vi vill upprätthålla åtaganden och möjliggöra framtidssatsningar, fokusera på hållbar utveckling, medborgarservice samt uppfylla de strategiska målen för en inkluderande och trivsamt kommun. Utöver de finansiella målen och verksamhetsmålen har omvärldsfaktorer stor påverkan på kommunens ekonomi.

Kommuner ska enligt kommunallagen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och det är kommunfullmäktige som beslutar om riktlinjer och resultatreserver. God ekonomisk hushållning råder när de verksamhetsinriktade målen och de finansiella målen uppnås.

Kommunens fyra strategiska mål utgörs av rikare liv, hållbar framtid, omsorgsfull boendeutveckling och serviceorienterad organisation. De finansiella målen utgörs av resultatmål, mål för skuldsättning och självfinansieringsgrad samt mål för pensionsförvaltningen. Reglerna för balanskravet beskriver hur balanskravsresultatet skall beräknas samt anger hur ekonomiska underskott skall beräknas och regleras.

Kommunen har också ett åtagande för pensioner som ökar när stora åldersgrupper födda under 1950-talet har gått i pension och förväntas öka ytterligare när stora åldersgrupper födda under 1960-talet går i pension. Viss andel av utbetalningar för dessa pensionskostnader kan finansieras via de medel som avsatts i kapitalförvaltning, i samband med försäljningen av Säters energiverk.

Investeringsbehoven är höga, särskilt för lokaler, infrastruktur och VA-verksamhet mm vilket kräver anpassning och prioriteringar för att inte överbelasta den kommunala ekonomin. Låneskulden har ökat kraftigt och förväntas öka ytterligare, vilket påverkar räntekostnaderna. För detta har kommunen och dess bostadsbolag infört ett tak för skuldsättning samt att kommunen har mål på självfinansieringsgrad för att hantera kommande investeringsbehov.



Säterbostäder AB, kommunens bostadsbolag, förväntas visa positiva resultat under perioden.

Förväntade intäkter för kommunen beror på befolkningsutveckling, skatteunderlag, utjämningsystemet och statliga anslag. Finansiella resultatmål innebär att behålla viss procentandel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag för att täcka investeringar och ökade lånebehov. Kommunen behöver anpassa kostnaderna till de förväntade intäkterna.

För 2027 beräknas kommunens intäkter av skatter och generella bidrag uppgå till 946,8 mkr. Kommunstyrelsesektorn föreslår att överskottsmålet kvarstår på 3% av skatter och generella bidrag samt att inget uttag görs från kapitalförvaltningen av kommunens pensionsmedel.

3 Budgetprocess och resursfördelning

Budget för 2025 och framåt baseras på en förändrad budgetprocess med en resursfördelningsmodell som baseras på prislappar, även kallad prislappsmodellen. I stället för att som tidigare fördela utifrån tidigare ramar med ”budget-på-budget”, görs en preliminär fördelning utifrån vad verksamheterna bör kosta. Resursfördelning görs utifrån prislappar som ska spegla verksamhetens behov utifrån 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 kostnadsutjämningsmodellen. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev ”borde” kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Standardkostnaden är den teoretiska kostnad som kommunen (enligt systemet) bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Rikets standardkostnad kommer från inrapporterade räkenskapsuppgifter (RS) två år före. Kommunens samtliga verksamheter omfattas av prislappsmodellen.

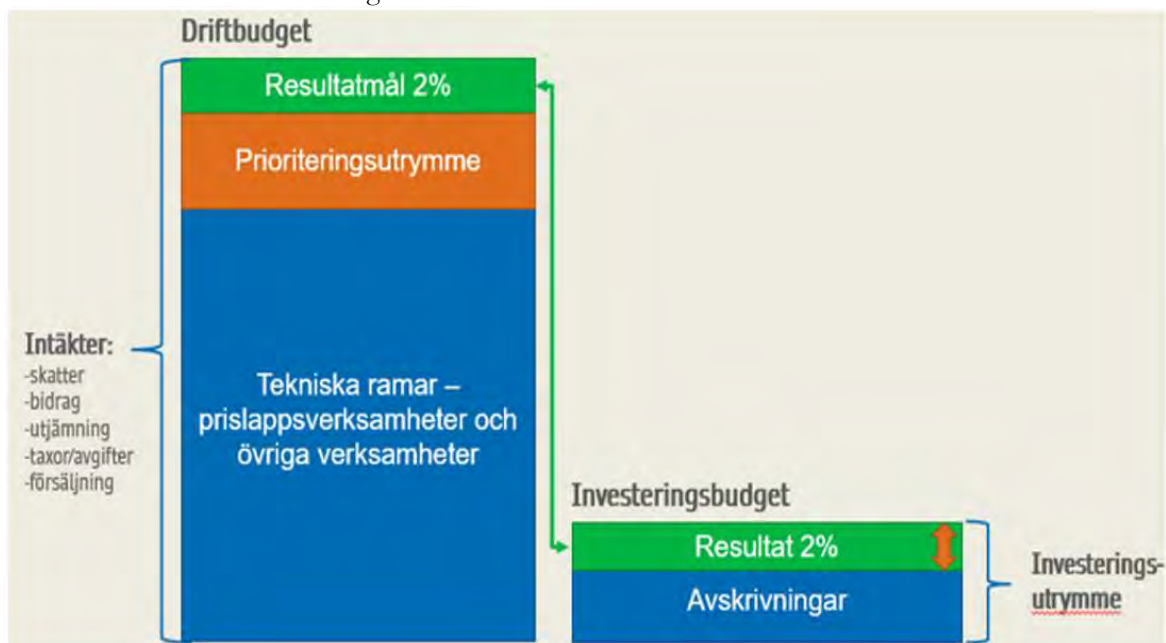
Det är dock inte alla verksamheter som omfattas av kostnadsutjämningsmodellen, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämningsmodell. Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningsmodellen och för dessa kan man antingen välja att:

- a) göra som tidigare
- b) budgetera efter mest lika kommuners eller
- c) lika stora kommuners kostnader

Den tekniska ramen är en basnivå. Utifrån den kan sedan kommunen lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå, dvs göra prioriteringar som i modellen kallas prioriteringsutrymme. Modellen tar hänsyn till förväntade intäkter och kommunens resultatnivå och ger en överblick hur intäkter, driftsbudget och investeringsbudget samt investeringsutrymme hänger ihop.



Bild över SKR:s resursfördelningsmodell:



Kommunens intäkter förändras inte med prislappsmodellen. Den ger ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå kommunen väljer. Det som ändras är att politiken får ett kraftfullare verktyg för att bedöma vad som är grundkostnaden för verksamheterna och hur stort utrymme man har till sitt förfogande för att göra satsningar/prioriteringar.

4 Samhällsekonomisk utveckling

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterade den senaste skatteunderlagsprognos den 29 april 2026. I cirkulär 26:18, Aktuell Ekonomi för regioner och kommuner, presenterar SKR budgetförutsättningar för åren 2026-2029 som sammanfattas i detta avsnitt.

Globala bakslag sinkar svensk konjunkturuppgång

- Den förutsedda konjunkturuppgången har skjutits fram något i tid. BNP växer dock fortfarande snabbare i år än i fjol och ökar över trend både 2026 och 2027.
- Tillväxten för antalet arbetade timmar blir som högst nästa år. En klar ökning sker dock i år, efter fjolårets nedgång.
- Ökningen av skatteunderlaget blir större i år än i fjol, och ökar än mer 2027. Den underliggande utvecklingen är i år starkare än den faktiska till följd av regelförändringar.



Svag tillväxt väntar den svenska exportmarknaden i år, eftersom kriget i Mellanöstern medför entydigt negativa effekter för världsekonomin. I centrum för störningen står en stor nedgång i oljeleveranserna från Persiska viken, liksom ett högt oljepris. Skadeverkningarna sträcker sig också utanför marknaden för råolja, eftersom störningen inkluderar andra energislag och råvaror. Utgången av konflikten, samt när fraktvolymerna via Hormuzsundet kan återhämtas, är i högsta grad osäker. Prognosen omgärdas därför av betydande osäkerhet. Det råder dock inget tvivel om att denna kris för energimarknaden medför en impuls till global inflation. Stigande inflation och högre inflationsförväntningar har den senaste tiden följts av en tydlig räntepuppång, framför allt för korta marknadsräntor. Prognosen baseras på antagandet att det framtida priset på råolja följer den prissättning på terminsmarknaden som gällde när prognosen avslutades. Det fallande oljepris som indikeras av terminskurvan får tolkas som att energikrisen framför allt blir en temporär störning. Därmed förutsätts konflikten gå mot en lösning där en markant återhämtning för fartygstrafiken i Persiska viken bör ske till sommaren.

Tabell Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

Nyckeltal	2025	2026	2027	2028	2029
BNP	1,8	2,3	2,6	1,8	1,8
Arbetade timmar	-0,4	0,9	1,4	0,9	0,4
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	8,8	8,6	7,8	7,5	7,4
Befolkning, 15-74 år	0,4	0,1	0,1	0,3	0,3
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	3,5	4,6	4,9	4,7	4,1
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,7	3,5	3,4	3,5	3,5
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	3,7	3,5	3,4	3,5	3,5
Inflation, KPIF	2,6	1,8	1,9	2,5	2,0
Inflation, KPI	0,7	1,1	2,1	3,3	2,9
Inflation, KPI, juni	0,7	0,4	2,2	3,3	2,9
Prisbasbelopp, tkr	58,8	59,2	59,5	60,8	62,8
Inkomstbasbelopp, tkr	80,6	83,4	86,3	89,3	92,4
Styrränta, värde vid årets slut, procent	1,75	1,75	2,00	2,25	2,25

Anm. BNP och arbetade timmar avser kalenderkorrigerade värden i volym. Arbetslöshet och befolkning avser 15-74 år enligt Arbetskraftsundersökningarna. Timlön enligt Nationalräkenskaperna avser anställdas timmar.

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

Ännu pekar SKR:s prognos på en svensk konjunkturuppgång. Trots vacklande omvärldskonjunktur kvarstår förutsättningar för en fortsatt återhämtning av den inhemska efterfrågetillväxten. I år förutses en ovanligt hög ökning av hushållens reala inkomster, vilken delvis följer av den expansiva finanspolitik som presenterades i budgetpropositionen för 2026. Såväl BNP- som timtillväxten stiger i år, och blir än starkare 2027. En stark ökning av antalet arbetade timmar åren 2026–2028 lyfter tillväxten för lönesumman dessa år, vilket gynnar skatteunderlaget. Trots den markanta uppgången i drivmedelspriserna (och råoljan) beräknas inte inflationen i Sverige bli nämnvärt hög i år.



En tämligen låg kärninflation samt den halverade livsmedelsmomsen (från och med april månad) bidrar till att hålla emot effekterna av höga energipriser. Inflationssimpulsen från energipriserna avtar nästa år, men då blir kärninflationen desto högre. Samtidigt blir dämpningen från den sänkta livsmedelsmomsen klart lägre 2027 (jämfört med helåret 2026). Sammantaget stiger KPIF-inflationen något mellan 2026 och 2027. Uppgången för KPI-inflationen dessa år blir större med anledning av stigande bostadsräntor.

Jämfört med föregående prognos har den förutsedda konjunkturuppgången skjutits fram något i tid. Tillväxten stiger i denna prognos lite långsammare i år och tillväxttoppen för BNP ligger nu under 2027 (jämfört med 2026 i föregående prognos). Medan såväl BNP- som timtillväxten är nedreviderad i år följer i stället upprevideringar 2027 (samt därefter). Ökningen för lönesumman är lägre i år jämfört med föregående prognos, givet nedrevideringen av antalet arbetade timmar. Prognosen för andelen arbetslösa är något uppreviderad både 2026 och 2027. Såväl KPI- som KPIF-inflationen är uppreviderad för i år, framför allt med anledning av den nyligen så kraftiga ökningen av globala energipriser, där prisnivåer framför allt i år och nästa år antas vara högre än vid föregående prognos. Högre beräknad KPI-inflation i juni i år medför uppreviderade prisbasbelopp för 2027. Nedrevideringen av inkomstbasbeloppet från och med 2027 beror på metodbyte samt en ändrad bedömning, inte på nya makroförutsättningar.

Skatteunderlag

Sammantaget visar aktuell prognos en ackumulerad ökning av skatteunderlaget 2025–2029 som är 0,3 procentenheter lägre jämfört med den prognos som publicerades i februari. Nedrevideringen tillskrivs prognosen för 2025 som är nedreviderad med 0,3 procentenheter avseende övriga poster än lönesumman.

Tabell Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

Nyckeltal	2025	2026	2027	2028	2029
Faktiskt skatteunderlag	3,3	4,0	4,7	4,3	4,2
Regelförändringar*	-0,3	-0,5	0,0	0,0	0,0
Underliggande skatteunderlag	3,6	4,4	4,7	4,3	4,2
Prisutveckling	-0,3	2,2	2,7	3,8	3,4
Realt skatteunderlag	4,0	2,2	2,0	0,5	0,8

**Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.*

Källa: Skatteverket och SKR

Aktuell prognos visar att uppgången i sysselsättningen har skjutits fram jämfört med föregående prognos. Bidraget från lönesumman är därmed 0,3 procentenheter svagare 2026 men återhämtas till större del under 2027 och 2028. Detta överensstämmer med revideringen av konjunkturförloppet i övrigt. En ny prognosmetod gällande grundavdraget, som i större grad tar hänsyn till den relativt låga prognosticerade uppräknings av prisbasbeloppet för 2027, medför att grundavdraget inte räknas



upp lika mycket 2027 som antagandet i föregående prognos. Detta innebär en upprevidering av skatteunderlaget nästa år med 0,3 procentenheter. Skatteunderlaget revideras upp 0,1 procentenheter 2028, följt av en lika stor nedrevidering 2029. Detta följer av motsvarande revidering av lönesumman. En svag konjunkturutveckling (och minskning av antalet arbetade timmar) gör att skatteunderlaget ökar mindre än det historiska genomsnittet 2025. Prognosen tyder på att skatteunderlagstillväxten 2029 också är svagare än genomsnittet.

Tabell Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling
Procentuell förändring

Utveckling	2025	2026	2027	2028	2029
Genomsnitt 10 år	4,5	4,4	4,3	4,4	4,4
Årlig förändring	3,6	4,4	4,7	4,3	4,2
Differens	-0,9	0,0	0,4	0,0	-0,2

Källa: Skatteverket och SKR

Ny befolkningsprognos

Den 16 april presenterade SCB en befolkningsprognos för åren 2026–2070. Barnafödandet 2025 var det lägsta sedan 2002 och beräknas fortsatt vara på en låg nivå de närmaste åren. Samtidigt ökar antalet äldre och antalet avlidna väntas därför öka. Detta, tillsammans med ett lägre invandringsöverskott än tidigare, bidrar till att befolkningen växer med förskjutning till allt fler i äldre åldrar och allt färre i yngre åldrar.

Pensionskostnaderna minskade kraftigt 2025

SKR beräknar att kommunernas och regionernas kostnader för avtalspensioner (inklusive särskild löneskatt) minskade med cirka 48 miljarder kronor 2025. Minskningen beror i stor utsträckning på en lägre uppräknings till följd av att inflationen har sjunkit till en nivå i linje med Riksbankens mål. Uppräknings storlek avgörs av inflationen i juni året innan. I år väntas kostnaderna minska med cirka 8 miljarder kronor och sedan vara i det närmaste oförändrade 2027. Denna betydligt lugnare utveckling hänger till stor del ihop med att inflationen stabiliserats nära tvåprocentmålet. Prognosen är att inflationen fortsatt kommer att ligga kvar nära målnivån vilket därmed bidrar till fortsatt stabila pensionskostnader de närmaste åren. Det finns dock betydande ekonomiska och geopolitiska risker i vår omvärld, som exempelvis utvecklingen i Mellanöstern, som snabbt kan ändra denna bild.

5 Kommuners ekonomiska förutsättningar

Kommunal verksamhet, sammanvägt prisindex (PKV)

I SKR:s kalkyler beräknas kommunernas verksamhetskostnader både i löpande och fasta priser. Förändringen i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring är skillnaden mellan förändringen i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneförändringar



och PO-pålägg) samt på övrig förbrukning. Syftet med uppgifterna är att göra det möjligt för kommuner att räkna om från löpande till fasta priser, till exempel i budgetarbetet, med samma förutsättningar som används i SKR:s kalkyler.

Jämfört med prognosen från februari innebär dessa beräkningar ingen förändring av PKV för 2025. För 2026 är det en marginell upprevidering av PKV. Såväl högre inflationsantagande som högre pensionskostnader vägs delvis upp av något lägre löneantagande jämfört med februariberäkningen. Samma principiella förändringar 2027 innebär en ökning av PKV med 0,1 procentenheter jämfört med februari. En större sänkning av PKV syns 2028. Detta beror till del på ett något lägre inflationsantagande, men primärt på en klart lägre ökning av pensionskostnaderna än föregående bedömning. PKV minskar därför med fyra tiondelar. Löneantagandet är oförändrat. 2029 är antagandena om inflation och löneökningar desamma som i föregående prognos. Däremot antas pensionskostnaderna öka något snabbare än tidigare bedömning, varvid PKV höjs med en tiondel. Ackumulerat under perioden 2025-2029 innebär denna beräkning inte någon förändring jämfört med beräkningen i februari.

Tabell Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) inklusive PO-effekt (per 2026-04-29)

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2025	2026	2027	2028	2029
Arbetskraftskostnader*	-0,8	3,0	3,4	3,7	4,0
Övrig förbrukning	2,5	2,8	2,6	2,5	2,6
Prisförändring, %	0,2	2,9	3,1	3,3	3,5

**Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter*

Källa: SKR

Utan påverkan av tjänstepensionerna blir utvecklingen av PKV jämn under åren.

Tabell Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) exklusive PO-effekt (per 2029-04-29)

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2025	2026	2027	2028	2029
Arbetskraftskostnader*	3,3	3,4	3,4	3,5	3,5
Övrig förbrukning	2,5	2,8	2,6	2,5	2,6
Prisförändring, %	3,1	3,2	3,1	3,2	3,2

**Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter*

Källa: SKR



Arbetsgivaravgifter och genomsnittligt PO-pålägg för 2026 samt preliminärt för 2027

I december reviderade SKR genomsnittligt PO-pålägg i kommunerna för 2026 till 40,5 procent, vilket är en minskning med 0,2 procentenheter jämfört med det preliminära genomsnittliga PO-pålägget (40,7 procent) som publicerades i april 2025. PO-pålägget för 2026 innebär en ökning med 0,3 procentenheter i jämförelse med 2025.

För år 2027 beräknar SKR ett preliminärt genomsnittligt PO-pålägg på 40,4 procent i kommunerna, vilket innebär en minskning med 0,1 procentenheter jämfört med genomsnittligt PO-pålägg för 2026. Minskningen förklaras av lägre kostnader för avtalspension. Övriga delar i form av arbetsgivaravgifter (31,4 procent) och avtalsförsäkringar (0,2 procent) är preliminärt oförändrade. Bedömningen av PO-pålägget för 2027 är preliminär och beroende av bland annat inflations- och inkomstutvecklingen. Prisbasbeloppet för 2027 baseras på KPI-inflationen i juni 2026, som beräknas av SCB i mitten av juli. Om inflationstakten avviker från SKR:s prognos kan preliminärt PO-pålägg för 2027 behöva justeras.

Tabell PO-pålägg i kommuner och prognos över avtalspensioner (2026-04-29)

Procent av lönesumman om inte annat anges

Kommuner	2025	2026	2027	2028	2029
Avtalspensioner	8,6	8,9			
Avtalspensioner, prognos			8,8	8,9	9,6
PO-pålägg	40,2	40,5	40,4		

**Underlag för beräknad genomsnittligt PO-pålägg*

Källor: SKR.

Beräkningarna som SKR tar fram över pensionskostnader, som ligger till grund för rekommenderat PO-pålägg, är ett genomsnitt för alla kommuner. Pensionskostnaderna varierar däremot kraftigt i enskilda kommuner. Det är därför angeläget att hänsyn tas till kommunens egna prognosticerade kostnader.

6 Säters kommuns förutsättningar

Säters kommun skall ha en över tid stabil ekonomi. En stabil ekonomi är en grundläggande förutsättning för att kommunen skall klara de ålägganden som riksdagen har beslutat om och de satsningar som kommunen själv vill göra. Kommunen kan endast med en stabil ekonomisk grund fullfölja sina åtaganden gentemot kommunens invånare. Kommunens budget grundar sig på en anpassning av kostnaderna till de förväntade intäkterna och därigenom upprättas en budget i balans. Detta är ett grundläggande krav i kommunallagen som kommunen är skyldig att följa.

Kommunens bostadsbolag, Säterbostäder AB, skall uppvisa positiva resultat under planperioden.



Det tidigare utgivna aktieägartillskottet på 9 mkr har under 2014 återbetalats till kommunen. Återbetalningen har använts för att finansiera en nyemission på 9 mkr i aktiekapital. Genom att öka aktiekapitalet möjliggörs en högre utdelning från bolaget. Beslut om utdelning tas på bolagets stämma efter avgiven årsredovisning.

Kommunen har ett åtagande för pensioner intjänade före 1998 som inte redovisas som skuld i kommunens balansräkning. Åtagandet kommer att infrias successivt i takt med att kommunalt anställd personal går i pension och kommunens kostnader för pensioner har ökat och kommer att öka markant när de stora åldersgrupperna födda på slutet av 50-talet och på 60-talet går i pension. Viss andel av utbetalningar för dessa pensionskostnader kan finansieras via de medel som avsatts i kapitalförvaltning, i samband med försäljningen av Säters Energiverk.

6.1 Förväntade intäkter

Faktorer som har stor betydelse för intäktsutvecklingen är befolkningsutvecklingen, demografin samt skatteunderlagets utveckling, det kommunala utjämningsystemets utformning och statens anslag till detta.

Skatteintäkter och generella bidrag

De egna skatteintäkterna och bidraget från inkomstutjämnningen är beroende av hur skatteunderlaget, de totala taxerade inkomsterna, utvecklas. Det exakta utfallet är inte tillgängligt förrän vid definitiv taxering i november året efter inkomståret. Vid budgeteringstillfället bygger intäktsberäkningen på prognoser för det framtida utfallet.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör beräkningar av kommunernas skatteintäkter och utfall i den kommunalekonomiska utjämnningen. Prognoserna publiceras fem gånger om året: i februari, april, augusti, månadsskiftet september/oktober samt december. Kommunen använder sig av de prognoser som görs av SKR. För de egna skatteintäkterna görs en justering utifrån historiskt utfall.

I budgetdirektiv 2027-2030, som baserades på skatteunderlagsprognosen per 2025-10-03, uppgick skatteintäkter och generella bidrag/utjämnning för 2027 till 946,8 mkr.

Skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29 ligger till grund för förslag till budget 2027 med plan för 2028-2030 som beslutas av kommunfullmäktige i juni 2026. Förväntade intäkter för år 2027 uppgår till 946,8 mkr, vilket är i linje med budgetdirektiven. Förväntade intäkter per invånare uppgår till ca 84 tkr kronor per invånare år 2027.

Beräkningsgrunden för budget 2027-2030 baseras på befolkningsprognosen från SCB per juni 2025 för Säters med en nivåjustering utifrån ökat utfall under 2026 och följer sedan trenden för de kommande åren.



En ny befolkningsprognos för kommunen har beställts av SCB som beräknas vara klar under maj 2026.

Nedan visas fördelningen över skatteintäkter och generella bidrag och utjämning enligt skatteunderlagsprognos per 29 april 2026 för åren 2026-2031:

Budget för 2026 baseras på skatteunderlagsprognos per 2025-10-03

Skatteunderlagsprognos	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
2026-04-29	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Inkomstutjämning	162,7	162,4	170,5	180,5	187,5	192,7	198,1
Kostnadsutjämning	14,4	14,4	17,4	17,9	18,5	18,9	19,3
Regleringspost	31,5	31,5	29,0	26,6	22,1	17,3	13,0
LSS-utjämning	3,3	3,5	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
Fastighetsavgift	42,9	43,2	44,4	44,4	44,4	44,4	44,4
Summa	254,9	254,9	265,2	273,3	276,3	277,2	278,7
Skatteintäkter	660,5	661,0	681,6	710,1	739,2	772,1	799,8
Slutavräkning 2025 korrigerig	0,0	-1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2026	-2,6	-7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2027	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	657,9	652,3	681,6	710,1	739,2	772,1	799,8
Total	912,8	907,1	946,8	983,4	1 015,5	1 049,3	1 078,5

6.2 Befolkning och demografi

Befolkningsutvecklingen i Säters kommun har varit positiv från 2015 till 2017 och har därefter stagnerat under 2018 och 2019 då tillgången på lediga bostäder varit begränsad.

Befolkningsutvecklingen tog sedan fart och ökade under 2020 med 68 personer och fortsatte öka under åren 2021 till 2022 med 81 personer år 2021 och 29 personer år 2022. Säters befolkning minskade däremot under 2023 med 28 personer och under 2024 med 20 personer till 11 223 invånare. Säters befolkning har sedan ökat under 2025 upp till 11 273 invånare per sista juli men minskade därefter till att hamna på ungefär samma nivå som föregående år med en befolkning på 11 222 invånare per 31 december 2025.

Säters befolkning har sedan ökat under 2026. Enligt den senaste statistiken från SCB hade Säters en befolkning per sista februari på 11 244 invånare, vilket är en ökning med 22 invånare hittills under 2026. Utfall per sista mars ligger kvar på samma nivå och uppgår till 11 245 invånare.

Befolkningsprognoser

SCB publicerade den senaste framskrivningen av befolkningen per region och kommun i juni 2024. Utmärkande för den framtida befolkningen är att andelen barn och unga beräknas minska medan andelen äldre i befolkningen ökar.

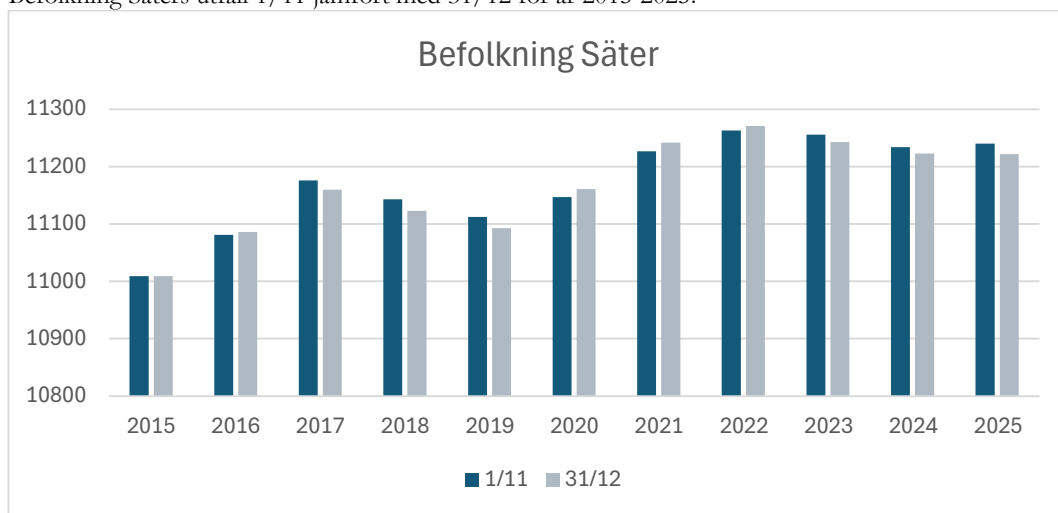


Under 2025 beställdes en prognos från SCB för Säter. Beräkningsgrunden för förslag till budget 2027-2030 baseras på befolkningsprognosen från SCB per juni 2025 för Säter med en nivåjustering utifrån ökat utfall under 2026 med utfall per februari som prognos för 2026 med 11 244 invånare. Prognos för de kommande åren är enligt trend utifrån SCB-prognosen per juni 2025.

Beräkningsgrunden utgör 11 244 för budget 2027, 11 237 för budget 2028, 11 229 för budget 2029 samt 11 223 för budget 2030.

Befolkningens storlek har betydelse för storleken på statsbidrag och intäkter från utjämningsystemet. Beroende på sammanhanget är det befolkningen per den 1 november respektive befolkningen per den 31 december som används. Folkmängdssiffror per den 1 november har betydelse för utfallet i utjämningsystemet.

Befolkning Säter utfall 1/11 jämfört med 31/12 för år 2015-2025:

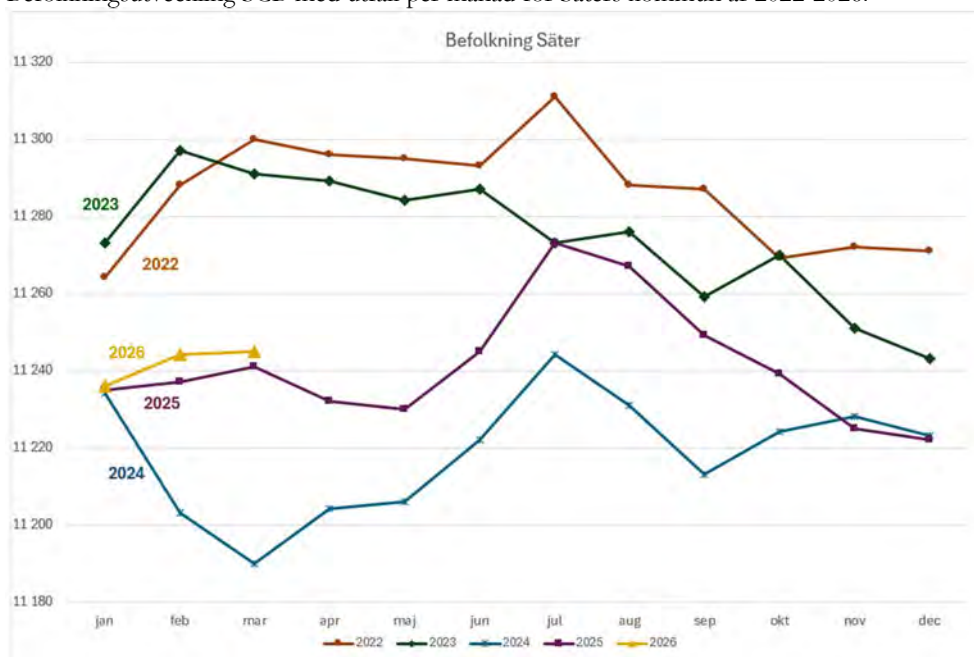


Framskrivning SCB juni 2024 jämfört med prognos från SCB per juni 2025 för Säter kommun:

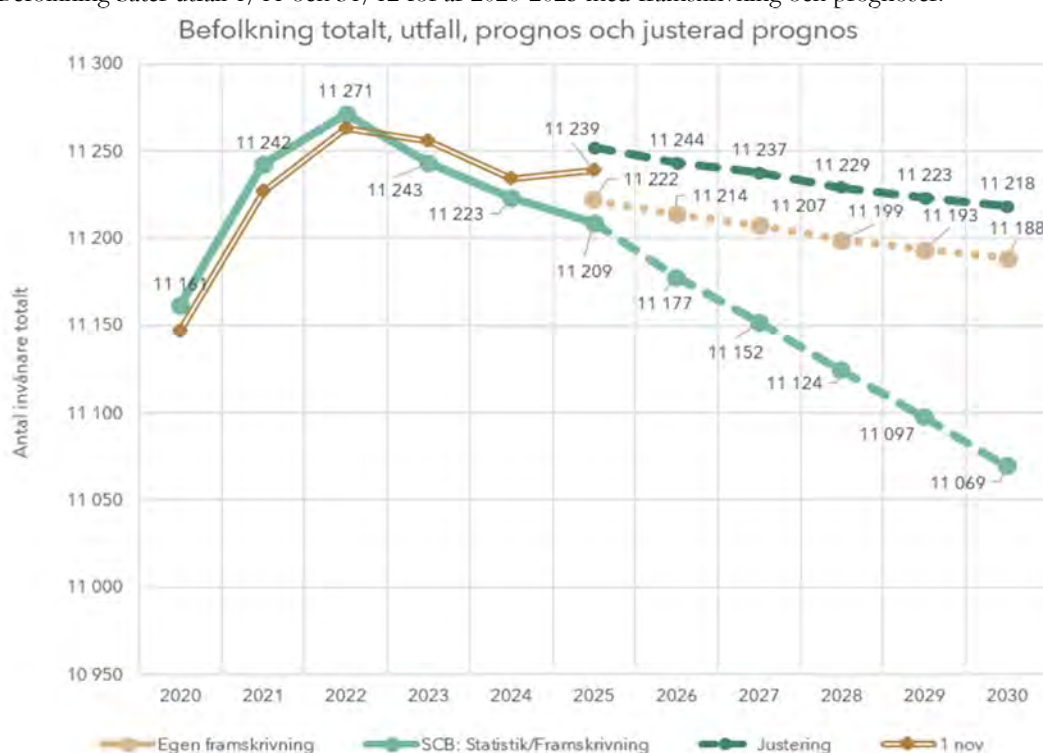




Befolkningsutveckling SCB med utfall per månad för Säter kommun år 2022-2026:



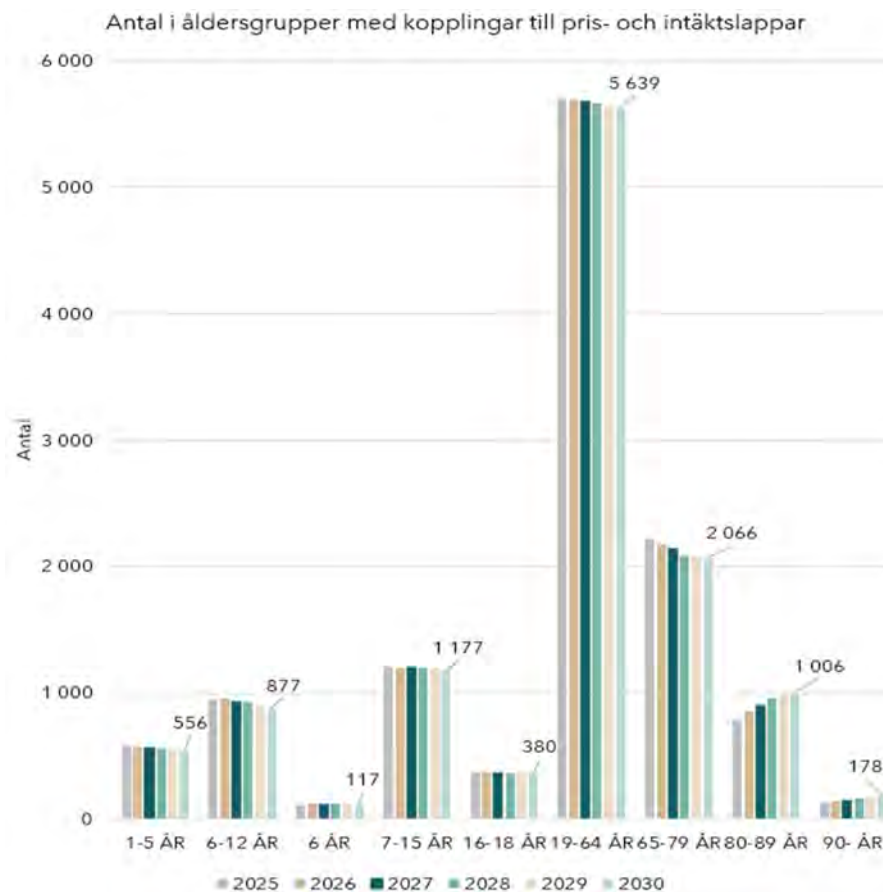
Befolkning Säter utfall 1/11 och 31/12 för år 2020-2025 med framskrivning och prognoser:



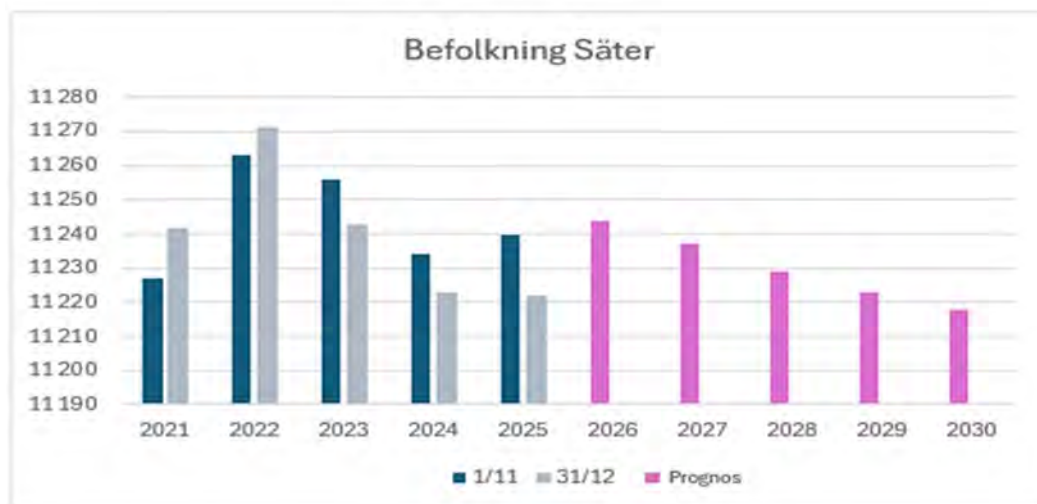
Antal invånare med utfall per 31 december och per 1 november, framskrivning från SCB per juni 2024 och prognos från SCB per juni 2025 (Egen framskrivning) samt prognos med nivåjustering enligt utfall under 2026 (Justering).



Befolkningsutvecklingen för Säter kommun 2025-2030 per åldersgrupp:



Befolkning Säter utfall per 1/11 och 31/12 år 2021-2025 med förslag till prognos 2026-2030:



Befolkningsutveckling Säter med utfall 2021-2025 per 1/11 och 31/12 per år och förslag till befolkningsprognos för år 2026-2030 utifrån SCB-prognos per juni 2025 med nivåjustering per februari 2026. Utfall per 1 november året innan ger beräkningsgrund för budget.



6.3 Budgetförutsättningar kostnader

Utöver de finansiella målen och verksamhetsmålen styr även andra faktorer det ekonomiska utrymmet för kommunens verksamheter. I dagsläget är det framför allt omvärldsfaktorer som har stor påverkan på kommunens ekonomi. Kommunfullmäktige fastställer budgetförutsättningar och beräkningsgrunder som skall användas i beräkningen av kommunens kostnader.

Personalomkostnader

SKR ger rekommendationer för personalomkostnadspålägg (PO) per år för budgetändamål. De lagstadgade arbetsgivaravgifterna beräknas vara oförändrade och uppgår fortsatt till 31,42 procent.

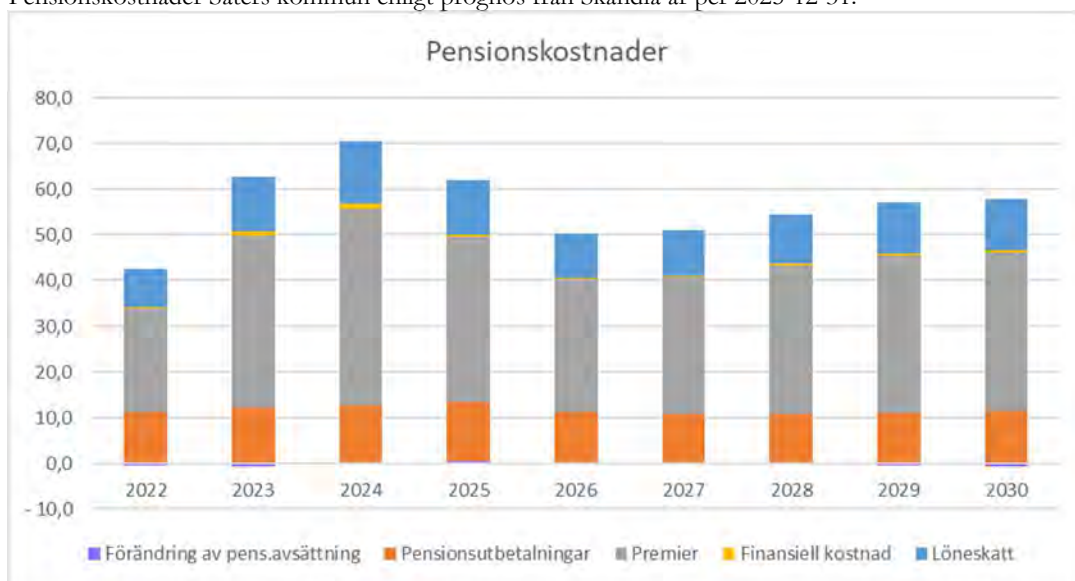
SKR PO-pålägg i procent	2026	2027	2028	2029
PO-pålägg enligt SKR	40,5	40,4	40,5	41,2

PO-påslaget är vanligtvis lägre för kommunen än den generella rekommendationen från SKR och sätts utifrån den beräkning av PO som erhålls från Skandia i samband med prognosen för pensionskostnader. Prognosen från Skandia är per 2025-12-31 och utgör beräkningsgrund för budget 2027 och plan för 2028-2030 inom kommunen.

Kommunens prognos PO-pålägg i procent	2027	2028	2029	2030
PO-pålägg för Säter (per 2025-12-31)	39,83	40,20	40,36	40,36
varav arbetsgivaravgifter	31,42	31,42	31,42	31,42
varav pension/avtalsförsäkringar*	8,4	8,8	8,9	8,9

*) Avtalsförsäkringar ingår med 0,20% per år. Resterande del utgörs av kollektivavtalad pension.

Pensionskostnader Säter kommun enligt prognos från Skandia är per 2025-12-31:





Kommunens kostnader för pensioner ökade dramatiskt under 2023 och främst under 2024.

Utfallet för pensionskostnaderna för 2025 blev högre än i tidigare prognoser. Enligt den senaste pensionsprognosen från Skandia beräknas kostnaderna minska för 2026 och sedan endast öka med 0,6 mkr till 2027, vilket motsvarar en ökning med 1,2%. Därefter beräknas kostnaderna öka med 3,5 mkr år 2028, vilket är en ökning med 7%. För 2029 beräknas kostnaderna öka med 2,4 mkr (4,5%) och för 2030 en mindre ökning med 0,5 mkr (0,8%).

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Vid beräkning av budget 2027-2030 har SKR:s prognos per 2025-02-25 använts som beräkningsgrund. Beräknat exklusive förändringar av PO-pålägg beräknas arbetskraftskostnaderna öka med 3,5 % per år under perioden 2027-2030.

Övrig förbrukning beräknas öka med 2,6 % för perioden 2027-2030.

Räntekostnader

Räntekostnaderna har ökat kraftigt under 2022 och 2023 samt har fortsatt att öka under 2024 genom ökad upplåning och ökade räntenivåer. Under 2025 har räntenivån minskat successivt och för budget 2026 minskades beräknad räntenivå med 0,5 procentenheter till 3,5 %.

Extern räntesats bedöms vara oförändrad och är beräknad till 3,5 % för perioden 2027-2030.

Internränta

Intern räntesats för beräkning av kapitalkostnader beräknas uppgå till 2,5% för perioden 2027-2030, vilket samma nivå som för 2025 och 2026. Internräntan ökades för 2025 från 2 % för år 2024.

Avsättning för underhåll fastigheter

Enligt regelverket för komponentavskrivningar skrivs t ex komponenterna i en fastighet av på olika tidslängder. När den är avskriven och ska ersättas behandlas den som en ersättningsinvestering som skrivs av på samma tidslängd. Detta innebär att behovet av avsättning för underhåll kommer att minska med tiden och ersättas av investeringsmedel. Det kommer dock att finnas kvar vissa åtgärder som bokförs som underhåll. Avsättningen för underhåll har varit 80 kr/kvm de senaste åren.

Avsättningen för underhåll ökade till 100 kr/kvm för 2026 där äskande gjordes med 120 kr/kvm.

Nivån behöver ses över årligen. Äskande för år 2027 har gjorts med 120 kr/kvm.

Avgifter

Utrymmet för avgiftshöjningar i de kommunala verksamheterna är begränsat. För VA och Renhållning har kommunen sedan flera år en full avgiftsfinansiering. För äldreomsorg och barnomsorg finns maxtaxor som begränsar kommunens möjlighet att avgiftsfinansiera verksamheten. På övriga områden har avgifterna relativt liten effekt på kommunens ekonomi.



De möjligheter som finns att öka avgiftsfinansieringsgraden måste dock övervägas och förslag på reviderade avgifter skall där detta är möjligt lämnas i samband med budgetförslagen från nämnder och sektorer. Förslag till avgiftshöjningar skall även redovisas separat som egna ärenden och särskilt beslut om dessa skall tas i Kommunfullmäktige.

6.4 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart kommunen är på väg.

I Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) samlas olika nyckeltal för kommuners och regioners alla verksamheter. Kolada är en öppen och gratis databas för kommuner och regioner. Med drygt 6 000 nyckeltal tillgängliga i databasen har den ett brett utbud av mått som är lämpliga för jämförelser och analyser i kommunsektorn. Kolada är en tjänst som tillhandahålls av Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). RKA är en ideell förening bildad av staten och Sveriges Kommuner och Regioner i samarbete, och förvaltar och utvecklar Kolada, främjar jämförelser mellan kommuner och regioner samt främjar analyser av kommuners och regioners verksamheter och förhållanden.

Begreppsdefinitioner:

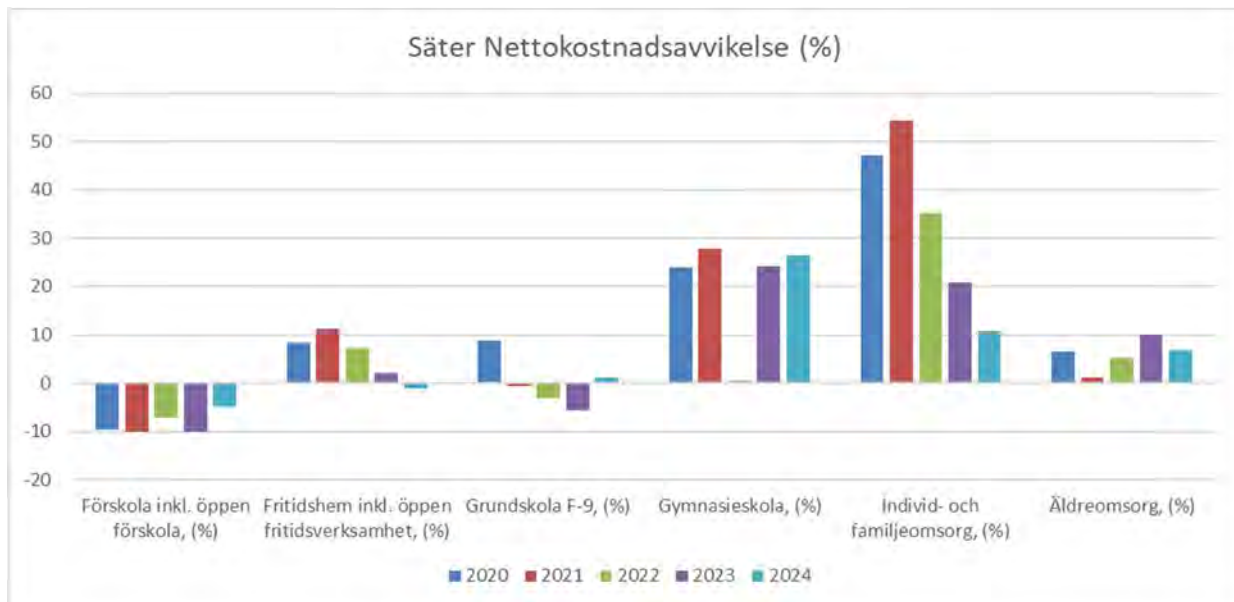
- **Nettokostnad:** Verksamhetens nettokostnad är vad verksamheten faktiskt kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.
- **Nettokostnadsavvikelse:** Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun.
- **Referenskostnad:** Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämnningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämnningssystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för Säter jämför nettokostnaden med referenskostnaden, dvs statistiskt förväntad kostnad utifrån Säter kommuns demografi och förutsättningar. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Nettokostnadsavvikelsen presenteras i procent eller i miljoner kronor.



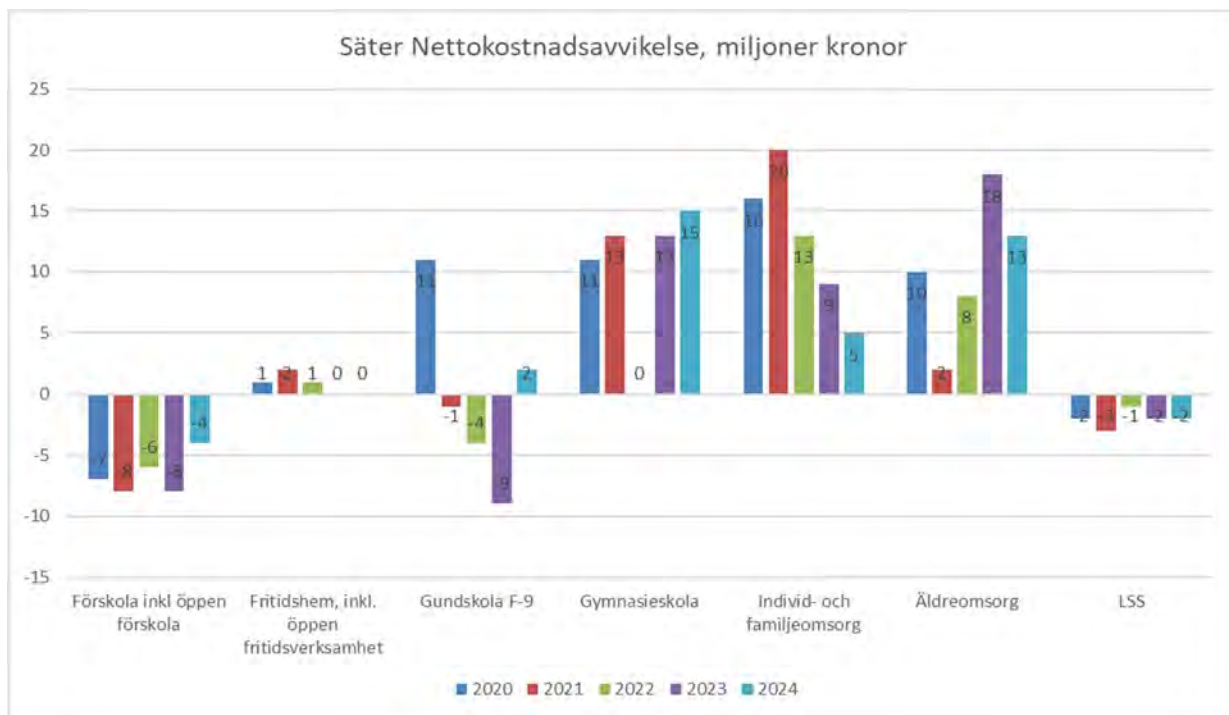
Nettokostnadsavvikelse, procent

Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden ("strukturellt förväntad" kostnad).
Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge, pga. hög ambitionsnivå och/eller låg effektivitet.



Nettokostnadsavvikelse, miljoner kronor

Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden ("strukturellt förväntad" kostnad).
Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge, pga. hög ambitionsnivå och/eller låg effektivitet. Redovisas i miljoner kronor.





Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak. Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren. Budgetavvikelsen är som det låter, dvs avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Säters kommuns förutsättningar.

7 God ekonomisk hushållning

Kommuner ska enligt kommunallagen (2017:725) ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. Om kommunen har en resultatreserv ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den. God ekonomisk hushållning råder när de verksamhetsinriktade målen uppnås samtidigt som de finansiella målen är uppfyllda. Bedömning av god ekonomisk hushållning behöver ses över.

Balanskrav

Enligt 11 kap. 5 § andra stycket kommunallagen ska kommuner upprätta budgeten så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Balanskravsresultat

I förvaltningsberättelsen skall, enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, en utvärdering göras om de mål och riktlinjer som avses i 11 kap 6 § kommunallagen uppnåtts och följts samt att den ekonomiska ställningen skall utvärderas. Dessutom är det obligatoriskt att sammanställa en balanskravsutredning som definierar "Årets resultat efter balanskravsjusteringar" och i förekommande fall redovisas förändringen av RUR/RER. Av denna balanskravsutredning skall balanskravsresultat framgå.

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.

Resultatreserver

Under 2023 beslutade riksdagen att resultatutjämningsreserven, RUR, ska avvecklas och ersättas med resultatreserven, RER. Ingen avsättning till RUR får ske från och med 1 januari 2024 men disponering från RUR får göras fram till utgången av 2033, på samma sätt som tidigare med utgångspunkt i "att utjämnar intäkter över en konjunkturcykel". Reservering av medel till RER kan tidigast göras i bokslut/årsredovisning för 2024.



Ett preliminärt beslut om reservering till och disponering ur resultatreserver RER/RUR tas i samband med beslut om budget. Slutligt beslut tas i samband med beslut om årsredovisning för det aktuella året. Kommunens totala resultatutjämningsreserv har disponerats för år 2024.

Resultatreserv (RER)

I Kommunallagen, 11 kap 14 §, regleras kommunala resultatreserven, RER. I korthet innebär detta en möjlighet att på ett ansvarsfullt sätt reservera en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att uppnå god ekonomisk hushållning. Om medel från en resultatreserv har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts. Reglerna för den nya reserven, RER, blir lite friare då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den ska också kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Reserveringen är begränsad till 5 procent av skatter och statsbidrag.

8 Säters kommuns vision och strategiska mål

8.1 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.

8.2 Strategiska mål 2024-2027

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.

9 Finansiella mål

9.1 Resultatmål

Målet över tid har varit att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning. En översyn av resultatmålet har genomförts och kommunen kommer att behöva öka resultatmålet till minst 3% i genomsnitt av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning för att kommunen skall kunna hantera ökade investeringsbehov de kommande åren och ökat lånebehov.

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



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. Med fokus på långsiktighet så kommer beräkning och analys att göras för kommande tioårsperiod. I samband med budget och framtagning av budgetdirektiv kommer årliga resultatmål att föreslås vilka kan variera med anledning av omvärldsfaktorer och kommunens satsningar/fokusområden.

Resultatmål från 2026 och framåt:

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 stora effektiviseringar inom verksamheternas driftskostnader varje år. I majoritetens förslag ökas driftsramarna med 8 mkr jämfört med tjänsteorganisationens förslag och uttag av pensioner föreslås med 8 mkr för att uppnå 3 %.

Befolkningsutveckling och kommande skatteunderlagsprognoser kan komma att ge förändrade förutsättningar för kommande förväntade intäkter, driftbudgetramar och resultatnivåer. De höga investeringsnivåerna påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader som också kommer att utgöra en större andel av de totala kostnaderna.

Mål för justerat resultat för reviderad budget och för perioden 2027-2030:

År	Belopp	Procent	Pensionsmedel
2027	28,4 mkr	3,0%	Uttag 8,0 mkr
2028	29,5 mkr	3,0%	
2029	30,5 mkr	3,0 %	
2030	31,5 mkr	3,0%	

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

9.2 Investeringar med mål för självfinansieringsgrad

Investeringar

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

I resursfördelningsmodellen läggs samtliga planerade investeringar in med belopp och beräknad avskrivningstid samt koppling görs till respektive verksamhet och strategiskt mål. I modellen görs uppdelning av investeringar på skattefinansierat och taxefinansierat. Det finns också möjlighet att specificera vilka investeringar som avses att självfinansieras eller som behöver lånefinansieras genom klassificering av mindre/större investeringar som har kort respektive lång avskrivningstid. Resursfördelningsmodellen har dock inte stöd för att hantera en antagen upparbetningsgrad vilket gör att förslag till investeringsbudget görs utan upparbetningsgrad from 2025 och behöver baseras på en långsiktig investeringsplan för kommunen och kommunens bolag.

Kommunen har stora investeringsbehov som kraftigt ökar kommunens lånebehov. Detta påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader där också kapitalkostnaderna kommer att utgöra en större andel av de totala kostnaderna som kan innebära effektiviseringar och besparingar.

Ny investeringsmodell

Inom kommunen har en ny justerad investeringsmodell arbetats fram, där det i budgetberedningen är fokus på vilken ram (pott) som behövs inom respektive område. Stora projekt identifieras och följs upp/särredovisas enligt definierad process för uppsikt och styrning.

Effekter av investeringsbudget med ”pottar” utgör:

- Flexibla 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 har de senaste åren varit 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.

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.

Förslag till budgetberedningen från tjänsteorganisationen:

I budgetförslag till budgetberedningen föreslås att målet på lång sikt för självfinansieringsgraden fortsatt skall vara 60 % beräknat under en 4-årsperiod med tillägg av en plan för när målet beräknas kunna uppnås. Målet skulle kunna vara att uppnå 60 % beräknat på 4 år inom en 10-årsperiod. Med anledning av de höga investeringsnivåerna de närmaste åren kommer målet på en självfinansieringsgrad på minst 60 % under en 4-årsperiod inte att kunna uppnås under perioden 2027-2030. En översyn och en första bedömning med beräkning fram till år 2040 har gjorts. Med nuvarande investeringsplan och antaganden om framtida investeringsnivåer beräknas en årlig självfinansieringsgrad över 60% kunna uppnås först år 2031 och med beräkning under en 4-årsperiod först år 2033. Under perioden 2027-2030 beräknas den årliga nivån som lägst vara runt 20% och beräknat över en 4-årsperiod ligga kring 30 % men beräknas sedan kunna öka när kommunen har kommit förbi de intensiva åren med väldigt höga investeringsbehov.

Självfinansieringsgrad	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Trend 2031	Trend 2032	Trend 2033	Trend 2034	Trend 2035	Trend 2036	Trend 2037	Trend 2038	Trend 2039	Trend 2040
Investeringar per år (mkr)	251	412	428	208	128	128	128	128	128	128	128	128	128	128
Självfinansieringsgrad per år	34%	22%	23%	51%	87%	90%	93%	96%	99%	102%	106%	109%	112%	115%
Självfinansieringsgrad per 4 -årsperiod	37%	31%	27%	29%	35%	48%	76%	91%	95%	98%	101%	104%	107%	110%

Majoritetens förslag:

Mål för självfinansieringsgrad (skattefinansierat): målet är att uppnå minst 60 % under en 10-årsperiod under perioden 2027-2037. Uppdelning av skattefinansierade, taxefinansierade och Säterbostäders investeringar.

De höga investeringsnivåerna innebär kraftigt ökat lånebehov som ger ökade räntekostnader. Kapitalkostnaderna ökar kraftigt, dvs avskrivningar och kostnader för internränta ökar och utgör också en ökad andel av verksamheternas nettokostnader. Detta leder till att det årligen krävs stora effektiviseringar inom verksamheternas driftkostnader. Genomgång av investeringsbehoven behöver göras och investeringsnivåerna behöver anpassas. Prioriteringar av investeringar skulle behöva göras redan för år 2026.

Fördjupad översyn och analys av utvecklingen på lång sikt behöver göras samt en omarbetad långsiktig investeringsplan för kommunen och kommunens bolag behöver tas fram. Beställning av en extern långsiktsprognos/analys planeras inför kommande mandatperiod.



9.3 Skuldsättning

Säters kommun hade en låneskuld 2025-12-31 på 620 mkr (540 mkr). I budget för 2026 beräknas låneskulden öka upp till 800 mkr men ytterligare upplåning kan behöva göras med anledning av höga investeringsnivåer. Kommunens höga investeringsnivåer resulterar i kraftigt ökande lånebehov där upplåning behöver göras med 150 mkr år 2027 samt 700 mkr under perioden 2028-2030. Beräknad låneskuld beräknas uppgå till 1 650 mkr vid utgången av år 2030. Ökad upplåning resulterar i ökade räntekostnader som påverkas av ränteutvecklingen.

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 för kommunkoncernen. Översyn av mål för skuldsättning kommer att behöva göras med anledning av det ökade investeringsbehovet.

Mål för skuldsättning

Nytt mål för skuldsättning med ett lånetak har införts från 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. Förslag till låneram för 2027 uppgår till 1 425,4 mkr, varav 950 mkr utgör kommunens maximala låneram och krediten på 38 mkr på kommunens koncernkonto samt bolagenskoncernens högsta lånebelopp utgör 437,4 mkr. För 2027 beräknas låneramar uppgå till 126 800 kr per invånare samt kommer att behöva ökas under perioden med anledning av höga investeringsnivåer.

Beslutat långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är maximalt 120 000 kr per invånare.

Låneram 2027 beräknas hamna under 120 000 kr/invånare. Inget förslag till förändrat lånetak lämnas just nu.

Koncernen beräknas ha faktiska lån på ca 1 200 mkr med uppskattning på fördelning av lån enligt:

- Säters kommun, skattefinansierat ca 600 mkr (ca 53 000 kronor per invånare)
- Säterbostäder ca 300 mkr (ca drygt 1100 lägenheter)
- Taxefinansierat (Vatten & avlopp/Återvinning) ca 300 mkr (ca 27 000 kronor per abonnent)

Ingen förändring har gjorts i budgetförslaget utan det kommer att hanteras till den reviderade budgeten under hösten med anledning av att en översyn behöver göras av kommande lånebehov över tid i samband med den översyn och den fördjupade analysen av de långsiktiga investeringsplanerna för kommunen och kommunens bolag som behöver göras.



9.4 Pensionsförvaltning

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

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ny policy och ny hantering av kommunens pensionsmedel med kapitalförvaltning. Arbete med övergången tillsammans med utsedd kapitalförvaltare gjordes under våren 2025. Utgående saldo för pensionsmedel på per sista december 2025 uppgår till ca 114 mkr. Ingen avkastning kommer att budgeteras med anledning av att den årliga förändringen av pensionsmedel främst kommer att utgöras av värdeförändring av kommunens innehav. I förvaltningens förslag till budgetberedningen föreslås inga uttag av pensionsmedel under perioden med anledning av den nya hanteringen med kapitalförvaltning för att sträva efter att öka kommunens placerade tillgångar.

Kostnader för utbetalda pensioner finansieras upp till ca 7,5 mkr per år av skattemedel. För belopp över denna nivå kan medel från pensionsförvaltningen tillskjutas. Kommunen brukar för varje år ta ett beslut om hur mycket av kommunens pensionsmedel som skall utnyttjas för pensionsutbetalningar för att förstärka kommunens likviditet och på så sätt bidra till lägre lånebehov. I majoritetens förslag föreslås uttag med 8 mkr för år 2027 och därefter inga uttag under 2028-2030.

I de kommunala pensionsplanerna finns det förmånsbestämda pensionslöften, i både aktiva planer och sedan tidigare stängda. Säters kommun har, liksom ungefär hälften av Sveriges kommuner, valt att försäkra sina förmånsbestämda löften kopplade till den nuvarande planen KAP-KL. Detta görs löpande månatligen i försäkringsbolaget. Genom att försäkra pensionsåtagandet tar försäkringsbolaget över ansvaret för pensionsutbetalningarna och de risker som är kopplade till detta. Försäkringen skapar också ett mervärde i form av avkastning på försäkringskapitalet som tillfaller Säters kommun över tid.

Kommunen har utöver KAP-KL-förmånerna också en pensionsskuld för äldre löften (före 1998) i den så kallade ansvarsförbindelsen som ligger utanför balansräkningen. Kommunen har pensionsåtaganden per 2025-12-31 som uppgår till ca 195 mkr. Under 2025 har delinlösen av pensionsskulden gjorts, vilket har resulterat i ökade kostnader för året men kommer att leda till minskade kostnader under kommande år. Överskott förväntas frigöras årligen, vilket kan användas till att amortera på pensionsskulden i ansvarsförbindelsen genom försäkringsinlösen.



10 Driftbudgetramar per nämnd/sektor

De preliminära driftbudgetramarna i budgetdirektiven för 2027-2029 uppgick för år 2027 till 902,6 mkr, för 2028 till 919,4 mkr och för 2029 till 941,9 mkr samt total ram 2030 föreslogs med 999 mkr.

I budgetdirektiven beslutades att inga förändringar skulle göras av driftbudgetramarna utan dessa förändringar skulle hanteras i budgetarbetet under våren 2026. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år behövdes effektiviseringar göras varje år. För budget 2027 uppgick effektiviseringar till 7,5 mkr, för år 2028 till 17,8 mkr och för 2029 till 22,2 mkr. Skatteunderlags-prognos per 25 februari 2025 var beräkningsgrund för budgetdirektiven för perioden 2027-2029.

Beräkningsunderlag för förslag till budget för 2027 och plan för 2028-2030 utgörs av skatteunderlagsprognosen per 2026-04-29. Förväntade intäkter för år 2027 uppgår till 946,8 mkr, vilket är i linje med budgetdirektiven. Förslag till driftbudgetramar ökar jämfört med ramarna i budgetdirektiv 2027-2030 med anledning att ramarna inte uppräknades för åren 2027-2029.

10.1 Driftsbudgetäskande per nämnd

Den preliminära resursfördelningen med de första tekniska ramarna per nämnd för 2027-2030 presenterades i början på mars 2026 i samband med att skatteunderlagsprognos publicerades den 26 februari. De första tekniska ramarna för 2027, vilka används vid beräkning av budgetbehov uppgår till 898,0 mkr. Nämndernas äskade budgetramar uppgår till 940,6 mkr, vilket är 42,6 mkr över teknisk ram. Beräknat resultat för år 2027 skulle uppgå till +5,0 mkr, vilket utgör endast 0,5 % av skatteintäkter och generella bidrag/utjämning. Vid ett resultat på 3% finns ett prioriteringsutrymme på ca 20 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3% behöver således effektiviseringar göras av verksamheternas kostnader.

Budgetbehov och äskande per nämnd/styrelse:

Nämnder/sektioner/avdelningar (tkr)	Teknisk ram 2027	Prioriteringar	Budgetbehov 2027
Barn- och utbildningsnämnd	361 759	12 624	374 383
Socialnämnd	363 816	6 096	369 912
Kommunstyrelsen	71 725	5 275	77 000
Samhällsbyggnadsnämnd	53 580	1 702	55 282
Miljö & Byggnadsnämnd	6 430	275	6 705
Kulturnämnden	8 110	12 322	20 432
Räddningstjänsten Dala Mitt	14 815	985	15 800
Gemensam nämnd för upphandling	1 325	5	1 330
Överförmyndare i samverkan	1 155	0	1 155
Revision	921	299	1 220
Övrigt, reserv, interna poster mm	1 026	2 974	4 000
VA & Återvinning	0	0	0
Pensioner	13 374	0	13 374
Summa nettokostnader inkl pension	898 036	42 557	940 593



10.2 Kommunstyrelsesektorns förslag driftsbudget 2027

Under vårens budgetarbete har uppdatering gjorts av de tekniska ramarna främst genom att investeringar har justerats i budgetförslaget utifrån underlag från nämnder. Det är en justering på totalt -1 051 tkr och uppdaterad teknisk ram uppgår till 897,0 mkr inklusive pensioner. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % behöver effektiviseringar per nämnd göras och justeringar föreslås med totalt 22,4 mkr och totala prioriteringar uppgår till 20,2 mkr. Förslag till budget för 2027 uppgår till 917,2 mkr, en uppgång med 3,3 % från budget 2026.

Tack vare lägre kostnader för pensioner 2027 är uppräkningsen för verksamheterna, exklusive pensionskostnader 31,6 mkr, eller 3,6%, att jämföra med PVK som beräknas till 3,1%.

Den lägre inflationen och utfallet av 2026 års lönerörelse gör att kommunstyrelsesektorn föreslår att nämnderna grundkomponeras med 80% av PKV, 2,5%.

Kommunstyrelsesektorn bedömer att Socialnämnden i sina äskanden påvisar det största ökade behovet jämfört med budget 2026 och föreslår därför att Socialnämnden får ett tillskott med 6,8 mkr, utöver grunduppräkningsen. Sammantaget skulle detta ge nämnden en ökning på 4,5%, eller 15,5 mkr.

Barn- och utbildningsnämnden har i prognosen per sista mars 2026 prognostiserat ett underskott på 4 mkr för 2026. Barn- och utbildningsnämnden föreslås att, utöver grunduppräkningsen få ett tillskott med motsvarande belopp, vilket ger en total uppräkningsen med 3,6%, eller 12,8 mkr.

För att möjliggöra satsningarna Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden föreslås en rambesparing på 0,8% för Kommunstyrelsen, Kulturnämnden, Miljö- och byggnämnden samt Samhällsbyggnadsnämnden De fyra nämnderna föreslås således få en uppräkningsen med 1,7%.

Samverkansorganisationerna föreslås räknas upp i enlighet med respektive budgetäskande.

För revisionen har budgeten beräknats till 1,2 mkr. Observeras bör att kommunstyrelsesektorn inte föreslår budget för revisionens verksamhet!

I posten övrigt, reserv, interna poster m.m. är förslaget att avsätta 1 mkr för att täcka tillkommande kapitalkostnader 2027. Budgetpostens storlek kräver en lägre upparbetsgrad än budgeterat på 2026 års investeringar vilket bl.a. innebär viss återhållsamhet.



Förslag Driftsbudget 2027 per nämnd/styrelse uppdelat på tekniska ramar, prioriteringar och justeringar från tjänsteorganisationen:

Nämnder/sektioner/avdelningar <i>Belopp i tkr</i>	Teknisk ram 2027 (Uppdaterad)	Prio från nämnd 2027	Justeringar	Total Prio 2027	Förslag 2027
Barn- och utbildningsnämnd	361 722	12 624	-8 311	4 313	366 035
Socialnämnd	363 790	6 096	-7 866	-1 770	362 020
Kommunstyrelsen	71 611	5 275	-792	4 483	76 094
Samhällsbyggnadsnämnd	52 419	1 702	-1 011	691	53 110
Miljö & Byggnadsnämnd	6 429	275	-332	-57	6 372
Kulturnämnden	8 406	12 322	-1 000	11 322	19 728
Räddningstjänsten Dala Mitt	14 812	985	-72	913	15 725
Gemensam nämnd för upphandling	1 322	5	3	8	1 330
Överförmyndare i samverkan	1 155	0	0	0	1 155
Revision	921	299	0	299	1 220
Övrigt, reserv, interna poster mm	1 024	2 974	-2 998	-24	1 000
VA & Återvinning	0	0	0	0	0
Summa nettokostnader	883 611	42 557	-22 379	20 178	903 789
Pensioner	13 374	0		0	13 374
Summa nettokostnader inkl pension	896 985	42 557	-22 379	20 178	917 163

10.3 Majoritetens förslag till driftbudgetramar 2027

I majoritetens förslag har driftsramarna ökats med 8 mkr där Barn- och utbildningsnämnd tilldelas 3,9 mkr, Socialnämnden 1,8 mkr, reserv inom kommunstyrelsen 2,0 mkr samt Miljö- och Byggnadsnämnd 0,3 mkr. Totala driftsbudgetramar uppgår till 925 mkr.

Nämnder/styrelse/verksamheter <i>Belopp i tkr</i>	Budget 2026	Förslag TJM Budget 2027	Tillägg/ justering	Majoritetens förslag Budget 2027	Förändring vs budget 2026 (tkr)	Förändring vs budget 2026 (%)
Barn- och utbildningsnämnd	353 205	366 035	3 943	369 978	16 773	4,7%
Socialnämnd	346 557	362 020	1 770	363 790	17 233	5,0%
Kommunstyrelsesektor	74 822	76 094		76 094	1 272	1,7%
Kommunstyrelsen - Övrigt, reserv, interna poster mm)	1 000	1 000	2 000	3 000	2 000	200,0%
Samhällsbyggnadsnämnd	52 222	53 110		53 110	888	1,7%
Miljö & Byggnadsnämnd	6 265	6 372	287	6 659	394	6,3%
Kulturnämnden	19 398	19 728		19 728	330	1,7%
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 120	15 725		15 725	605	4,0%
Gemensam nämnd för upphandling	1 290	1 330		1 330	40	3,1%
Överförmyndare i samverkan	1 120	1 155		1 155	35	3,1%
Revision	1 213	1 220		1 220	7	0,6%
VA & Återvinning	0	0		0	0	0,0%
Pensioner	15 300	13 374		13 374	-1 926	-12,6%
Summa nettokostnader inkl pension	887 512	917 163	8 000	925 163	37 651	4,2%



10.4 Förslag Budgetramar 2028-2031

Skatteunderlagsprognosen per 29 april är beräkningsgrund för förslag till budget för planperioden 2028-2030. Förslag till driftsbudget för 2028 uppgår till 948,9 mkr, för 2029 till 973,6 mkr och för 2030 till 1 005 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år krävs effektiviseringar varje år. För budget 2028 finns effektiviseringar med ca 19 mkr, för år 2029 med ca 25 mkr och för 2030 med ca 23 mkr. Fördelning av effektiviseringar per verksamhet behöver tas fram till reviderad budget.

Förslag Driftsbudget 2028-2030 per nämnd/styrelse uppdelat på tekniska ramar, prioriteringar med totala effektiviseringar per år:

Nämnder/sektioner/avdelningar Belopp i tkr	Teknisk ram 2028	Prio 2028	Plan 2028	Teknisk ram 2029	Prio 2029	Plan 2029	Teknisk ram 2030	Prio 2030	Plan 2030	
Barn- och utbildningsnämnd	371 803	14 251	386 054	381 845	15 821	397 666	392 279	17 012	409 291	
Socialnämnd	386 157	-5 056	381 101	407 860	-15 234	392 626	427 311	-22 815	404 496	
Kommunstyrelsen	75 495	3 806	79 301	79 792	1 882	81 674	84 868	-749	84 119	
Samhällsbyggnadsnämnd	55 844	2 885	58 729	58 822	3 258	62 080	61 654	2 858	64 512	
Miljö & Byggnadsnämnd	7 419	-533	6 886	9 194	-2 135	7 059	11 227	-4 002	7 225	
Kulturnämnden	8 652	12 317	20 969	8 844	12 676	21 520	9 031	13 055	22 086	
Räddningstjänsten Dala Mitt	15 300	895	16 195	15 787	813	16 600	16 298	717	17 015	
Gemensam nämnd för upphandling	1 367	0	1 367	1 410	0	1 410	1 465	0	1 465	
Överförmyndare i samverkan	1 193	0	1 193	1 232	0	1 232	1 271	0	1 271	
Revision	951	49	1 000	982	18	1 000	1 014	0	1 014	
Övrigt pensioner, reserv mm	1 059	-1 059	0	1 092	-1 092	0	1 135	-1 135	0	
VA & Återvinning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Summa nettokostnader exkl pension	925 240	27 555	952 795	966 861	16 007	982 868	1 007 554	4 941	1 012 495	
Pensioner			15 011			15 907			15 098	
Summa nettokostnader inkl pension			967 806			998 775			1 027 593	
Effektiviseringar			-18 949			-25 154			-22 599	
Summa nettokostnader			948 856			973 621			1 004 993	
Förändringa vs föregående budget (%)			3.5%				2.6%			3.2%

Driftbudgetramar kommer att behöva justeras utifrån förändrade förutsättningar och kommer att påverkas av den nya befolkningsprognosen och kommande skatteunderlagsprognoser samt av förslag på effektiviseringar och översyn av investeringsplaner. Till reviderad budget för 2027 och för budgetdirektiv 2028-2031 kommer uppdaterade nya tekniska ramar att presenteras.

11 Investeringsbudget per nämnd/sector

Förslag till investeringsbudgetramar 2027 med plan för 2028-2030 för nämnder och Kommunstyrelsesektor presenteras.

11.1 Förslag investeringar från tjänsteorganisationen

Förslag till investeringsramar för budget 2027 uppgår till 251,5 mkr, för år 2028 till 411,7 mkr, för år 2029 till 428,0 mkr och för år 2030 till 207,6 mkr. Det är höga investeringsnivåer som innebär ökade kapitalkostnader, dvs avskrivningar och kostnader för internränta ökar och utgör också en ökad andel av verksamheternas nettokostnader. De höga investeringsbehoven leder till kraftigt ökat lånebehov som ger ökade räntekostnader. Detta leder till att det årligen krävs stora effektiviseringar inom verksamheternas driftkostnader.



Arbetet med en revidering av investeringsplaner, på kort och långsikt pågår vilket gör att kommunstyrelsesektorn bedömer att investeringsplanen kan komma att behöva uppdateras till reviderad budget 2027 till hösten.

Förslag Investeringsbudget 2027-2030 till budgetberedning från tjänsteorganisationen

Nämnd/styrelse	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
<i>Belopp i tkr</i>				
Skattefinansierat:				
Kulturnämnd	750	250	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 800	2 800	2 800	2 800
Socialnämnd	1 000	1 000	1 000	1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100	65 400	53 100	46 500
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	2 800	2 800	2 800	2 800
Kommunstyrelsen IT-enhet	700	700	700	700
Total skattefinansierat, självfinansieras	85 150	72 950	60 650	54 050
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000	10 000	33 000	0
Projekt verksamhetslokaler	96 050	217 500	250 850	83 500
Total skattefinansierat	188 200	300 450	344 500	137 550
Taxefinansierat:				
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500	38 000	47 500	43 000
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750	73 250	36 000	27 000
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	111 250	83 500	70 000
Total	251 450	411 700	428 000	207 550
varav Total självfinansieras	112 650	110 950	108 150	97 050
varav Total ej självfinansiering	138 800	300 750	319 850	110 500

11.2 Majoritetens förslag till investeringsramar

I majoritetens förslag görs tillägg år 2027 med 1,5 mkr för Bredband/övrig stödfunktion inom Kommunstyrelsen samt minskning med 50 mkr för verksamhetslokaler. Totala investeringar uppgår till 203 mkr.

Majoritetens förslag Investeringsbudget 2027-2030 per nämnd/styrelse:

Nämnd/styrelse	Budget Förslag TJM 2027	Justering 2027	Budget 2027
<i>Belopp i tkr</i>			
Skattefinansierat:			
Kulturnämnd	750		750
Barn- och utbildningsnämnd	2 800		2 800
Socialnämnd	1 000		1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100		77 100
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	2 800	1 500	4 300
Kommunstyrelsen IT-enhet	700		700
Total skattefinansierat, självfinansieras	85 150	1 500	86 650
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000		7 000
Projekt verksamhetslokaler	96 050	-50 000	46 050
Total skattefinansierat	188 200	-48 500	139 700
Taxefinansierat:			
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500		27 500
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750		35 750
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	0	63 250
Total	251 450	-48 500	202 950
varav Total självfinansieras	112 650	1 500	114 150
varav Total ej självfinansiering	138 800	-50 000	88 800



I majoritetens förslag minskas investeringar för verksamhetslokaler med 100 mkr år 2028 och med 100 mkr för år 2029.

Nämnd/styrelse <i>Belopp i tkr</i>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Skattefinansierat:				
Kulturnämnd	750	250	250	250
Barn- och utbildningsnämnd	2 800	2 800	2 800	2 800
Socialnämnd	1 000	1 000	1 000	1 000
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansierat, självfinansieras	77 100	65 400	53 100	46 500
Kommunstyrelsen (exkl IT-enhet)	4 300	2 800	2 800	2 800
Kommunstyrelsen IT-enhet	700	700	700	700
Total skattefinansierat, självfinansieras	86 650	72 950	60 650	54 050
Samhällsbyggnadsnämnd skattefinansiering, ej självfinansiering	7 000	10 000	33 000	0
Projekt verksamhetslokaler	46 050	117 500	150 850	83 500
Total skattefinansierat	139 700	200 450	244 500	137 550
Taxefinansierat:				
SBN VA/Återvinning, självfinansieras	27 500	38 000	47 500	43 000
SBN VA/Återvinning, ej självfinansiering	35 750	73 250	36 000	27 000
SBN VA/Återvinning, taxefinansierat	63 250	111 250	83 500	70 000
Total	202 950	311 700	328 000	207 550
varav Total självfinansieras	114 150	110 950	108 150	97 050
varav Total ej självfinansiering	88 800	200 750	219 850	110 500

12 Finansiella rapporter

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD

Skatteintäkter
Generella statsbidrag och utjämning

Summa

VERKSAMHETENS RESULTAT

Finansiella intäkter
Finansiella kostnader

RESULTAT FÖRE PENSIONS FÖRVALTNING

Pensionsförvaltning

ÅRETS RESULTAT

Årets resultat i %

Förslag TJM

Budget 2027	Justeringar 2027	Budget 2027
-888 889	-8 000	-896 889
681 631		681 631
265 161		265 161
946 792	0	946 792
57 903	-8 000	49 903
2 000		2 000
-31 499		-31 499
28 404	-8 000	20 404
0		0
28 404	-8 000	20 404
3,0%		2,2%

Justerat resultat

Årets resultat
VA resultat
Avdrag realisationsvinster, orealiserat
Avdrag avkastning på pensionsmedel
Tillskott från pensionsmedel

Justerat resultat

Justerat resultat i %

Budget 2027	Justeringar 2027	Budget 2027
28 404	-8 000	20 404
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	8 000	8 000
28 404	0	28 404
3,0%		3,0%



12.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
VERKSAMHETENS NETTOKOSTN.	-896 889	-917 376	-938 030	-963 835
Skatteintäkter	681 631	710 069	739 196	772 134
Generella statsbidrag och utjämning	265 161	273 308	276 299	277 180
VERKSAMHETENS RESULTAT	49 903	66 001	77 465	85 479
Finansiella intäkter	2 000	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-31 499	-38 500	-49 000	-56 000
Pensionsförvaltning	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	20 404	29 501	30 465	31 479
<i>Resultat i % av skatteintäkter/ generella bidrag</i>	<i>2,2%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>
Justerat resultat	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Resultat	20 404	29 501	30 465	31 479
Avkastning pensionsmedel	0	0	0	0
Tillskott pensionsmedel	8 000	0	0	0
Justerat resultat	28 404	29 501	30 465	31 479
<i>Resultat i % av skatteintäkter/ generella bidrag</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>
Skatteintäkter	946 792	983 377	1 015 495	1 049 314

12.2 Balansräkning

BALANSRÄKNING

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	1 489 010	1 838 765	2 199 385	2 331 668
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	230 706	210 823	180 847	180 375
SUMMA TILLGÅNGAR	1 719 716	2 049 588	2 380 232	2 512 043
Årets resultat	20 404	29 501	30 465	31 479
Resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
Övrigt eget kapital	529 667	550 071	579 572	610 037
EGET KAPITAL	550 071	579 572	610 037	641 516
Pensionsavsättning	15 103	15 474	15 653	15 985
Långfristiga lån	950 000	1 250 000	1 550 000	1 650 000
Övriga långfrist. skulder	16 452	16 452	16 452	16 452
Kortfristiga skulder	188 090	188 090	188 090	188 090
SKULDER	1 154 542	1 454 542	1 754 542	1 854 542
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 719 716	2 049 588	2 380 232	2 512 043
Soliditet	32%	28%	26%	26%



13 Uppdrag till kommundirektör

Kommundirektör har fått uppdrag från Kommunstyrelsen inför reviderad budget 2027 under hösten att ta fram följande:

- Fördjupad analys av verksamheternas kostnader - se över nämndernas budgetbehov 2027-2030
- Effektiviseringar av driftkostnader
- Konsekvenser av effektiviseringar som genomförs
- Skuldsättning: Översyn av lånebehov utifrån anpassade investeringsnivåer och effektiviseringar
- Uppdelning av skattefinansierade, taxefinansierade samt Säterbostäders lånenivåer
- Se över finansiella mål med plan över tioårsperiod

14 Förslag till beslut Budget 2027-2030

1. Fastställa driftsbudgetram för 2027, 925 163 000 kr per nämnd enligt majoritetens uppdaterade förslag per 26 maj 2026.
2. Fastställa investeringsbudgetram för 2027, 202 950 000 kr per nämnd enligt majoritetens förslag.
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Driftsbudgetramar: 2028: 948 856 000 kr, 2029: 973 621 000 kr, 2030: 1 004 993 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Investeringsramar: 2028: 311 700 000 kr, 2029: 328 000 000 kr, 2030: 207 550 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2027–2030, enligt bilaga.
6. Bemyndiga kommunstyrelsen att ianspråkta upp till 500 000 kr per ärende av medel som innebär förändring av det egna kapitalet. Bemyndiga kommunstyrelsen att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 10 000 000 kr per ärende.
7. Bemyndiga kommunstyrelsen under år 2027 att omsätta och uppta nya lån upp till 950 000 000 kr, samt utnyttja krediten om 38 000 000 kr på kommunens koncernkonto.
8. Såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp om 435 000 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.
9. Såsom för egen skuld ingå borgen för Säter Kommun Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 400 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.
10. Bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om budgetförutsättningar för 2028–2030.



15 Tidplan

Tidplan för budget 2027-2030 inklusive budgetuppföljning mm 2026 – våren 2026

2026-02-17	KSAU - Bokslutsprognos 2025, Överföring investeringsmedel per nämnd till 2026
2026-feb	SKR-Skatteunderlagsprognos med Cirkulär/EkonomiNytt
2026-feb	Uppstart budget 2027 – förberedelser tekniska ramar 2027-2030/budgetbehov per nämnd
2026-02-28	Interna poster skall vara klara. Hyror, städ- och kostkostnader, telefon, årsavgifter för myndighetsutövning, etc.
2026-03-03	KS - Bokslutsprognos 2025, Överföring investeringsmedel per nämnd till 2025
2026 - mars	KLG - Sektorberedning/Ekonomigrupp Budget 2027-2030 tekniska ramar/förslag ramar
2026 - mars	Budgetsamtal 2027-2030 med verksamhetsgenomgångar 2025 samt inför 2026
2026-03-24	KSAU - Årsredovisning 2025 och verksamheternas bokslut och övrig information, Budget 2027-2030 för KS, Budgetuppföljning februari 2026 med årsprognos
2026-03-31	KS - Årsredovisning 2024 och verksamheternas bokslut och övrig information, Budget 2027-2030 för KS, Budgetuppföljning februari 2026 med årsprognos
2026-04-23	KF - Årsredovisning 2025 & verksamheternas bokslut & övrig information
2026-april	Regeringens Vårproposition
2026-april	SKR-Skatteunderlagsprognos, prognos utjämningsystemen/LSS, Cirkulär/EkonomiNytt
2026-04-28	KSAU - Budgetuppföljning mars 2026 med årsprognos
2026-04-28	KS - Budgetuppföljning mars 2026 med årsprognos
v 10-19	Nämndbehandling av budgetförslag 2027-2030
2026-05-11/12	Budgetberedning/KSAU - Budget 2027 och plan 2028-2030
2026-maj	Ekonomirapporten, maj 2025
2026-05-19	KSAU - Budgetuppföljning april 2026 med årsprognos 2026 Utgår
2026-05-26	KS - Behandlar budgetförslag 2027-2030, Budgetuppföljning april 2026 med årsprognos 2025
2026-juni	Central budgetförhandling 11 § MBL
2026-06-11	KF - Beslutar om budget för 2027-2030
2026-06-16	KSAU - Budgetuppföljning maj 2025 med årsprognos 2026



Tidplan för budget 2027-2030 inklusive budgetuppföljning 2026 – hösten 2026

v33-52	Nämnder och KS - Behandling reviderad budget 2027 och plan 2028-2030
2026-aug	<i>SKR-Skatteunderlagsprognos, Cirkulär, MakroNytt</i>
2026-08-25	KSAU - Skattesats 2027
2026-09-08	KS - Skattesats 2027
2026-sep	<i>Regeringens budgetproposition / SKR Cirkulär om budgetpropositionen</i>
2026-09-24	KF - Skattesats 2027
2026-09-29	KSAU - Budgetuppföljning/Delårsrapport 2026 augusti, Reviderad budget 2027 för KS
2026-09-30	Deadline för inlämning av reviderad budget 2027
2026-okt	Sektorberedning av reviderad budget 2027 och budgetdirektiv 2028-2031
2026-okt	<i>SKR-Skatteunderlagsprognos</i>
2026-10-06	KS - Budgetuppföljning/Delårsrapport 2026 augusti, Reviderad budget 2027 för KS
2026-10-15	KF - Budgetuppföljning/Delårsrapport 2026 augusti
2026-okt	<i>SKR Ekonomirapport oktober 2026</i>
2026-10-27	KSAU - Beredning reviderad budget 2027, budgetdirektiv 2028-2031 med preliminära ramar, Budgetuppföljning 2026 september med årsprognos 2026
2026-11-10	KS - Behandlar reviderad budget 2027, budgetdirektiv 2028-2031 med preliminära ramar, Budgetuppföljning 2026 september med årsprognos 2026
v 46	MBL 11 § reviderad budget
2026-11-24	KSAU - Budgetuppföljning oktober 2026 med årsprognos 2026
2026-11-26	KF - Beslut om reviderad budget 2027, budgetdirektiv 2028-2031 preliminära ramar, tidplan
2026-dec	<i>SKR-Skatteunderlagsprognos, cirkulär och MakroNytt, PO-pålägg mm</i>
2026-12-20	BUN/SN-Lämnar beställning till kostenheten
2026-12-31	Detaljbudget 2027 och ev. reviderade nämndplaner inlämnas till ekonomienheten



Kf § 16 Bokslut och årsredovisning för Södra Dalarnas samordningsförbund

KS2026/143

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund.

I årsredovisningen redogörs för Södra Dalarnas Samordningsförbund 2025. Utfallet för verksamheten år 2025 uppgick till ett överskott på +286 tkr (2024 -736 tkr). Det egna kapitalet ökar med årets resultat till 1 207 tkr (2024 921 tkr).

Beslutsunderlag

Årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 17 april 2026

Kommunfullmäktiges arbetsutskott den 28 april 2026 § 81

Kommunstyrelsen den 26 maj 2026

Delges

Södra Dalarnas Samordningsförbund



Årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att besluta att godkänna årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund.

Ärendebeskrivning

Årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund.

I årsredovisningen redogörs för Södra Dalarnas Samordningsförbund 2025.

Utfallet för verksamheten år 2025 uppgick till ett överskott på +286 tkr (2024 -736 tkr).

Det egna kapitalet ökar med årets resultat till 1 207 tkr (2024 921 tkr).

Beslutsunderlag

Årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund

Catherine Hellgren
Ekonomichef

John Steen
Kommundirektör

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se

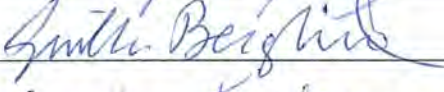


SÖDRA DALARNAS
SAMORDNINGSFÖRBUND

**Sammanträdesprotokoll
Södra Dalarnas Samordningsförbund**

2026-03-05

Plats och tid	Arbetsmarknadsenheten, Avesta, torsdag 5 mars 2026 klockan 08.30-12.00
Beslutande	Gunilla Berglund, ordförande (Avesta kommun), ordförande för mötet § 3-13 Per-Inge Nyberg, ledamot (Region Dalarna), ordförande för mötet § 1-2 Kajsa-Lena Fagerström, ledamot (Hedemora kommun) Carina Gustavsson, ledamot (Arbetsförmedlingen) Annika Karlsson, ledamot (Säters kommun)
Övriga deltagande	Birgitta Westholm, ersättare (Hedemora kommun) Eva Kvarnström, redovisningsansvarig, Avesta kommun (§1-2) Sonja Tiger, verksamhetsledare Samverkansteam Avesta (§ 6) Gudrun Sjöberg, verksamhetsledare Samverkansteam Säter (§ 6) Per Westlund, verksamhetsledare Samverkansteam Kraften Hedemora (§ 6) Jonas Wells, förbundschef
Utses att justera	Annika Karlsson

Underskrifter		Paragrafer § 1-13
Sekreterare		
Ordförande § 1-2		
Ordförande § 3-13		
Justerande		

ANSLAG

Sammanträde	Södra Dalarnas Samordningsförbund
Datum	2026-03-05
Anslag sätts upp	2026-04-20
Protokollets förvaring	Kommunkansliet, Avesta
	Anslag tas ner 2026-05-12  Maria Hellgren

§ 2 Årsredovisning – bokslut och verksamhetsberättelse 2025

Dnr SDSF 2026 000001 790

Redovisningsansvarig Eva Kvarnström från Avesta kommun föredrar bokslutet för 2025. Resultaträkningen visar att förbundet går med ett överskott, plus 286 tkr. Den största avvikelsen är hos administrationen där det var lägre pensionskostnader och högre intäkter från socialfondsprojektet än budgeterat. En av insatserna lämnade 112 tkr outnyttjade av det som var tillgängligt för 2025, annars användes bidragen fullt ut. Balansräkningen visar att det egna kapitalet per den sista december 2025 ökar med årets resultat till 1 207 tkr.

Eva Kvarnström visar även bilder på de prognosticerade pensionskostnaderna för förbundet fram till 2030. Dessa har nu passerat sin högsta punkt under de två föregående år och är ganska beskedliga från i år och framåt.

Verksamhetsmässigt visar förbundet, enligt indikatorer och nyckeltal, framsteg jämfört med året innan. Förbundschef Jonas Wells visar utfall för indikatorer där förbundet placerar sig över rikssnittet i åtta av fjorton indikatorer.

Nyckeltalmässigt ökar genomströmningstiden för deltagare i insatser med finansiering av samordningsförbundet med åtta månader till 31,4 månader. Antalet deltagare under året var 165 st. Andel av deltagarna som har nått uppsatt mål mot arbetsmarknaden är 36 % en minskning från förra årets men ändå ett väldigt gott resultat. Bidragstid i snitt för dessa avslut innan start i insatserna har ökat till 5,9 år. Skillnaderna mellan könen minskar och i många av variablerna är skillnaden försumbar.

Av förbundets tio mål i verksamhetsplanen bedöms fem mål som uppfyllda helt och hållet och fem mål som uppfyllda till stor del. Sammantaget är detta en förbättring sedan ett år tillbaka.

Beslut

-Styrelsen beslutar godkänna årsredovisningen och lägga denna till handlingarna.

—
JUSTERARES SIGN



UTDRAG SKICKAT TILL

Arbetsförmedlingen
Försäkringskassan
Region Dalarna
Avesta-, Hedemora och Sätters kommun

UTDRAGSBESTYRKANDE



Den förtroendevalda revisorn i Södra Dalarnas Samordningsförbund

Till: Styrelsen i Södra Dalarnas Samordningsförbund
Fullmäktige i respektive medlemskommun och -region
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2025

Jag har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Södra Dalarnas Samordningsförbund (organisationsnummer 222000-1727) för verksamhetsåret 2025.

Mitt uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Jag har utfört min granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar jag med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har jag förlitat mig på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Mina övriga granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan Granskningsrapport 2025 Södra Dalarnas Samordningsförbund.

Jag bedömer sammantaget att styrelsen i Södra Dalarnas Samordningsförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Jag bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Jag bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Jag tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Jag återopar bifogade redogörelse och rapporter.

- Granskningsrapport 2025 Södra Dalarnas Samordningsförbund

Avesta, datum enligt digital signering

.....

Lilian Palm

Representerar Avesta kommun, Hedemora kommun, Sätters kommun samt Region Dalarna

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."

LILIAN CHRISTINA PALM

Förtroendevald revisor

Serienummer: 771ae0b77c6ea[...]8dbc51c019a16

IP: 213.67.xxx.xxx

2026-03-17 14:58:47 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.

Revisionsberättelse

För Södra Dalarnas Samordningsförbund, org. nr 222000-1727

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Södra Dalarnas Samordningsförbund för år 2025 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision¹. Förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 2-16. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter. Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

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

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

- o identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- o skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- o utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- o utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- o måste vi informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

¹Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av "sakkunnigt biträde" eller ställts till "de förtroendevalda revisorerna".

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen samt driftredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen samt driftredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vår granskning har skett enligt tillämpliga delar av "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Driftredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Södra Dalarnas Samordningsförbund för år 2025.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Södra Dalarnas Samordningsförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen och den interna kontrollen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

I vår granskning skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision av årsredovisningen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

Ort den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Azets Revision & Rådgivning AB

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor

PENNEO

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

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

JENNY BARKSJÖ FORSLUND

Auktoriserad revisor

Serienummer: cdd64082a71aa3[...]e99aa93f99635

IP: 212.85.xxx.xxx

2026-03-16 20:10:01 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.



SÖDRA DALARNAS
SAMORDNINGSFÖRBUND

Södra Dalarnas Samordningsförbund
c/o Avesta kommun
774 81 Avesta
Telefon: 0706-38 06 17
E-post: jonas.wells@avesta.se
Organisationsnummer: 222000-1727

www.finsamdalarna.se/sodra-dalarna/

ÅRSREDOVISNING

Januari – December 2025

Innehållsförteckning	Sid.
Årets sammanfattning	2
Södra Dalarnas Samordningsförbunds uppdrag	3
Styrelsens arbete 2025	4
Verksamhetsuppföljning och resultat 2025	7
<i>Målområde 1: Att utveckla samverkanskultur och helhetstänkande</i>	7
<i>Målområde 2: Att utveckla struktur för samordning och innovation</i>	8
<i>Målområde 3: Att stödja myndigheters arbete med nya arbetssätt och metoder</i>	8
<i>Målområde 4: Att stödja myndigheters arbete med gemensam resultatredovisning</i>	9
<i>Individinriktade insatser: Samverkansteamens resultat</i>	9
<i>Indikatorer för finansiell samordning: Södra Dalarna fortsatt starka på insats- och deltagarnivå</i>	11
<i>Personalinriktade insatser</i>	13
<i>Publikationer</i>	14
<i>Analys av det ekonomiska resultatet och finansiella mål för 2026</i>	14
<i>Finansiell spaning och långsiktiga mål för 2026-2029</i>	15
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Kassaflödesanalys	19
Redovisnings- och värderingsprinciper	20
Noter	21
Driftsredovisning	23
Undertecknat	24

KLK EP
AK
SIV

Årets sammanfattning

Södra Dalarnas Samordningsförbund redovisar årsutfall för perioden mellan den 1 januari till den 31 december 2025. Denna årsredovisning innehåller en översiktlig redogörelse över utvecklingen av samordningsförbundets verksamhet.

Det gångna året har varit **framgångsrikt**. Den sammanfattas i följande **fyra** punkter:

- **De tre samverkansteamens resultat, förbundets huvudsakliga finansiering på insatsnivå, är något sämre än förra året även om resultaten fortfarande är på en förhållandevis hög nivå.** Den visar att andelen vid avslut som når arbete, studier eller annan arbetslivsinriktad rehabilitering är **36 %** för 2025, en minskning med 12 procentenheter jämfört med för ett år sedan. **Antalet deltagare i teamens insatser var 165 st under 2025.** Genomströmningstidens snitt har ökat med åtta månader till **31,4 månader**. Tid med arbetslöshet/ohälsa i snitt för dessa avslut innan start i insatserna ökar till **5,9 år**. Skillnaden mellan könen är väldigt liten.
- **Indikatorer för finansiell samordning visar att samverkan med stöd av förbundet i Södra Dalarna är, jämfört med riket, fortsatt mycket stark särskilt på insats- och deltagarnivå.** Hos 8 av 14 indikatorer positionerar sig förbundet högre än rikssnittet. Det är något färre än året innan. Fyra av indikatorerna är under rikssnittet. Jämfört med förbundets resultat året innan har de egna resultaten minskat i 9 av 14 indikatorer.
- **Förbundets eget kapital har ökat med 286 tkr, och är vid ingången av 2026, 1 207 tkr.** En väldigt stor del av medlen, nästan 4,8 miljoner kr, har använts som bidrag till individinriktade insatser.
- **Av verksamhetsplanens 10 mål redovisas 5 mål som uppfyllda helt och hållet och 5 mål som uppfyllda till stor del.** Sammantaget är detta en förbättring sedan ett år tillbaka.

Det ekonomiska resultatet för 2025 är +286 tkr. Tillsammans med årets resultat ökar förbundets eget kapital till 1 207 tkr vid ingången av 2026.

2025
9/11
30
AK 09

Södra Dalarnas Samordningsförbunds uppdrag

Södra Dalarnas Samordningsförbund är ett offentligt organ för stöd och finansiering av samordnade rehabiliteringsinsatser. Enligt förbundsordningen, som utgår från lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210), ska den finansiella samordningen underlätta eller förbättra möjligheterna för individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser så att dessa ska kunna förbättra sin förmåga att utföra ett förvärvsarbete och därigenom stärka sin möjlighet till egen försörjning. Förbundets stöd och finansiering kan märkas i ett strukturövergripande arbete och i medlemsdrivna individinriktade insatser.

I det strukturövergripande arbetet betonar lagen samordningsförbundets verksamhet som en motvikt till samhällets sektorisering. Samordningsförbundet har en viktig roll att vara med att, på en strukturell nivå, identifiera och stödja medlemsmyndigheternas arbete att utveckla effektivare organiseringar för individer med ett samordnat stöd i förbundets geografiska område. Däri ligger det också i förbundets uppdrag att svara för uppföljning och utvärdering av de insatser den finansiella samordningen stödjer.

För många med samordnade rehabiliteringsbehov, och för de som finns runt dem, kan välfärden verka osammanhängande och oorganiserat. Det finns många grupper där det samordnade rehabiliteringsbehovet är mer vanligt än i andra. I Avesta, Hedemora och Säter gäller det till exempel individer med neuropsykiatriska funktionsvariationer, unga vuxna med psykosocial problematik, utlandsfödda med ohälsoproblematik och individer som har uppburet offentlig försörjning för ohälsa eller arbetslöshet under en längre tid. Det finns skillnader mellan kvinnor och män, mellan yngre och äldre, mellan inhemskfödda och utlandsfödda. Gemensamt för alla är att de har, eller skulle få, en mer effektiv återhämtning och en väg till arbete med bättre tjänster som erbjuder bättre relationer med relevanta aktörer, och i rätt tid. Det är inte ovanligt att ledtider kan bli ovanligt långa eller att rehabiliteringsprocessen kan te sig rörig och därmed bidra till ineffektivitet. Många kan uppleva att de "hamnar mellan stolarna".

Förutom finansiering av individriktade insatser där myndigheterna organiserar sig gemensamt, är personalinriktade insatser också en viktig möjlighet för att förbättra samverkan så att individer kan ha en snabbare väg till arbetslivet. Att utveckla arbetssätt och relationer mellan professionella och ledare samt att gemensamt stödja bättre samtal och möten, varhelst och närhelst de sker, är avgörande i det förebyggande arbetet, i det sociala arbetet men framförallt för att enträget och återkommande utveckla samarbetet mellan medlemsmyndigheterna, på alla nivåer.

Förbundets vision fångas i detta enkla: Södra Dalarna - en plats för alla.

Styrelsens arbete 2025

Styrelsen är samordningsförbundets högsta beslutande och förvaltande organ som har ansvar för förbundets utveckling och ekonomi. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen och i styrelsens eget reglemente. Styrelsen består av sex ordinarie ledamöter och sex ersättare utsedda av medlemmarna. Ett presidium bestående av ordförande och vice ordförande tillsammans med förbundschef träffas i anslutning till styrelsemöten för att förbereda det kommande mötet. Nedan följer styrelsens sammansättning den 31 december 2025.

Tabell 1: Styrelsens sammansättning den 31 december 2025

Ordinarie	Ersättare	Utsedd av
Gunilla Berglund, ordförande	Tina Holmberg	Avesta kommun
Per-Inge Nyberg, vice ordf.	Ulf Berg	Region Dalarna
Carina Gustavsson	Elisabeth Fyhr	Arbetsförmedlingen
Jenny Heinonen	Anna Hallberg	Försäkringskassan
Kajsa-Lena Fagerström	Birgitta Westholm	Hedemora kommun
Annika Karlsson	Göran Söderqvist	Säters kommun

Verksamhetsplanen för 2025 anger en verksamhetsinriktning för den finansiella samordningen i Södra Dalarna utifrån tre övergripande strategier för förbundets arbete: Integrerad samverkan, jämställdhetsintegrering och lösningfokuserad utveckling.

Integrerad samverkan visar att förbundet vill finansiera långsiktiga och integrerade insatser som myndighetsgemensamma organiseringar för att möta individers livssituationer, och som bygger på ett gemensamt lärande mellan personal och individ. Efter tio år med detta metodiska arbete ser förbundet att strategin bidrar tydligt till ett mycket effektivt resursutnyttjande med stadigvarande och, faktiskt över förväntan, bra resultat.

Jämställdhetsintegrering utgår från regeringens jämställdhetspolitiska mål: *Kvinnor och män, flickor och pojkar, ska ha samma makt att forma samhället och sina liv*. Inriktningen märks i förbundets arbete internt men också som en normativ utgångspunkt i förbundets arbete med medlemmarna. Att synliggöra och motverka diskriminering är en skyldighet för förbundet att utveckla.

Den tredje verksamhetsinriktningen, lösningfokuserad utveckling, är ett försök till svar på *hur* integrerad samverkan och jämställdhet kan uppnås på ett effektivt sätt. Medlemsmyndigheterna efterfrågar ett gemensamt arbets- och förhållningssätt i det breda samarbetet mellan personal och individ men också inom och mellan organisationerna. I detta har särskilt det lösningfokuserade arbets- och förhållningssättet varit till nytta. Förbundet har systematiskt erbjudit utbildningsmöjligheter på en rad olika sätt i detta sedan 2014, och sedan 2023 även i andra delar av Dalarna, i Värmland och i Gävleborgs län.

Styrelsemöten har skett vid fyra gånger under året. Under årets första möte 2025-03-05 redovisades indikatorernas enkätsvar med jämförelser och könsuppdelat statistik mellan teamens resultat och det nationella snittet. Styrelsen behandlade de tre samverkansteamens halvårsrapporter och godkände föregående års årsredovisning. Under mötet hade styrelsen också en dialog med vice kommunalråd från Avesta kommun. Beslut om att teckna en företagsförsäkring. Styrelsens reglemente reviderades.

Vid årets andra möte 2025-06-04 behandlades bland annat revisionsberättelsen, och granskningspunkter för internkontrollen antogs. Styrelsen hade besök av socialnämndens ordförande i Sätters kommun samt kommunens socialchef. Beslut om revidering av policy för internkontroll och förbundets utvärderingspolicy togs. Styrelsen följde upp den lokala handlingsplanen gentemot ESF projektet "Lärande och utveckling FINansiell SAMordning".

Vid årets tredje möte 2025-09-15 behandlades delårsrapporten om förbundets ekonomi och verksamhet hittills under året. Stort fokus under dagen lades på de tre helårsrapporterna från de individinriktade insatserna Samverkansteam Säter, Samverkansteam Kraften Hedemora och Samverkansteam Avesta. Ett första möte med den nybildade beredningsgruppen skedde under mötet.

Årets sista styrelsemöte skedde 2025-11-27 och då beslutades förbundets verksamhetsplan och budget för 2026. Granskningen av internkontrollen redovisades och diskuterades. En beställd rapport om risk- och konsekvensbedömning inför beslut om inriktning presenterades. Rapporten klargör risker och konsekvenser vid eventuella beslut vad gäller ägandet av strukturinriktade insatser som lagen om finansiell samordning varken klarlägger eller förbjuder. Rapporten ger stöd för styrelsens nuvarande inriktning och genomförd praxis sedan många år tillbaka.

Nätverksarbete: Styrelsen bjudit in till två lokala medlemssamråd och ett länsägarsamråd. Vid det andra lokala medlemssamrådet firades förbundets tillkomst sedan 20 år tillbaka med inbjudna gäster, fokus på historiska höjdpunkter och framgångar i samverkansarbetet. En särskild rapport om långsiktiga resultat från teaminsatserna 2015-2022 presenterades av Region Dalarnas samhällsanalytiker. Ordförande har varit aktiv i ordförandenätverket Dalarna. Nätverket arrangerade dess första länspresidiekonferens i november.

Jämställdhetsintegrering under året har bland annat märks genom att styrelsen arbetat aktivt med uppföljning av samverkanteamens hel- och halvårsrapporter samt följt upp deltagar- och personalenkäterna ur ett jämställdhetsperspektiv. Samtliga nyckeltal och resultatvariabler redovisas könsuppdelat. Slutligen fortsätter styrelsen att aktivt reflektera och analysera både sina beslut och styrelsemötet i stort ur ett jämställdhetsperspektiv i anslutning till varje styrelsemöte.

Nedan tabell redovisar utfall och kostnader för styrelsens arbete under året. Att styrelsen förbrukar över budget beror på att den nya styrelsen utnyttjar möjligheten att ta ut arvode samt att året hade ytterligare ett styrelsemöte jämfört med tidigare.

Tabell 2: Driftsredovisning för styrelse 2023-2025

År	ID	Ur driftsredovisningen	Ack utfall	Årsbudget	Återstår	Förbrukad % av årsbudget
2025	10 000	Styrelse	244	230	-14	106 %
2024	10 000	Styrelse	211	220	9	96 %
2023	10 000	Styrelse	191	160	-31	120 %

Administrationen för styrelsen sköts via ett kansli med en heltidsanställd förbundschef som är föredragande i styrelsen, verkställer styrelsens beslut och ansvarar för uppföljning och utvärdering. Förbundschefen är också förbundets utbildningsledare, primärt i lösningsfokuserat arbets- och förhållningssätt, och i detta utbildar eller handleder i olika utbildningsinsatser riktad mot personal hos förbundsmedlemmarna. En särskild yrkesrollsbeskrivning anger förbundschefens arbetsuppgifter och roll.

Förbundschefen är från september 2023, på 60 % av en heltid varav hälften är externt utanför Södra Dalarna, metodutvecklare för ESF projektet "Lärande och Utveckling FINansiell SAMordning". Detta externa uppdrag sträcker sig till augusti 2026. Det geografiska området för projektet är Värmland, Dalarna och Gävleborg. Projektet administreras och leds av Värmlands Projektparaply, en underorganisation till Karlstads kommun. Ingen sjukfrånvaro har rapporterats för året.

Kansliet inkluderar även administrativa tjänster, enligt avtal med Avesta kommun, såsom diarieföring, bokföring, arkivarie och förvaltningsekonomi samt IT tjänster. Dessa tjänster finns till styrelsen och kansliets förfogande i enlighet med styrelsens delegationsordning. Båda delar omfattas av ID 20 000.

Tabell 3: Driftsredovisning för administration 2023-2025

År	ID	Ur driftsredovisningen (tkr)	Ack utfall	Årsbudget	Återstår	Förbrukad % av årsbudget
2025	20 000	Administration	853	1 350	497	63 %
2024	20 000	Administration	1 327	1 515	188	88 %
2023	20 000	Administration	1 222	1 198	-24	102 %

Avvikelsen mot budget 2025 är främst en följd av lägre pensionskostnader och högre bidragsintäkter från ESF projektet än budgeterat.

AK MB
1000 09
9/11

Verksamhetsuppföljning och resultat 2025

Verksamhetsplanen för 2025 anger huvudinriktningen för samordningsförbundets verksamhet inom fyra målområden. Dessa fyra målområden förtydligar samordningsförbundets arbete och mål gentemot och med medlemmarna. De fyra målområden är långsiktiga och strategiska till sin karaktär. De innehåller, nedbrutet inom var och en, specifika mål och aktiviteter för årets gångna arbete. För tre år sedan introducerades en bedömning efter en femgradig skala på hur målen har uppfyllts. Den femgradiga skalan bygger på en bedömning och en motivering huruvida mål och aktiviteten är uppfyllt enligt tabell och färgskala nedan:

Inte alls	Till liten del	Delvis	Till stor del	Helt och hållet
-----------	----------------	--------	---------------	-----------------

Av sammanlagt 10 stipulerade mål och aktiviteter för 2025 redovisas fem som uppfyllt "helt och hållet" och fem som uppfyllt "till stor del". Jämfört med året innan är utfallet ännu bättre genom att två "till stor del" har utvecklats till "helt och hållet".

Målområde 1: Att utveckla samverkanskultur och helhetstänkande

En viktig förutsättning för effektiv samverkan och arbete mellan sektorerna är en utvecklad samverkanskultur och ett helhetstänkande. En samverkanskultur betonar partnerskap, nätverk, jämlika relationer och, inte minst, tillit och förtroende mellan parterna. I en utvecklad och jämställdhetsintegrerad samverkanskultur har kvinnor och män, flickor och pojkar, samma rätt och möjligheter att forma samhället och sina egna liv. Tre av målen och aktiviteterna för 2025 bedöms som uppfyllt "helt och hållet".

Tabell 4: Måluppfyllelse för verksamhetsplanens målområde 1 för 2025

Mål och aktiviteter enligt 2025-års verksamhetsplan för målområde 1	Bedömning grad av måluppfyllelse	Motivering till bedömning av måluppfyllelse
Att arrangera och utbilda gemensamma metod- och kompetensutvecklingsinsatser	Helt och hållet	Under året har en femdagars grundutbildning avslutats i det samverkansfrämjande och lösningsfokuserade arbets- och förhållningssättet. Förbundschefer har genomfört sex st grundutbildningsomgångar samt en rad vidareutbildningsevenemang inom ramen för ESF projektet "Lärande och utveckling FINansiell SAMordning". Kursutvärderingarna visar mycket hög grad av användbarhet, relevans och nöjdhet.
Att skapa och stärka rum för gemensamt lärande och utveckling mellan myndigheter, professionella och användare av välfärdstjänster	Helt och hållet	Under året samlade samordningsförbundet medlemmarna till en lokal medlemsdialog med fördjupade teman på våren tillsammans med riksdagsledamot som arbetar för utveckling av Finsam i riksdagen. Ett länsråd arrangerades i maj där resultat delades. En lokal konferens firade lärande och höjdpunkter från förbundets 20-åriga historia.
Att ge och sprida information till myndigheterna om hur deras gemensamma ansträngningar har lett till resultat och lärande	Helt och hållet	Förbundet har presenterat på hemsidan och i av förbundet arrangerad lokalt medlemsdialog och en länsmedlemsdialog där resultat och lärande från insatserna delades. En unik studie om insatserna långsiktiga resultat presenterades. Förbundets styrelse arbetar aktivt med en kommunikationsplan för att möta nyckelpersoner hos medlemmarna.

Målområde 2: Att utveckla struktur för samordning och innovation

Samordning utvecklas genom strukturer som kan förvalta och utveckla goda idéer. Formellt utgör samordningsförbundets styrelse en sådan struktur. Informellt, då det ligger utanför samordningsförbundets linjeorganisation, är lokala samverkansgrupperna (LSG) i Avesta/Hedemora respektive Säter också en sådan resurs på verksamhetschefsnivå för att stödja utvecklingen av insatser. För båda är det viktigt att utveckla kapacitet som kan svara på nya utmaningar och möjligheter. Ett av målen och aktiviteterna för 2025 bedöms som uppfyllda "helt och hållet", de andra två "till stor del".

Tabell 5: Måluppfyllelse för verksamhetsplanens målområde 2 för 2025

Mål och aktiviteter enligt 2025-års verksamhetsplan för målområde 2	Bedömning grad av måluppfyllelse	Motivering till bedömning av måluppfyllelse
Att stödja styrelse med fördjupning och stöd i samordningsförbundets uppdrag och utveckling	Till stor del	Förbundet har beställt och fått till sig en rapport som fördjupar kunskap kring risker och konsekvenser i förhållande till de delar av lagen som den varken uttryckligen ger stöd för eller förbjuder. Dessutom har tid avsatts för att gemensamt reflektera och diskutera förbundets verksamhetsplan, dess utveckling och framtid.
Att fortsatt utveckla förbundets kansli med kompetens och lärande generellt och i särskilda sakområden för att bättre kunna stödja och utveckla samordning och samverkan mellan förbundets medlemmar	Till stor del	Förbundscheferna har under året genomfört grundutbildningar i det lösningsfokuserade arbets- och förhållningssättet inom ramen för ESF-projektet, vilket har lett till en ökad kompetens i att leda och utbilda andra. Förbundscheferna har rollen som metodutvecklare i arbetssättet i det projektet. Förbundscheferna har presenterat om sitt arbete på tre internationella konferenser under året, den ena som en av huvudtalarna på den europeiska organisationen för lösningsfokus årliga konferens i Roskilde, Danmark.
Att arbeta aktivt med omvärldsbevakning och nätverk med andra samordningsförbund för att utveckla samverkan främst regionalt, genom och med stöd av närliggande samordningsförbund	Helt och hållet	Förbundet är aktivt i olika nätverk, lokalt i länet, regionalt i Norra Mellansverige och nationellt både via NNS och med andra förbund. Året har präglats av mycket (sam)arbete inom ramen för kompetensutvecklingsprojektet "Lärande och Utveckling FiNansiell SAMordning" riktat till förbunden och dess medlemmar i Värmland, Dalarna och Gävleborg.

Målområde 3: Att stödja myndigheters arbete med nya arbetssätt och metoder

Målområde 3 handlar om att stödja gemensam ledning av insatser, nya arbetssätt och metoder i samverkan samt samlokalisering. En kontinuerlig utveckling av teamarbete i Avesta, Hedemora och Säter är prioriterat. Ett gemensamt intresse som utvecklas under senare år är att stödja utvecklingen för en mer inkluderande arbetsmarknad för personer med funktionsnedsättningar, särskilt för unga vuxna men också utrikesfödda. Ett annat är det generella arbetet med samordnade individuella planer (SIP) och lösningsfokuserat arbetssätt. Samtliga (2 st) av mål och aktiviteterna bedöms som uppfyllda "till stor del".

Tabell 6: Måluppfyllelse för verksamhetsplanens målområde 3 för 2025

Mål och aktiviteter enligt 2025-års verksamhetsplan för målområde 3	Bedömning grad av måluppfyllelse	Motivering till bedömning av måluppfyllelse
Att fortsättningsvis stödja styrgruppernas utveckling i de av samordningsförbundet finansierade insatserna	Till stor del	Förbundet är aktivt som adjungerad i de tre styrgrupperna för insatser finansierade av samordningsförbundet, Samverkansteam Avesta, Samverkansteam Kraften Hedemora och Samverkansteam Säter. Styrgrupperna har en delaktighet och kontinuitet från medlemmarnas organisationer främst kommun, vårdcentral och vuxenpsykiatri.
Att stödja och analysera samverkansutvecklingen genom LSG	Till stor del	De två LSG:na har träffats regelbundet under året digitalt. Under sommaren ombildades dessa två grupper till en beredningsgrupp. Arbetet pågår med utveckla mötesformer, mål och struktur.

AKK
PW AK
2025

Målområde 4: Att stödja myndigheternas arbete med gemensam resultatredovisning
Partsgemensamt lärande och utvärdering är grundläggande för att utveckla samverkan långsiktigt. Gemensamma mål och överenskomna uppfattningar om vad ett gott resultat är, är viktigt för samordningsförbundet att stödja och utveckla. All resultatredovisning ska präglas av ett jämställdhetsperspektiv. Av två mål och aktiviteter för 2025 bedöms ett som uppfyllt "helt och hållet" och ett som uppfyllt "till stor del".

Tabell 7: Måluppfyllelse för verksamhetsplanens målområde 4 för 2025

Mål och aktiviteter enligt 2025-års verksamhetsplan för målområde 4	Bedömning grad av måluppfyllelse	Motivering till bedömning av måluppfyllelse
Att fortsatt bevaka, sprida och analysera gemensamma mått som försörjningsmättet och helårsekvivalenter	Till stor del	Helårsekvivalenter har diskuterats under ett lokalt medlemssamråd. Hemsidan har utvecklats med detta och har kompletterats med andra arbetsmarknadsmått.
Att årligen redovisa indikatorer för samverkanutvecklingen med stöd av förbundets arbete	Helt och hållet	Indikatorarbetet har redovisats för styrelsen, både styrelsens eget resultat vid nästkommande styrelsemöte och via en särskild rapport och analys som gjordes inför styrelsemötet i mars. Resultaten har under våren analyserats tillsammans med samverkansteamens personal.

Individeriktade insatser: Samverkansteamens resultat

Samordningsförbundet har under 2025 fortsatt, utifrån strategin integrerad samverkan och konkret via finansiella bidrag samt dialog i styrgrupper och med insatspersonalen, att stödja de tre insatserna Samverkansteam Avesta, Samverkansteam Kraften Hedemora och Samverkansteam Säter. De tre teamen har liknande utgångspunkter, jobbar med en liknande målgrupp och arbetar på ett likartat sätt. Det finns dock utrymme för lokala anpassningar beroende på lokala prioriteringar och samspelet mellan samhälle, personal och deltagare. Teamen ägs och drivs av myndigheterna i respektive kommun, Region Dalarna, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan gemensamt.

Det ekonomiska resultatet från teamen visar hur bidraget till de tre teamen har nyttjats. Samverkansteam Avesta och Samverkansteam Säter har nyttjat medlen till 100 %. Samverkansteam Kraften Hedemora har sämre utnyttjande, 93 %, till följd av sämre personalbemanning under året. Tillsammans med de andra teamen är 112 tkr outnyttjade. Det ackumulerade utfallet är dock fortfarande högt jämfört med året innan. Nästan 4,8 miljoner kr har gått som bidrag till de individinriktade insatserna under 2025.

Tabell 8: Driftsredovisning för individriktade insatser 2023-2025

ID	Individeriktad insats	2023	2024	2025
35 000	Samverkansteam Avesta			
	Ackumulerat utfall	2 106	2 139	1 840
	Årsbudget	2 090	2 250	1 840
	Återstår	-16	111	0
	Förbrukad av årsbudget	101%	95 %	100 %
36 000	Samverkansteam Kraften Hedemora			
	Ackumulerat utfall	994	1 778	1 503
	Årsbudget	1 780	1 900	1 615
	Återstår	786	122	112
	Förbrukad av årsbudget	56 %	94 %	93 %
37 000	Samverkansteam Säter			
	Ackumulerat utfall	1 378	1 460	1 410
	Årsbudget	1 630	1 655	1 410
	Återstår	252	195	0
	Förbrukad av årsbudget	85 %	88 %	100 %

AK- KIC 6/13/20
PM

Tabellen nedan visar hur insatserna nådde resultat med sina deltagare. Under 2025 har samverkansteamet arbetat med totalt 165 deltagare vilket är en minskning med 1 person jämfört med för ett år sedan. Avsluten totalt har ökat till 55 st, fem fler än året innan. Antalet deltagare är relativt lika jämfört med förra året för alla tre samverkansteam, även om Hedemora teamet har ökat medan Avesta teamet har minskat antalet deltagare lite grann. Flest antal avslut står teamet i Hedemora för. Samverkansteam Säter har ökat det procentuella antalet som har avslutats mot mål jämfört med året innan till 62 %.

Tabell 9: Helårsresultat 2025 för deltagare i Samverkansteam (fetstil), totalt och jämfört med 2024 (enkel stil) och 2023 (grå stil)

Individriktad insats	Antal aktiva deltagare under året	Varav kvinnor/män (%)	Antal avslut totalt ¹	Antal avslut mot mål ² (%)	Varav kvinnor/män (%)	Genomströmningstid i snitt ³ (kvinnor/män)	Tid med arbetslöshet/ohälsa före start i snitt ⁴ (kvinnor/män)
Samverkansteam Avesta	71	45/26 (63%/37%)	22	7 (32%)	3/4 (43%/57%)	25,4 mån (22,8/29,2 mån)	6,9 år (6,5/7,6 år)
	76	43/33 (57%/43%)	24	11 (46%)	6/5 (55%/45%)	23,5 mån (28,0/18,2 mån)	6,9 år (7,7/6,0 år)
	76	43/33 (57%/43%)	21	14 (67%)	7/7 (50%/50%)	18,4 mån (25,4/11,3 mån)	3,4 år (3,0/3,8 år)
Samverkansteam Kraften Hedemora	60	38/22 (63%/27%)	25	8 (32%)	6/2 (75%/25%)	30,7 mån (22,3/56 mån)	4,6 år (4,0/6,5 år)
	54	39/15 (72%/28%)	13	7 (54%)	5/2 (71%/29%)	17 mån (19,9/9,9 mån)	4,2 år (3,0/7,0 år)
	57	40/17 (70%/30%)	21	11 (52%)	9/2 (82%/18%)	19,3 mån (19,4/18,5 mån)	5,1 år (4,9/6,0 år)
Samverkansteam Säter	34	20/14 (59%/41%)	8	5 (62%)	2/3 (40%/60%)	41 mån (30,5/48,0 mån)	6,4 år (6,5/6,3 år)
	36	18/18 (50%/50%)	13	6 (46%)	2/4 (33%/66%)	30,6 mån (17,5/37,2 mån)	5,1 år (6,0/4,75 år)
	35	18/17 (51%/49%)	4	2 (50%)	1/1 (50%/50%)	26,5 mån (39,0/14,0 mån)	5,5 år (9,0/2,0 år)
Totalt 2025	165	103/62 (62%/38%)	55	20 (36%)	11/9 (55%/45%)	31,4 mån (23,9/41,5 mån)	5,9 år (5,1/6,9 år)
Totalt 2024	166	100/66 (60%/40%)	50	24 (48%)	13/11 (54%/46%)	23,4 mån (23,2/23,6 mån)	5,7 år (5,6/5,7 år)
Totalt 2023	168	101/67 (60%/40%)	46	27 (59%)	17/10 (63%/37%)	19,4 mån (23,0/13,0 mån)	4,2 år (4,4/4,0 år)

Av avsluten totalt går 36 % mot arbete, studier eller annan arbetslivsinriktad rehabilitering vilken är en minskning sedan samma mätning för ett år sedan. Samverkansteam Avesta och Samverkansteam Kraften Hedemora försämrar sina resultat medan Samverkansteam Säter ökar sitt jämfört med resultatet för ett år sedan.

Genomströmningstiden i snitt ökar med åtta månader totalt sett från 23,4 månader till ett snitt för 2025 på 31,4 månader, vilket visar en ökande trend sedan två år tillbaka. Det är bara Samverkansteam Avesta som stabiliserar ökningen och håller nere utvecklingen med ökad genomströmningstid.

Tid med arbetslöshet/ohälsa före start i insatserna ökar med drygt två månader jämfört med året innan och landar på 5,9 år för 2025 (jämfört med 4,2 år för två år sedan). Det är det högsta uppmätta resultatet för variabeln. Samverkansteam Avesta har kvar sitt höga snitt från året

¹ Antal avslut är minus dropouts, d.v.s. de som lämnade insatsen inom två månader från inskrivning.

² Mål = Arbete, studier eller annan arbetslivsinriktad rehabilitering (ex FK/AF förstärkt samarbete eller ordinarie AF)

³ Gäller de som avslutade mot mål

⁴ Gäller de som avslutade mot mål

innan medan Kraften Hedemora ökar sitt snitt till 4,6 år. För Samverkansteam Sätters del ökar snittet också, faktiskt till relativt höga 6,4 år i snitt.

Resultaten sammantaget visar ett resultat som är kvalitativt något sämre jämfört med året innan. Det finns en del oroande moment vad gäller genomströmningstid och hur länge deltagare är i ohälsa och arbetslöshet innan start i insatsen. Den totala volymen deltagare är på samma nivå, men antalet avslut ökar vilket är glädjande.

Jämföringsanalysen visar att fördelningen, i samverkansteamens verksamhet totalt, av deltagande kvinnor och män är 62/38. Detta följer väl fördelningen könsmässigt i ohälsotalet i stort och ligger därmed inom det önskade fältet. Resultat vid avslut är 55/45 mellan könen vilket ligger också i linje med ohälsotalets fördelning i samhället i stort – och är en liten förbättring jämfört med förra året. Det är intressant att notera att männen nu har en längre genomströmningstid samt tid i arbetslöshet och ohälsa före start jämfört med kvinnorna.

Indikatorer för finansiell samordning: Södra Dalarna fortsatt starka på insats- och deltagarnivå

Södra Dalarnas Samordningsförbund har årligen sedan 2017 samlat in data inom ramen för det nationella verktyget "indikatorer för finansiell samordning". Indikatorerna är svar på frågan "Hur vet vi att det blir bättre?" och följer utveckling både inom och runt insatserna förbundet finansierar samt följer delar av den strukturella utvecklingen i samverkan mellan myndigheterna. Indikatorerna är totalt 16 st och för 15 indikatorer finns det enhetliga, kvalitetssäkrade och nationellt framtagna mått. För dessa 15 indikatorer består måtten av enkäter ställda till sex respondentgrupper: deltagare (pågående), deltagare (avslut), personal i insatserna, remitter till insatserna, parternas chefsgrupp (beredningsgruppen) och styrelseledamöter i olika omfattning. Under 2025 har 126 enkäter samlats in från alla respondentgrupper (förutom beredningsgruppen p.g.a. låg svarsfrekvens), en minskning med 14 enkäter jämfört med året innan.

Nedan följer en redovisning av varje indikator och hur förbundets samlade resultat står sig jämfört med rikssnittet under 2025, och - med pilen - med förbundets resultat året innan 2024. Då enkäterna ställda till deltagare har bakgrundsvariabeln kön redovisas indikator 1-7 och 9 även könsuppdelat.

Tabell 10: Indikatorredovisning Södra Dalarnas Samordningsförbund jämfört med rikssnittet 2025/eget resultat 2024, totalt och könsuppdelat.

Nr	Indikator	Resultat totalt jämfört med rikssnittet 2025 /SDS 2024 (pil)	Resultat kvinnor jämfört med rikssnittet 2025 /SDS 2024 (pil)	Resultat män jämfört med rikssnittet 2025 /SDS 2024 (pil)
1	Deltagare känner att de insatser som erbjuds är organiserade runt deras behov (personcentrerade)	Högre ↓	Högre →	Varken lägre eller högre ↓
2	Deltagarna upplever inflytande över rehabiliteringsprocessen	Lägre ↓	Lägre ↓	Varken lägre eller högre →
3	En möjlighet att låta rehabiliteringsprocessen få ta den tid som behövs utifrån varje deltagares förutsättningar	Högre ↓	Högre ↓	Varken lägre eller högre ↓
4	Deltagare upplever att det finns någon som håller samman och stödjer den enskildes samordnade rehabiliteringsprocess	Högre →	Högre ↓	Högre ↑

KAC AK SPB

Nr	Indikator	Resultat totalt jämfört med rikssnittet 2025 /SDS 2024 (pil)	Resultat kvinnor jämfört med rikssnittet 2025 /SDS 2024 (pil)	Resultat män jämfört med rikssnittet 2025 /SDS 2024 (pil)
5	Deltagaren upplever att den kan hantera egna symtom och funktionsnedsättning samt att de har fått stöd från myndigheterna i att leva med detta	Varken lägre eller högre ↓	Lägre ↓	Högre ↑
6	När insatser avslutas i en samordnad rehabiliteringstjänst upplever deltagaren att det finns en planering/tjänster som tar vid, och att de levereras utan onödiga dröjsmål	Lägre ↓	Lägre ↓	Lägre ↓
7	Deltagarna upplever att det har skett en stegförflyttning närmare arbetsmarknaden/egen försörjning.	Lägre ↓	Lägre ↓	Lägre ↓
8	Personalen upplever att andra medarbetare/professionella i andra myndigheter respekterar deras kunskap, roller och arbetssätt	Högre ↓		
9	Att det systematiskt tillvaratas erfarenheter, kunskaper och synpunkter såväl från enskilda deltagare/brukare som från brukarorganisationer eller grupper av deltagare	Högre →	Lägre ↓	Lägre ↓
10	Samordnade insatser inkluderar även andra aktörer i samhället, företag, ideella krafter och föreningsliv i det löpande arbetet på ett strukturerat sätt	Högre ↑		
11	Effekter för deltagare som kommer ur de samordnade insatserna är hållbara och säkra över tid			
12	En struktur har skapats vars huvuduppgifter är att strategiskt initiera, upprätthålla och underhålla relationer	Lägre ↓		
13	Samordnad verksamhet har ett sektorsövergripande arbetssätt och synsätt	Högre ↑		
14	Det finns en klar och tydlig strategi för uppföljning och utvärdering av myndighetsgemensamma insatser	Varken lägre eller högre →		
15	Insikter från samverkan leder till att nya typer av förebyggande insatser utvecklas så att behov av samordnad rehabilitering inte behöver bli aktuellt om individer fångas upp mycket tidigare och på ett annorlunda sätt	Inget resultat		
16	En värdegrund utifrån mänskliga rättigheter såsom jämställdhet, mångfald och jämlikhet genomsyrar den lokala samverkanskulturen	Högre ↓		

Hos åtta av 14 indikatorer totalt positionerar sig förbundet högre än rikssnittet och i två är

AK
PW
12/9/23

resultatet varken högre eller lägre än rikssnittet. Fyra är lägre än rikssnittet. Jämfört med riket är resultatet en liten försämring jämfört med förra årets resultat.

Förbundets resultat jämfört med dess eget resultat året innan visar att indikatorresultaten generellt sett minskar. Det minskar i nio av indikatorerna. Det ökar i två av indikatorerna. Hos tre av indikatorerna bedöms resultatet lika med följåret. Sammantaget är denna riktning en försämring.

Jämställdhetsmässigt är gruppen kvinnors resultat jämfört med rikssnittet lägre i fem av åtta indikatorer. För männen visar tre av åtta indikatorer som lägre än rikssnittet. Jämfört med förbundets resultat 2024 minskar gruppen kvinnors sina resultat i sju av indikatorerna, för gruppen män minskar det i fem av åtta indikatorer. Sammantaget visar även jämställdhetsanalysen att försämringar noteras för både män och kvinnor samt att utvecklingen är sämre än utvecklingen mot riket totalt sett.

Volym av data är kontrollerat och bedömt av tillräcklig omfattning. Data rymmer data från samtliga tre insatser finansierade av samordningsförbundet.

Personalinriktade insatser

Under 2025 har flera utbildningsinsatser finansierats för personal samtidigt som förbundet har deltagit i det ESF-finansierade projektet "Lärande och utveckling FINansiell SAMordning". Inom ramen för projektet har många utbildningsmöjligheter erbjudits t.ex. föreläsningar, workshops, utbildningar i olika metodiker, och fördjupning i samverkan. En särskild höjdpunkt för året var det första länsträff mellan personal från samtliga individinriktade insatser i Dalarna och en lokal konferens för att fira förbundets 20-åriga resa.

Tabell 11: Utbildningsinsatser med antal deltagare/insats samt totalt antal deltagare 2025

Utbildningsinsatser	Deltagare
Grundutbildning i lösningsfokuserat arbetssätt för professionella i Säter	6
Deltagare i alla utbildningsinsatser inom ramen för ESF projektet "Lärande och utveckling FINansiell SAMordning" (Södra Dalarnas del; dock ej FK, AF eller Region Dalarna inräknade)	174
Nätverksträff mellan individinriktade insatser i Dalarna (Södra Dalarnas del)	15
Lokal konferens "Förbundet fyller 20 år"	65
Totalt	260

Antalet utbildningsinsatser speglar vidare en fortsatt efterfrågan från myndigheterna av mötesplatser och forum för dialog och lärande med samverkansfärdigheter i centrum. Spåret med lösningsfokuserad utveckling har fortsatt och fördjupats vidare under 2025. Grundutbildningar och andra utbildningsinsatser är samfinansierade inom ramen för socialfondsprojektet Lärande och Utveckling FINansiell SAMordning.

Tabell 12: Driftsredovisning för personalinriktade insatser 2023-2025

År	ID	Ur driftsredovisningen (tkr)	Ack utfall	Årsbudget	Återstår	Förbrukad % av årsbudget
2025	21 000	Personalriktade insatser	61	50	-11	123 %
2024	21 000	Personalriktade insatser	122	150	28	81 %
2023	21 000	Personalriktade insatser	249	30	-219	830 %

AK
16/10/2025
9/10/25

Publikationer

Under 2018 publicerade samordningsförbundet boken "Ni inspirerar mig!

Lösningssökande förantaganden för bättre samtal och möten". Förbundet har därmed en roll som förlag samt egen producent av utbildningsmaterial och facklitteratur till stöd för en effektivare samverkan. Materialet, som även inkluderar frågekort, dialogkort och frågestickor, används i de utbildningar förbundet levererar både internt och externt, men är också till försäljning via förbundets hemsida.

Tabell 13: Driftsredovisning för publikationer 2023-2025

År	ID	Ur driftsredovisningen (tkr)	Ack utfall	Årsbudget	Återstår	Förbrukad % av årsbudget
2025	29 000	Publikationer	-14	5	19	-279 %
2024	29 000	Publikationer	6	10	4	63 %
2023	29 000	Publikationer	7	20	13	35 %

Analys av det ekonomiska resultatet och finansiella mål för 2026

Södra Dalarnas Samordningsförbund redovisar årsutfall för perioden mellan den 1 januari till den 31 december 2025. Årsrapporten innehåller en översiktlig redogörelse över utvecklingen av samordningsförbundets verksamhet. De tilldelade medlen för året från medlemmarna var 6 184 tkr. Dessa ingår i verksamhetens intäkter tillsammans med finansiella intäkter och övriga intäkter (se sid 21, not 2). Resultatet per den 31 december 2025 är +286 tkr.

Tabell 13: Översikt över verksamhetens utveckling 2021-2025

	2021	2022	2023	2024	2025
Verksamhetens intäkter	6 770	6 907	6 811	6 904	6 684
Verksamhetens kostnader	-6 834	-6 673	-6 650	-7 640	-6 455
Årets resultat	-64	234	161	-736	286
Soliditet	40,6 %	40,0 %	39,5 %	22,9 %	28,9 %
Antal anställda	1	1	1	1	1

Samordningsförbundets eget kapital har under 2025 ökat med 286 tkr till 1 207 tkr. Styrelsen hade budgeterat med en minskning av det egna kapitalet för 2025. År 2025 skulle vara ett år då det egna kapitalet ämnades komma ned till cirka 600 tkr. Förklaringen till utfallet ligger i att administrationen hade lägre kostnader än budgeterat under 2025, mestadels en följd av lägre pensionskostnader än prognosen samt högre bidragsintäkter från ESF projektet. Dessutom hade en av de individinriktade insatserna inte förbrukat det bidrag den har fått fullt ut.

Styrelsen har valt en liknande strategi inför 2026 som tidigare men då det egna kapitalet är något högre än året innan ökar möjligheten att finansiellt stödja de individinriktade insatserna lite mer än året innan. Ett finansiellt mål för 2025, utöver god ekonomisk hushållning och budgetdisciplin, är att det egna kapitalet sänks till minsta möjliga, till den av styrelsens rekommenderade nivå på 400 tkr. Med den beslutade budgeten, och med eventuellt nya beslut som nyttjar medel under innevarande år, är prognosen för 2026 att det egna kapitalet kommer ned till denna nivå.

Sammanfattningsvis har förbundet uppnått målet om god ekonomisk hushållning. Detta mot bakgrund av väsentligt goda resultat för vad medlen ger för resultat och effekter på individ- och strukturell nivå. Men också mot bakgrund av en god utveckling av det egna kapitalet, ett utomordentligt stöd administrativt från Avesta kommun samt en noggrann kontroll på budgeten från kansli och styrelse löpande under året.

För 2026 tilldelas förbundet 6 140 tkr och det egna kapitalet motsvarar därmed 19,7 %. Detta är precis under gränsen för den nationella rekommendationen på 20 %. Målet är att det egna kapitalet ligger under denna rekommenderade nivå vid årets slut, helst ännu lägre. Som lägst kan det egna kapitalet motsvara 6,5 % av medelstilldelningen.

Finansiell spaning och långsiktiga mål för 2026-2029

Beslut om tilldelade medel från förbundsmedlemmarna för 2026 är 6 140 tkr. Detta är 44 tkr lägre än året innan och är i linje med en minskad eller avstannad tilldelning sedan 2017. Detta trots en mycket hög tilltro lokalt för den finansiella samordningen och vad den åstadkommer. Förbundsmedlemmarna har dock visat sig vara beredda att stödja förbundets äskande varje år på över 7 000 tkr sedan 2017, samt ett äskande på 7 500 tkr varje år från 2020.

Det är ändå med en ökad oro som förbundsstyrelsen ser på framtiden, särskilt från 2027. Det egna kapitalet ökar något och bidragen till de individinriktade insatserna är det som mest gör skillnad för individer med samordnade rehabiliteringsbehov. En överväldigande stor del av tillgängliga medel går till detta ändamål. Årsbudgeten för 2026 är något högre än året innan p.g.a. lite mer medel är tillgängligt av det egna kapitalet. Det finns en oro inför 2027 och framåt om inte medelstilldelningen ökar i takt med kostnadsökningar generellt i samhället, men också i takt med de ökande behoven av ett effektivt, av myndigheterna organiserat, och av förbundet finansierat, samordnat stöd hos befolkningen. Med ett förmodat minskat eget kapital under 2026 finns helt enkelt inte medlen att finansiera bidrag till samverkansteamerna på samma sätt som tidigare.

Medel har dock tillkommit genom projektmedel från europeiska socialfonden riktade till förbunden i Norra Mellansverige. Medlen från detta ökar både kompetensutvecklingsinsatserna men ger också intäkter för förbundet i form av ersättning för nedlagd arbetstid utanför förbundets geografiska gränser för metodutvecklingsinsatser.

Det är frustrerande att de lokala medlemmarna under flera år har visat en hög ambition för den finansiella samordningen men att detta inte möts med en motsvarande ambition i regeringens anslag för finansiell samordning generellt eller i Försäkringskassans beslut om medelstilldelning för förbundet specifikt. Regeringen har beslutat om samma totalsumma i elva år i rad och i takt med att nya förbund har tillkommit, samt att det egna kapitalet sjunker i många förbund, befinner sig Södra Dalarnas Samordningsförbund i ett sådant läge att styrelsen blir tvungen att vara försiktig och att fortsatt se över nivån på bidrag och verksamhet inför år 2027.

Tabell 14: Budget för Södra Dalarnas Samordningsförbund 2025-2026

ID	Beskrivning	Årsbudget 2025 (tkr)	Årsbudget 2026 (tkr)
10 000	Styrelse	230	270
20 000	Administration	1 350	1 320
21 000	Personalinriktade insatser	50	100
29 000	Publikationer	5	5
35 000	Samverkansteam Avesta	1 840	1 890
36 000	Samverkansteam Hedemora	1 615	1 660
37 000	Samverkansteam Säter	1 410	1 460
	Kostnader totalt	6 500	6 705

För år 2026 är budgeten högre än året innan och i linje med medelstilldelningen och övriga intäkter förbundet har. Ungefär 200 tkr av det egna kapitalet utgör ett utrymme för nya eller förstärkta satsningar under innevarande år. Framåt ökar dock administrationskostnaderna

mer än normalt när ESF projektet avslutas i augusti 2026. Detta, tillsammans med det fortsatta och ökande behovet av aktiva individinriktade insatser i de tre huvudorterna i Södra Dalarna, det relativt höga ohälsotal och försörjningsmått som är i Södra Dalarna, gör att förbundet kommer att äska samma som förra året. Förbundet har således ett finansiellt mål om en utökad finansiell ram på 7 500 tkr årligen för perioden 2027-2029.

Vis av erfarenheterna från tidigare år, behöver förbundsstyrelsen och medlemsmyndigheterna ha en beredskap för att medelstilldelningen realistiskt sett motsvarar nivån inför 2026 eller kanske till och med något lägre. Beslut om detta kommer först under november, med en första indikation utifrån regeringens budgetproposition i september. Nedan är den historiska utvecklingen från 2022-2025, årstilldelning och budget för 2026 samt en prognos för eget kapital 2026-2029.

Tabell 15: Medelstilldelning, budget och eget kapital 2022-2029

(tkr)	Medelstilldelning	Budget	Eget kapital 31/12
2022	6 322	7 195	1 496
2023	6 308	6 908	1 657
2024	6 308	7 700	921
2025	6 184	6 500	1 207
2026	6 140	6 705	600**
2027	6 140** (7 500***)	6 400**	400**
2028	6 140** (7 500***)	6 300**	400**
2029	6 140** (7 500***)	6 200**	400**

* = efter beslut om budget

** = prognos

*** = äskande från styrelsen

Däremot kan förbundet med ett engagemang, politiskt och tjänstepersonmässigt, påvisa att finansiell samordning är en exceptionell god investering för välfärden, för befolkningen och för samhället i stort. Det är därför fortsatt viktigt med rapporter med god data, åtskilliga dialoger med beslutsfattare och fortsatt stöd till myndigheternas ansträngningar att utveckla samordnad rehabilitering på ett allt enklare och effektivare sätt.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	Utfall 2025	Utfall 2024
Medelstilldelning från förbundsmedlemmarna	1	6 184	6 308
Övriga intäkter	2	500	418
Verksamhetens kostnader	3	-6 455	-7 531
Resultat före finansiella poster		229	-803
Finansiella intäkter		106	177
Finansiella kostnader		-49	-110
Årets resultat		286	-736

AK SB
12/11/25
PW

Balansräkning

Tkr	Not	2025-12-31	2024-12-31
Tillgångar			
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Fordringar	4	37	53
Kassa och bank	5	4 135	3 974
<i>Summa omsättningstillgångar</i>		4 172	4 027
Summa tillgångar		4 172	4 027
Eget kapital, avsättningar och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Ingående eget kapital		921	1 657
Årets resultat		286	-736
<i>Eget kapital vid årets slut</i>		1 207	921
<i>Avsättning</i>			
Avsättningar för pensioner	6	1 724	1 638
<i>Summa avsättningar</i>		1 724	1 638
<i>Skulder</i>			
Kortfristiga skulder	7	1 241	1 467
<i>Summa skulder</i>		1 241	1 467
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		4 172	4 027

AK
Kuc
PB
PB

Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	2025	2024
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		229	-803
Justering för pensionsavsättning		86	566
Erhållen ränta		106	177
Erlagd ränta		-49	-110
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		372	-170
+/- Minskning/ökning övriga kortfristiga fordringar		16	168
+/- Ökning/Minskning övriga kortfristiga skulder		-226	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		161	-2
Årets kassaflöde		161	-2
Likvida medel vid årets början		3 974	3 976
Likvida medel vid årets slut		4 135	3 974

AK 9/10/2025
SH

Redovisning- och värderingsprinciper

Resultaträkningen

Sammanfattar kostnader och intäkter samt visar årets förändring av det egna kapitalet.

Balansräkningen

Visar samordningsförbundets ekonomiska ställning på bokslutsdagen.

Redovisnings- och värderingsprinciper

Förbundets årsredovisning har upprättats enligt god kommunal redovisningssed i överensstämmelse med Lag om kommunal redovisning (2018:597), gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt Sveriges kommuner och landstings rekommendationer.

Fordringar

Fordringar med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen redovisas som anläggningstillgångar, övriga som omsättningstillgångar. Fordringar upptas till det belopp som efter individuell bedömning beräknas bli betalt.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser intjänade under året har bokförts som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Förändringen av skulden har bokförts bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Noter

Noter (tkr)		
(tkr)	2025	2024
Not 1 Medelstillsdelning från förbundsmedlemmarna		
Bidrag från Försäkringskassan (inkl Arbetsförmedlingen)	3 092	3 154
Bidrag från Region Dalarna	1 546	1 577
Bidrag från Avesta kommun	680	694
Bidrag från Hedemora kommun	495	505
Bidrag från Sätters kommun	371	378
	6 184	6 308
Not 2 Övriga intäkter		
Bidrag från ESF-projekt	483	406
Externa uppdrag	0	3
Kursintäkter	0	7
Försälda publikationer	16	2
	499	418
Summa externa intäkter (medelstillsdelning och övriga intäkter)	6 684	6 727
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Löner och sociala avgifter	-1 217	-1 155
Pensionskostnader inkl löneskatt	-106	-524
Lämnade bidrag	-4 753	-5 378
Övriga tjänster	-265	-229
Materialkostnader	-14	-31
Övriga kostnader	-99	-214
Summa externa kostnader	-6 455	-7 531
Not 4 Fordringar		
Kundfordringar	19	0
Fordran moms	1	6
Div korta fordringar	17	46
	37	53
Not 5 Kassa och bank		
Kassa och bank	4 135	3 974
	4 135	3 974

Handwritten signature and initials:
 KAC
 9/3/24
 AN

Noter, fortsättning

Noter (tkr)		
(tkr)	2025-12-31	2024-12-31
Not 6 Avsättning pension		
Avsättning pensioner	-1 387	-1 318
Avsättning löneskatt	-337	-320
	-1 724	-1 638
Not 7 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskuld	-1 097	-1 317
Redovisning mervärdesskatt	2	1
Källskatt personal	-27	-24
Upplupna arbetsgivaravgifter	-25	-24
Semesterlöneskuld	-19	-29
Upplupen särskild löneskatt	-17	-17
Upplupen pension individuell del	-35	-34
Interimsskulder	-23	-23
	-1 241	-1 467

HK
PIN 9/3/09

Driftsredovisning

(tkr)						
ID	Beskrivning	Ack utfall 2024	Ack utfall 2025	Årsbudget 2025	Återstår i tkr 2025	Förbrukad av årsbudget
10 000	Styrelse	-211	-244	-230	-14	106 %
20 000	Administration	-1 327	-853	-1 350	497	63 %
21 000	Personalinriktade insatser	-122	-61	-50	-11	123 %
25 000	ESF projekt Karlstad	0	1	0	-1	-
29 000	Publikationer	-6	14	-5	19	-279 %
35 000	Samverkansteam Avesta	-2 139	-1 840	-1 840	0	100 %
36 000	Samverkansteam Hedemora	-1 778	-1 503	-1 615	112	93 %
37 000	Samverkansteam Säter	-1 460	-1 410	-1 410	0	100 %
50 000	Intäkter	6 308	6 184	6 184	0	100 %
	Totalt	-736	286	-316	* 602	

AK
PIN MB

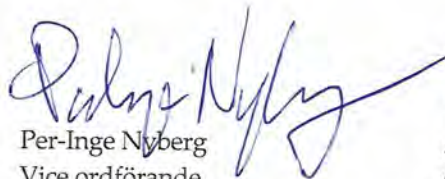
Undertecknat

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning,

Avesta den 5 mars 2026



Gunilla Berglund
Ordförande



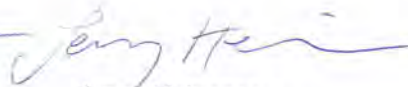
Per-Inge Nyberg
Vice ordförande



Annika Karlsson
Ordinarie ledamot



Kajsa-Lena Fagerström
Ordinarie ledamot



Jenny Heinonen
Ordinarie ledamot



Carina Gustavsson
Ordinarie ledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits den 16 mars 2026



Lilian Palm
Revisor för Avesta kommun, Hedemora kommun och
Säters kommun samt Region Dalarna



Jenny Barksjö-Forslund
Auktoriserad revisor genom Azets för
Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen



Kf § 17 Revidering av renhållningstaxan 2026

KS2026/196

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. Under punkt 2.3 Gemensamma hämtställen, ta bort information om tömningsfrekvens
2. Ändra namn från Renhållningstaxa till Avfallstaxa.

Ärendebeskrivning

Samhällsbyggnadsnämnden föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att dels ta bort information om tömningsfrekvens i regelverket kring gemensamma hämtställen, dels att ändra namn från Renhållningstaxa till Avfallstaxa.

När taxan tidigare reviderades avseende förpackningsinsamling sågs tömningsfrekvens varannan vecka som enda möjligheten att hantera gemensamma hämtställen. Efter arbete och planering kring nya rutter har vi sett behovet att kunna variera tömningsfrekvens för att erhålla en mer resurseffektiv hantering.

Tömningsfrekvensen kommer då ligga med en frekvens mellan tömning varje vecka och tömning var 12e vecka på enskilda fraktioner och variera för varje enskilt gemensamt hämtställe. Vid Gemensamma hämtställen ansvarar renhållaren för dimensionering av kärl. För kunden finns egentligen inga begränsningar i avfallsvolym och därmed heller inget behov av att känna till tömningsfrekvens

Då föreskrifterna i Renhållningsordningen benämns Avfallsföreskrifter anser Samhällsbyggnadsnämnden att även taxan bör ändra namn till Avfallstaxa för att ge större tydlighet.

Kommunstyrelsesektorns bedömning

Kommunstyrelsesektorn har inget ytterligare att anföra i ärendet och tillstyrker därför Samhällsbyggnadsnämndens förslag till beslut, dock med en redaktionell förändring i formuleringen av förslag till beslut.



Beslutsunderlag

Samhällsbyggnadsnämnden den 15 april 2026 § 28

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 94

Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 83

Delges

Samhällsbyggnadsnämnden



Revidering av renhållningstaxan 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsen föreslå

Kommunfullmäktige besluta att:

1. Under punkt 2.3 Gemensamma hämtställen, ta bort information om tömningsfrekvens
2. Ändra namn från Renhållningstaxa till Avfallstaxa.

Ärendebeskrivning

Samhällsbyggnadsnämnden föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att dels ta bort information om tömningsfrekvens i regelverket kring gemensamma hämtställen, dels att ändra namn från Renhållningstaxa till Avfallstaxa.

När taxan tidigare reviderades avseende förpackningsinsamling sågs tömningsfrekvens varannan vecka som enda möjligheten att hantera gemensamma hämtställen. Efter arbete och planering kring nya rutter har vi sett behovet att kunna variera tömningsfrekvens för att erhålla en mer resurseffektiv hantering.

Tömningsfrekvensen kommer då ligga med en frekvens mellan tömning varje vecka och tömning var 12e vecka på enskilda fraktioner och variera för varje enskilt gemensamt hämtställe. Vid Gemensamma hämtställen ansvarar renhållaren för dimensionering av kärl. För kunden finns egentligen inga begränsningar i avfallsvolym och därmed heller inget behov av att känna till tömningsfrekvens

Då föreskrifterna i Renhållningsordningen benämns Avfallsföreskrifter anser Samhällsbyggnadsnämnden att även taxan bör ändra namn till Avfallstaxa för att ge större tydlighet.

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Kommunstyrelsesektorns bedömning

Kommunstyrelsesektorn har inget ytterligare att anföra i ärendet och tillstyrker därför Samhällsbyggnadsnämndens förslag till beslut, dock med en redaktionell förändring i formuleringen av förslag till beslut.

Beslutsunderlag

Samhällsbyggnadsnämnden den 15 april 2026 § 28

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026

Delges

Kommunfullmäktige

Underskrifter

John Steen
Kommundirektör



Sbn § 28 Revidering av Renhållningstaxan

SBN2025/0448

Beslut

Samhällsbyggnadsnämnden beslutar föreslå Kommunstyrelsen beslutar föreslå Kommunfullmäktige besluta att revidera Renhållningstaxan enligt följande:

- Att under punkt 2.3 Gemensamma hämtställen, ta bort information om tömningsfrekvens
- Ändra namn från Renhållningstaxa till Avfallstaxa.

Ärendebeskrivning

När taxan tidigare reviderades avseende förpackningsinsamling sågs tömningsfrekvens varannan vecka som enda möjligheten att hantera Gemensamma hämtställen. Efter arbete och planering kring nya rutter har vi sett behovet att kunna variera tömningsfrekvens för att erhålla en mer resurseffektiv hantering. Tömningsfrekvensen kommer då ligga i området mellan tömning varje vecka och tömning var 12e vecka på enskilda fraktioner och variera för varje enskilt Gemensamt hämtställe.

Då föreskrifterna i Renhållningsordningen benämns Avfallsföreskrifter bör även taxan ändra namn till Avfallstaxa för att ge bättre tydlighet.

Beskrivning

Vid Gemensamma hämtställen ansvarar renhållaren för dimensionering av kärl. För kunden finns egentligen inga begränsningar i avfallsvolym och därmed heller inget behov av att känna till tömningsfrekvens.

Delges

Kommunstyrelsen



2026-04-01

Renhållningstaxa

Säters kommun



**SÄTERS
KOMMUN**

Samhällsbyggnad



Dokumentinformation

Dokumentnamn	Dokumenttyp	Omfattar
Renhållningstaxa		
Dokumentägare	Dokumentansvarig	Publicering
Vatten&Återvinning	Återvinningsansvarig	
Beslutsinstans	Beslutad	Diarienummer
KF	2026-02-19	SBN2025-0448

Författningsstöd
Revidering
Bör revideras senast



Innehåll

1	Allmänt	4
1.1	Avgifter	5
1.2	Sortering	5
1.3	Hämtningsintervaller	5
1.4	Kärlstorlek	6
2	Fastighetsnära insamling	7
2.1	Villor och fritidshus	7
2.2	Fritidshus som enbart bebos under sommarhalvåret. Hämtning maj-september	8
2.3	Gemensamma hämtställen (s.k. Ministationer)	9
2.4	Flerfamiljshushåll	9
2.5	Taxa förpackningar flerbostadshus och samlokaliserade verksamheter	
	11	
2.5.1	Fast avgift för standardabonnemang	11
2.5.2	Tilläggsavgift vid tätare hämtning	12
3	Verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall	13
3.1	Brännbart restavfall. Verksamheter	13
3.2	Matavfall. Verksamheter	14
3.3	Brännbart restavfall. Sommarverksamheter	15
3.4	Matavfall. Sommarverksamheter	17
3.5	Tillfälliga verksamheter	18
4	Storbehållare	19
5	Extra hämtning och tilläggstjänster	20
6	Latrin	21



1 Allmänt

För bortforsling och omhändertagande av avfall skall erläggas avgifter enligt renhållningstaxa tagen i kommunfullmäktige.

Avgifter enligt taxa för renhållningsabonnemang erläggs vid de tidpunkter som förutbestämts och som anges i räkning. Övriga avgifter för speciella renhållningsuppdrag debiteras i efterskott.

Vid försäljning av fastighet skall avgiften för denna regleras mellan säljare och köpare för den räkningsperiod under vilken försäljningen ägde rum.

Önskad förändring i abonnemang anmäls till kommunen för verkställighet samt för justering av debiteringsunderlag. Förändring som berättigar till annan avgift påverkar debiteringen fr o m nästföljande betalningsperiod. I samtliga priser ingår eventuell destruktionsavgift.

Vatten- & återvinningsenheten i Säters kommun förbehålls rätten att vid behov ändra kundens abonnemang för att passa avfallsmängden eller för att passa utsorteringsgraden.

Det ankommer på Samhällsbyggnadsnämnden att på kommunens vägnar avgöra tolkning och tillämpning av denna taxa.

Denna taxa kan regleras efter avfallsindex A12:1MD, efter beslut av Samhällsbyggnadsförvaltningen.

Regleringen kan fördelas på de poster i taxan där behov av förändring finns för att uppnå till exempel miljöstyrning.

Avgifterna i denna taxa anges i svenska kronor inklusive moms.

Denna taxa gäller från och med 1 april 2026.



1.1 Avgifter

Kostnaden delas upp i fem delar, Skötselavgift återvinningsstationer, Grundavgift, Matavfallsavgift, Kärthyra och transport samt Tömningsavgift.

I avgiften för återvinningsstationer ingår tömning av behållare, städning, snöröjning, sandning och övrigt underhåll av återvinningsstationerna.

Grundavgiften finansierar fasta kostnader för bland annat fri avlämning för hushållen av sorterat grovavfall vid återvinningscentralen, avfallsplanering, miljöarbete, kundtjänst, administration och insamling av tidningar.

Avgiften för matavfall finansierar kostnaden för insamling, materialbehandling, kärthyra och papperspåsar.

Kärthyra och Transportkostnader finansierar insamlingen av restavfall och kostnader för avfallskärl. Tömningsavgiften täcker kostnader för behandling av restavfallet.

ÅVS-avgift, grundavgift och matavfallsavgift utgör tillsammans den fasta avgiften som är obligatorisk och ej kan väljas bort.

1.2 Sortering

Restavfall och matavfall ska sorteras separat och läggas i kärlen för respektive fraktion hemma vid fastigheten. Förpackningar och tidningar från hushåll lämnas i eventuella förpackningskärl vid fastigheten, vid en återvinningsstation eller i miljörum som erbjuder insamling av förpackningar och tidningar. Övrigt avfall lämnas på återvinningscentralen.

Avfallsbehållare ska vara fria från snö eller andra blockerande föremål och dragväg ska vara skottad och halkbekämpad. För ytterligare information om fastighetsägarens ansvar, se Föreskrifter om avfallshantering i Säters kommun.

Renhållaren har rätt att ta ut en felsorteringsavgift. Felsorteringsavgiften är 1 kr/liter för kärlstorlekar mellan 140 och 660 liter. För djupbehållare och container är avgiften 1000 kr per felsorterad behållare.

1.3 Hämtningsintervaller

Ordinarie hämtning av matavfall sker var 14:e dag för samtliga kunder oavsett vilken tömningsfrekvens kunden valt för restavfallet.



För enfamiljshushåll som erhållit kärl för förpackningsavfall sker hämtning av dessa kärl var 6:e vecka. Restavfall hämtas var 6:e vecka eller var 12:e vecka beroende på vilket alternativ kunden väljer.

Fritidshus som enbart bebos under sommarhalvåret kan välja sommarhämtning och då sker hämtning med samma intervall som ovan under perioden 1 maj – 30 september.

Vid flerfamiljshus och verksamheter sker hämtningen av restavfall var 14:e dag, en gång i veckan eller två gånger i veckan, beroende på vilket alternativ kunden väljer.

Vid Gemensamma hämtställen (s k Ministationer) sker hämtning var 14:e dag. Vid Gemensamma hämtställen för fritidshus som enbart bebos under sommarhalvåret sker hämtning med samma intervall som ovan under perioden 1 maj – 30 september. Möjligheten till Gemensamt hämtställe prövas separat och avgörs av Renhållaren.

Sophämtning i övrigt benämns extra hämtning. Extrahämtning kan enbart ske om sopbilen passerar området utanför ordinarie hämtning

1.4 Kärlstorlek

Helårsboende villaägare samt fritidshus erbjuds kärl med storlekarna 140 liter, 190 liter och 370 liter för restavfall samt 240 liter för förpackningsavfall.

Övriga kärlstorlekar kommer att fasas ut under en övergångsperiod.

Tömningsfrekvenserna för restavfall är valbart var 6:e vecka eller var 12:e vecka. Kärl för matavfallsinsamling är 140 liter där är tömningsfrekvensen var 14:e dag.

Vid delat kärl mellan två fastigheter betalar båda fastighetsinnehavarna varsin grundavgift och matavfallsavgift. Avgiften för kärllhyra och transport samt tömningsavgift delas mellan fastighetsinnehavarna. Kärl för matavfall kan delas, men ger inte fastighetsägarna någon reducerad avgift.

De hushåll som hemkomposterar och har en av den kommunala Tillsynsmyndigheten godkänd varmkompost betalar inte avgiften för matavfall. Till hemkomposterare erbjuds storlekarna 140 liter, 190 liter och 370 liter för restavfall samt 240 liter för förpackningsavfall. Övriga kärlstorlekar kommer att fasas ut under en övergångsperiod.



2 Fastighetsnära insamling

2.1 Villor och fritidshus

Kärlet för matavfall töms varannan vecka. Matavfallskärlet som erbjuds är 140 liter. För restavfallet finns valet att låta kärlet tömmas var 6:e vecka eller var 12:e vecka.

Den fasta avgiften består av ÅVS-avgift, grundavgift och matavfallsavgift. Den fasta avgiften är obligatorisk och kan ej väljas bort. Valbart är hur ofta tömning önskas samt storlek på kärl.

Årsavgift. Tömning var sjätte vecka

Kärlstorlek (liter)	Grund avgift	ÅVS avgift	Matavfalls avgift	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
140	1508,00	35	319,24	283,54	266,74	2412,52
190	1508,00	35	319,24	445,26	1119,45	3426,95
370	1508,00	35	319,24	531,37	2661,06	5054,67

Årsavgift. Tömning var tolfte vecka

Kärlstorlek (liter)	Grund avgift	ÅVS avgift	Matavfalls avgift	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
140	1508,00	35	319,24	189,03	133,37	2184,64
190	1508,00	35	319,24	295,09	559,73	2717,06
370	1508,00	35	319,24	354,95	1331,58	3548,77

Delade kärl, villor och fritidshus

Två närliggande fastigheter kan dela avfallsbehållare med varandra. Vid delat kärl mellan två fastigheter betalar båda fastighetsinnehavarna varsin grundavgift, ÅVS-avgift och matavfallsavgift. Avgiften för kärlhyra och transport samt tömningsavgift delas mellan fastighetsinnehavarna. Samtliga nämnda avgifter är de som avses i tabeller ovan.



2.2 Fritidshus som enbart bebos under sommarhalvåret. Hämtning maj-september

Fritidshusägaren ansvarar för att avfallskärnen står på överenskommen plats under tömningsdagen. Under perioden 30 september till 1 maj ansvarar fastighetsägaren för kärlets förvaring. Kärlet för matavfall töms varannan vecka. Matavfallskärlet som erbjuds är 140 liter. För restavfallet finns valet att låta kärlet tömmas var 6:e vecka eller var 12:e vecka.

Den fasta avgiften består av ÅVS-avgift, grundavgift och matavfallsavgift. Den fasta avgiften är obligatorisk och kan ej väljas bort. Valbart är hur ofta tömning önskas samt storlek på kärl.

Årsavgift. Tömning var sjätte vecka.

Kärlstorlek (liter)	Grund avgift	ÅVS avgift	Matavfalls avgift	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
140	1056,44	18	159,62	142,82	133,37	1510,25
190	1056,44	18	159,62	221,58	559,73	2015,37
370	1056,44	18	159,62	266,74	1331,58	2832,38

Årsavgift. Tömning var tolfte vecka.

Kärlstorlek (liter)	Grund avgift	ÅVS avgift	Matavfalls avgift	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
140	1056,44	18	159,62	94,51	67,21	1395,78
190	1056,44	18	159,62	147,02	279,34	1660,42
370	1056,44	18	159,62	177,47	665,79	2077,32

Delade kärl vid sommarhämtning

Två närliggande fastigheter kan dela avfallsbehållare med varandra. Vid delat kärl mellan två fastigheter betalar båda fastighetsinnehavarna varsin grundavgift, ÅVS-avgift och matavfallsavgift. Avgiften för kärlhyra och transport samt tömningsavgift delas mellan fastighetsinnehavarna. Samtliga nämnda avgifter är de som avses i tabellen ovan.



2.3 Gemensamma hämtställen (s.k. Ministationer)

Tre eller fler fastighetsinnehavare delar på en eller flera behållare för avfall. Avgifterna gäller per hushåll. Priset är oberoende av storlek på kärl.

Möjligheten till ministation provas separat och avgörs av Renhållaren.

Minstationer. Villor och fritidshus. Årsavgift. Tömning varannan vecka

Grundavgift	ÅVS avgift	Matavfalls avgift	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
1508,00	35	319,24	147,02	279,34	2288,60

**Minstationer. Fritidsboende under sommarhalvåret. Årsavgift.
Tömning varannan vecka, period maj-september**

Grundavgift	ÅVS avgift	Matavfalls avgift	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
1056,44	18	159,62	74,56	140,72	1449,34

2.4 Flerfamiljshushåll

Kärlet för matavfall töms varannan vecka.

Grundavgift, ÅVS-avgift och matavfallsavgift är en kostnad per hushåll.

Kärlhyra och transport samt Tömningsavgift är en kostnad per avfallskärl.

För restavfallet finns valet att låta kärlet tömmas varannan vecka, en gång i veckan eller två gånger i veckan.



Grundavgift	ÅVS-avgift	Matavfallsavgift	TOTALT/ÅR
1419,79	25 ¹	319,24	1739,03

Flerfamiljshushåll och verksamheter, årsavgift.
Tömning varannan vecka

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
140	266,74	531,37	798,11
190	302,44	1242,32	1544,76
370	354,95	1596,21	1951,16
660	709,90	2307,16	3017,06

Flerfamiljshushåll och verksamheter, årsavgift.
Tömning en gång i veckan

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
140	665,79	1064,84	1730,63
190	754,00	2483,58	3237,58
370	887,37	3194,53	4081,90
660	1774,74	4613,27	6388,01

¹ Avgiften anges per lägenheter/lokal och per år. Samma avgift gäller både för lägenheter och för samlokaliserade verksamheter.



Flerfamiljshushåll och verksamheter, årsavgift.

Tömning två gånger i veckan

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra & transport	Tömnings avgift	TOTALT/ÅR
140	1864,00	2129,69	3993,69
190	2111,83	4969,27	7081,10
370	2483,58	6388,01	8871,59
660	4969,27	9226,54	14195,81

2.5 Taxa förpackningar flerbostadshus och samlokaliserade verksamheter

2.5.1 Fast avgift för standardabonnemang

Tömning sker fastighetsnära enligt nedanstående standardmodell. Renhållaren dimensionerar kärlvolym för respektive förpackningsslag och utgår från nationella riktlinjer.

Pappersförpackningar	Tömning varannan vecka
Plastförpackningar	Tömning varannan vecka
Metallförpackningar	Tömning var 4:e vecka
Ofärgat glas	Tömning var 4:e vecka
Färgat glas	Tömning var 4:e vecka



Avgift per lägenhet (lokal²) och år vid standardabonnemang

Fast avgift	120
--------------------	------------

2.5.2 Tilläggsavgift vid tätare hämtning

Vid tömningsintervall som avviker från standardmodell tillkommer följande avgifter utöver den fasta avgiften. (tömning max 1 gång per vecka och fraktion).

Om kund väljer hämtning av en eller flera förpackningsslag, men inte alla enligt standardmodell, gäller följande taxa.

Kärlstorlek	Månadstömning	14 dagarstömning	Veckotömning
140 liter	650 kr	1 300	2 600
190 liter	715 kr	1 430	2 860
370 liter	780 kr	1 560	3 120
660 liter	910 kr	1 820	3 640
Underjordsbehållare/ Container	3 770	7 540	15 080

Felsorteringsavgift 1 kr/liter för kärlstorlekar mellan 140 och 660 liter. För djupbehållare och container är avgiften 1000 kr per felsorterad behållare.

² Samlokaliserade verksamheter är verksamheter som hyr lokal i ett bostadshus och använder samma soprum som de boende. ”Verksamheter som har sin avfallshantering samlokaliserad med hushåll.”



3 Verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall

Med avfall från verksamheter som är jämförligt med hushållsavfall menas sådant avfall som liknar det avfall som också kan uppstå vid användning av mark eller byggnad för bostadsändamål. Avfallet uppkommer som ett resultat av att människor använder och vistas i lokaler eller anläggningar. Exempel på sådan verksamhet är personalutrymmen, toaletter, skolor, förskolor, väntrum och serveringar. Insamling av matavfall och restavfall är ett kommunalt uppdrag, men det finns fler fraktioner utanför det kommunala uppdraget som enligt lag ska sorteras ut, exempelvis förpackningsavfall, och här kan verksamheter anlita valfri aktör.

3.1 Brännbart restavfall. Verksamheter

Grundavgiften är en kostnad per verksamhet.

Grundavgift	1331,58
--------------------	----------------

Kärlhyra och transport samt Tömningsavgift är en kostnad per avfallskärl.

För restavfallet finns valet att låta kärlet tömmas varannan vecka, en gång i veckan eller två gånger i veckan

Brännbart restavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning varannan vecka.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	709,90	1154,10
190	799,16	1952,21
370	1242,32	3370,95
660	1941,71	5323,16



Brännbart restavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning 1 ggr/vecka.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	1774,74	2307,16
190	1996,32	3904,42
370	3106,32	6742,96
660	2839,58	10647,38

Brännbart restavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning 2 ggr/vecka.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
190	4991,32	7933,82
370	7763,69	13485,91
660	7098,95	21294,76

3.2 Matavfall. Verksamheter

Matavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning varannan vecka.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	531,37	1242,32
190	621,68	1952,21
240	887,37	3106,32



**Matavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall,
årsavgift. Tömning 1 ggr/vecka.**

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	1064,84	2483,58
190	1242,32	3904,42
240	1774,74	6210,53

**Matavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall,
årsavgift. Tömning 2 ggr/vecka.**

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	2129,69	4969,27
190	2483,58	7807,80
240	3548,43	12421,07

3.3 Brännbart restavfall. Sommarverksamheter

Grundavgiften är en kostnad per verksamhet.

Grundavgift	932
--------------------	------------

Kärlhyra och transport samt Tömningsavgift är en kostnad per avfallskärl.

För restavfallet finns valet att låta kärlet tömmas varannan vecka, en gång i veckan eller två gånger i veckan **under perioden maj-september**



Brännbart restavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning varannan vecka under perioden maj-september.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	355	577
190	400	976
370	621	1685
660	971	2662

Brännbart restavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning 1 ggr/vecka under perioden maj-september.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	887	1154
190	998	1952
370	1553	3371
660	1420	5324

Brännbart restavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning 2 ggr/vecka under perioden maj-september.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
190	2496	3967
370	3882	6743
660	3549	10647



3.4 Matavfall. Sommarverksamheter

Matavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning varannan vecka under perioden maj-september.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	266	621
190	311	976
240	444	1553

Matavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning 1 ggr/vecka under perioden maj-september.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	532	1241,79
190	621	1952
240	887	3105

Matavfall för verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall, årsavgift. Tömning 2 ggr/vecka under perioden maj-september.

Kärlstorlek (liter)	Kärlhyra och transport	Tömningsavgift
140	1065	2485
190	1242	3904
240	1774	6211



3.5 Tillfälliga verksamheter

När en verksamhet med avfall jämförbart med hushållsavfall pågår under en kortare tid upp till som mest 2 veckor kan sophämtning erhållas enligt avgifter nedan. För volymer överstigande de i taxan angivna kan offert lämnas baserad på faktisk kostnad.

Startavgift	511 kr
Brännbart 140 L	520 kr/tömning och kärl
Brännbart 190 L	520 kr/tömning och kärl
Brännbart 370 L	520 kr/tömning och kärl
Brännbart 660 L	790 kr/tömning och kärl
Matavfall 140 L	520 kr/tömning och kärl

Om kärlen står intill varandra (max 2 meter isär) erhålls rabatt på tömningsavgiften för tillkommande kärl enligt nedan.

Kärlstorlek	2 kärl	3 kärl	4 kärl
Brännbart upp till 370 L	990 kr	1410 kr	1780 kr
Brännbart 660 L	1530 kr	2220 kr	2860 kr
Matavfall 140 L	990 kr	1410 kr	1780 kr



4 Storbehållare

Beloppen gäller kronor per år. Grundavgift och matavfallsavgift ska betalas av alla hushåll som nyttjar storbehållaren. Verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall betalar ingen matavfallsavgift, de betalar efter valt tömningsintervall.

Avgift	Kr, inkl. moms
Grundavgift flerfamiljshushåll	1419,79
Matavfallsavgift, flerfamiljshushåll	317,14
Grundavgift verksamhet med avfall jämförbart med hushållsavfall	1331,58

Underjordsbehållare	Pris per styck
Brännbart restavfall	
Underjordsbehållare 5 m ³ , tömning var 14e dag	20111,25
Underjordsbehållare 5 m ³ , tömning 1 ggr/veckan	40221,45
Underjordsbehållare 5 m ³ , tömning var 2 ggr/veckan	80443,95
Matavfall, verksamheter med avfall jämförbart med hushållsavfall	
Underjordsbehållare 0,75 m ³ , tömning var 14e dag	17745,28
Underjordsbehållare 0,75 m ³ , tömning 1 ggr/veckan	35489,52
Underjordsbehållare 0,75 m ³ , tömning var 2 ggr/veckan	70980,08



5 Extra hämtning och tilläggstjänster

Kostnaden för tilläggstjänst för låsta och olåsta dörrar är en årsavgift.
Fastighetsägaren ansvarar för överlämnande av nycklar till renhållaren.

Dragmeter är gångtillägg för tömning av kärl som står längre än 2 meter innanför tomtgräns eller renhållarfordonets möjliga uppställningsplats. Priset är per kärl och dragtillfälle. Dragväg ska vara jämn och ha hård ytbeläggning som tål tyngdens belastning. Längsta dragväg är 20 meter enkel väg.

Avgift	Kr, inkl. moms
låst dörr 1ggr/vecka	738,25
låst dörr 2ggr/vecka	1412,44
låst dörr 14-dagars	352,85
låst dörr 4v	176,42
olåst dörr 1ggr/vecka	212,13
olåst dörr 2ggr/vecka	423,21
olåst dörr 14-dagars	106,06
olåst dörr 4v	52,51
Dragmeter	1,37 kr/meter
Byte av sopkärl	511,42



Extra tömning utöver abonnemang	
Avgift per kärl upp till 370 liter	542,92
Avgift per kärl 660 liter	814,91
Extra säck	115,52
Underjordsbehållare	2037,27

6 Latrin

Återvinningscentralen i Säter tar emot latrinkärl. Endast latrinkärl godkända och inköpta hos återvinningscentralen i Säter får lämnas. I priset för latrinkärl ingår kostnaden för inlämning av fyllt kärl.

Avgift	Kr, inkl. moms
Köp och inlämning av latrinkärl	630,08 kr/kärl



Kf § 18 Revidering av styrdokument gällande arbetsmiljöarbete och hantering av korttidsfrånvaro

KS2022/380

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. Upphäva det styrande dokument för arbetsmiljöarbete
2. Uppdra till kommunstyrelsen att upprätta och besluta om en arbetsmiljöpolicy
3. Uppdra till kommunstyrelsen att upprätta och besluta om en handlingsplan för arbetsmiljöarbete

Bakgrund

Kommunens nuvarande styrande dokument för arbetsmiljöarbete har varit gällande under en längre tid. Dokumentet ska revideras en gång per år. En samlad genomgång visar att dokumentets struktur och innehåll i flera delar inte längre fullt ut motsvarar gällande lagstiftning, aktuella föreskrifter från Arbetsmiljöverket eller dagens organisatoriska förutsättningar, dokumentet bedöms därmed vara delvis inaktuellt.

För att stärka styrbarheten och skapa en mer ändamålsenlig dokumentstruktur utifrån riktlinjer för styrdokument KS2021/234 föreslås att arbetsmiljödokumentationen ses över och omarbetas till en handlingsplan, vilken bör beslutas av kommunstyrelsen.

Dagens arbetsmiljöpolicy bedöms vara av god kvalitet och bör kunna ligga till grund för ett självständigt dokument. Dokumentet är dock inte av större principiell vikt och bör därför beslutas av kommunstyrelsen.

Riktlinjen för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidsfrånvaro är samverkad med fackliga parter som ser positivt på förslaget.

Beslutsunderlag

Styrdokument för arbetsmiljöarbete den 4 oktober 2022 § 129

Riktlinjer för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidsfrånvaro den 26 februari 2026

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 7 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026

Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 99



Delges

HR-enheten

Kommunstyrelsen



Revidering av Arbetsmiljöarbete - styrande dokument

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att
 1. Upphäva det styrande dokument för arbetsmiljöarbete.
 2. Uppdra till kommunstyrelsen att upprätta och besluta om en arbetsmiljöpolicy
 3. Uppdra till kommunstyrelsen att upprätta och besluta om en handlingsplan för arbetsmiljöarbete
2. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att anta riktlinje för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidsfrånvaro

Bakgrund

Kommunens nuvarande styrande dokument för arbetsmiljöarbete har varit gällande under en längre tid. Dokumentet ska revideras en gång per år. En samlad genomgång visar att dokumentets struktur och innehåll i flera delar inte längre fullt ut motsvarar gällande lagstiftning, aktuella föreskrifter från Arbetsmiljöverket eller dagens organisatoriska förutsättningar, dokumentet bedöms därmed vara delvis inaktuell.

För att stärka styrbarheten och skapa en mer ändamålsenlig dokumentstruktur utifrån riktlinjer för styrdokument KS 2021/0234 föreslås att arbetsmiljödokumentationen ses över och omarbetas till en handlingsplan, vilken bör beslutas av kommunstyrelsen.

Dagens arbetsmiljöpolicy bedöms vara av god kvalitet och bör kunna ligga till grund för ett självständigt dokument. Dokumentet är dock inte av större principiell vikt och bör därför beslutas av kommunstyrelsen.

Riktlinjen för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidsfrånvaro är samverkad med fackliga parter som ser positivt på förslaget.

Underskrifter

Amanda Hansdotter Nothin
tf HR chef

John Steen
Kommundirektör

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



**SÄTERS
KOMMUN**

2026-02-26



**SÄTERS
KOMMUN**

Kommunstyrelsen



Riktlinje för tidiga insatser vid upprepad korttidsfrånvaro

Rätt stöd i rätt tid



Dokumentinformation

Dokumentnamn	Dokumenttyp	Omfattar
Riktlinje för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidsfrånvaro	Riktlinje	Sätters kommun
Dokumentägare	Dokumentansvarig	Publicering
HR-enhet	HR chef	
Beslutsinstans	Beslutad	Diarienummer

Författningsstöd
Revidering
Bör revideras senast



Innehåll

1	Riktlinje för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidssjukfrånvaro ...	5
1.1	Syfte.....	5
1.2	Utgångspunkter	5
2	Medarbetarens ansvar och rättigheter	5
2.1	Alla medarbetare ska:.....	5
2.2	Alla medarbetare har rätt till:	6
3	Chefens ansvar	6
4	Hälsoundersökning via företagshälsovården.....	6
4.1	Provtagning vid hälsoundersökning.....	7
5	Sammanfattning	7



1 Riktlinje för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidssjukfrånvaro

1.1 Syfte

Syftet med riktlinjen är att säkerställa att Säters kommun arbetar tidigt, systematiskt och rättssäkert med att uppmärksamma ohälsa, stödja medarbetare och fullgöra arbetsgivarens ansvar för arbetsanpassning och rehabilitering enligt arbetsmiljölagen och Socialförsäkringsbalken.

1.2 Utgångspunkter

Arbetet ska präglas av:

- Omtanke och respekt
- Tidigt stöd och förebyggande arbete
- Gemensamt ansvar och delaktighet
- Individuell bedömning av arbetsförmåga
- Integritet och sekretess
- Tydlighet och förutsägbarhet

Rehabilitering och arbetsanpassning ska integreras i verksamhetens systematiska arbetsmiljöarbete (SAM).

2 Medarbetarens ansvar och rättigheter

2.1 Alla medarbetare ska:

- Sjukanmäla sig första frånvarodagen enligt verksamhetens rutiner
- Hålla kontakt med arbetsplatsen under sjukfrånvaron
- Lämna sjukintyg från dag 8
- Bidra med den information som krävs för att bedöma arbetsförmåga och rätten till sjuklön (diagnos behöver inte lämnas)
- Delta aktivt i omtankessamtal, rehabiliteringssamtal och i planering av insatser
- Genomföra de insatser som ingår i rehabiliteringsplaneringen
- Medverka till tillfälliga anpassningar eller alternativa arbetsuppgifter när det är möjligt



2.2 Alla medarbetare har rätt till:

- Tidigt stöd och arbetsanpassning
- Delaktighet i planeringen av sin rehabilitering
- Sekretess i medicinska frågor

3 Chefens ansvar

- Arbeta förebyggande
- Kontakt vid sjukfrånvaro
- Bedöma rätten till sjuklön
- Följa upp sjukfrånvarostatistik
- Hålla omtankessamtal
- Starta rehabiliteringsutredning
- Uppföljning och dokumentation

Chefen ska arbeta förebyggande och uppmärksamma tidiga tecken på ohälsa såsom upprepade frånvaro, förändrat beteende, minskad ork eller signaler från arbetsplatsen. Det är chefsens ansvar att upprätthålla regelbunden kontakt med sjukfrånvarande medarbetare och säkerställa att hen får relevant information och fortsatt känner delaktighet i arbetsplatsen.

När en medarbetare varit frånvarande 4 gånger på 12 månader ska chefen hålla ett omtankessamtal. Syftet med samtalet är att erbjuda stöd och förstå situationen – inte att kontrollera eller ifrågasätta.

När en medarbetare varit frånvarande 6 gånger på 12 månader ska chefen upprätta en rehabiliteringsplanering och erbjuda en hälsoundersökning via företagshälsovården. Hälsoundersökningen är en del av arbetsgivarens ansvar att erbjuda tidigt stöd, bedöma arbetsförmåga och säkerställa rätt arbetsanpassningar som en del i rehabiliteringsansvaret.

Chefen ansvarar för dokumentation av genomförda samtal, rehabiliteringsplanering och arbetsanpassningar.

4 Hälsoundersökning via företagshälsovården

Syftet med undersökningen är att:



- Identifiera medicinska eller arbetsrelaterade orsaker till återkommande ohälsa
- Ge ett underlag för bedömning av arbetsförmåga
- Lämna rekommendationer för arbetsanpassning
- Förebygga långvarig ohälsa

Hälsoundersökningen utförs av legitimerad vårdpersonal och är inte ett kontrollmoment utan en stödinsats.

4.1 Provtagning vid hälsoundersökning

Vid en hälsoundersökning erbjuds prover för att utesluta vanliga och behandlingsbara orsaker till trötthet, värk eller stress. Det kan även förekomma prover rörande alkoholkonsumtion och droger.

Medarbetare uppmuntras och förväntas delta för att arbetsgivaren ska kunna ge rätt stöd i rätt tid. Om provtagning inte genomförs kan det försvåra arbetsgivarens möjlighet att vidta lämpliga rehabiliteringsåtgärder.

All medicinsk information hanteras med sekretess.

5 Sammanfattning

Genom tidiga insatser, tydlig dialog och gemensamt ansvar skapar vi i Säters kommun en trygg och hållbar arbetsmiljö tillsammans. Förebyggande arbete ska prioriteras där medarbetare får rätt stöd i rätt tid.



2023-01-03

Styrdokument för Arbetsmiljöarbetet



**SÄTERS
KOMMUN**



Dokumentinformation

Dokumentnamn	Dokumenttyp	Omfattar
Styrdokument för Arbetsmiljöarbetet		Medarbetare
Dokumentägare	Dokumentansvarig	Publicering
Kommundirektör	Personalchef	Intranet Författningssamling
Beslutsinstans	Beslutad	Diarienummer
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	Ks 2022-10-04, § 129	KS2022/0380

Författningsstöd
Revidering
Kommunfullmäktige 2025-04-10, § 52
Bör revideras senast



Innehåll

Rutin för Arbetsmiljöarbetet	6
Inledning.....	6
Arbetsmiljöpolicy.....	6
Avtal Samverkan och Arbetsmiljö	6
Aktiviteter som ska genomföras enligt avtalet.	6
Arbetsgivarens arbetsmiljöansvar.....	7
Fördelning av arbetsmiljöuppgifter i Säter kommun	7
Kunskap och kompetens	8
Arbetsmiljöutbildning för chefer & skyddsombud	8
Returnering av arbetsmiljöuppgift.....	9
Att tänka på innan returnering	9
Introduktion av nyanställda medarbetare och chefer.....	9
Rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete.....	10
Naturlig del i verksamheten	10
Undersökning och riskbedömning	11
Undersökning.....	12
Rapportera och utreda tillbud och olyckor	13
När, vad, hur och av vilka:	13
Organisatorisk och social arbetsmiljö	14
OSA delas in i följande tre områden.....	15
Undersökning och riskbedömning av OSA.....	15
Roller i arbetsmiljöarbetet	16
Arbetsgivare.....	16
Medarbetare	16
Skyddsombud	16
Företagshälsovård	16
Årlig uppföljning av arbetsmiljöarbetet.....	17
Genomförandet av uppföljningen	17
Årshjul för systematiskt arbetsmiljöarbete	18
Tillämpliga lagar och föreskrifter	18
Arbetsmiljöpolicy	20
Handlingsplan vid kränkande särbehandling, trakasserier och repressalier.22	
Inledning.....	22
Syfte 22	
Roller och ansvar	22
Definition av kränkande särbehandling och trakasserier	23
Kränkande särbehandling	23



Trakasserier	23
Sexuella trakasserier	23
Repressalier	24
Vad ska jag som medarbetare göra om jag utsätts för kränkande särbehandling, trakasserier eller repressalier?	24
Vad ska jag som chef göra?	24
Utreda	25
Vidta åtgärder	25
Uppföljning	25
Förebygga	25
Polisanmälan	26
Lagstiftning	26
Diskriminering – handlingsplan (ändringarna i Diskrimineringslagen ersätter tidigare krav på jämställdhetsplan)	27
Inledning	27
Diskriminering	27
Aktiva åtgärder	28
Lönekartläggning	28
Dokumentation	28
Utreda	29
Vidta åtgärder	29
Uppföljning	30
Förebygga	30
Polisanmälan	30
Lagstiftning	30
Bilaga 1	31
Förklaringar och checklista	31
Bilaga 2	35
Checklista: Aktiva åtgärder	35
Rehabiliteringspolicy dag 1-14 (korttidssjukfrånvaro)	39
Som medarbetare skall du	39
Som chef har du dessutom ansvaret för att	39
Hälsoundersökning med provtagning	40
Underlag för att bedöma rätten till sjuklön (läkarintyg)	40
Krav på förstadagsintyg	41
Byte av sjukdag mot ledighet	41
Byte av ledighet mot sjukdag	41
Rehabiliteringspolicy	42



Drogpolicy.....	44
Tecken på drogproblem	44
Vad händer om en anställd kommer drogpåverkad till arbetsplatsen	45
Eventuell behandling.....	45
Vad säger lagen	45
Aktuella viktiga kontakter	46
Riktlinjer terminalglasögon.....	47
Allmänt	47
Synundersökning och glasögon för bildskärmsarbete	47
Synundersökningen	47
Synscreening	47
Synundersökning	47
Kostnader	47
Uppföljning	48
Övrigt	48
Bilaga – rekvisition bildskärms glasögon och skyddsglasögon	49



Rutin för Arbetsmiljöarbetet

Inledning

Säters kommuns fortsatta framgång som attraktiv arbetsgivare avgörs av hur väl arbetsgivare, fackliga företrädare och medarbetare bidrar till att skapa arbetsplatser med väl fungerande verksamhet och god arbetsmiljö.

Utveckling ska ske genom samverkan där delaktighet och inflytande skall ses som naturliga delar inom den löpande verksamheten tillsammans med arbetsmiljöfrågorna. Både den enskilda medarbetaren och de fackliga organisationerna skall ha möjlighet att delta i utvecklingsarbetet.

Det ska finnas ett samband mellan aktiviteter i vår verksamhet och arbetsmiljöarbetet.

Arbetsmiljöpolicy

Arbetsmiljöarbetet i Säters kommun omfattar all verksamhet och våra medarbetares totala arbetssituation, där fysiska och sociala aspekter beaktas. Kommunen arbetar aktivt med att ingen ska drabbas av ohälsa och skada i arbetet samt arbetar med aktiviteter som främjar medarbetarnas hälsa, arbetsglädje och effektivitet.

Hur arbetsmiljöarbetet ska bedrivas beskrivs tillsammans med arbetsmiljömål i arbetsmiljöpolicy. Målen i arbetsmiljöpolicy ska brytas ner och till varje verksamhet verksamhetsnivå.

Länkar:

[Arbetsmiljöpolicy](#)

[Sätta mål för organisatorisk och social arbetsmiljö – Suntarbetsliv](#)

Avtal Samverkan och Arbetsmiljö

Det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas i samverkan mellan arbetsgivare och arbetstagar. Skyddsombud, medarbetare, elevskyddsombud ska ha möjlighet att medverka i det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Aktiviteter som ska genomföras enligt avtalet.

Ansvarig chef eller arbetsledare kallar eller utser annan person som kallar.

- Medarbetarsamtal, minst en gång per år.
- Arbetsplatsträffar, minst 7 gånger per år.
- Samverkansgrupp, minst 6 gånger per år.



- Andra möten, chef ansvarar eller utser annan person

Samverkan bygger på en bra och förtroendefull dialog, där mod och idéer får prövas och resultatet får utvärderas. Verksamheten ska sträva efter att tillvara allas olika kompetenser, engagemang och kreativitet. Beslut som föregåtts av en bra dialog, förslag från alla berörda och med önskan om att nå samsyn före beslut ger bättre underlag och ökar kvaliteten i verksamheten.

Framgångsrikt arbetsmiljöarbete omfattar hälsofrämjande, förebyggande och rehabiliterande insatser. Genom att utveckla arbetsmiljön så utvecklas verksamheten.

Länk:

[Säters kommuns Avtal om samverkan och arbetsmiljö](#)

Arbetsgivarens arbetsmiljöansvar

Arbetsmiljöansvaret innebär skyldighet att vara aktiv och vidta åtgärder för att ta bort eller minska riskerna för ohälsa och olycksfall i arbetet så att arbetsmiljön blir bra. Arbetsgivaren har de mest omfattande skyldigheterna, men även medarbetare har skyldigheter och ansvar.

I Säters kommun är det kommunstyrelsen som har huvudansvaret för arbetsmiljön. Kommunstyrelsen har därmed det yttersta ansvaret att försäkra sig om att verksamhetens arbetsmiljöförhållanden är tillfredsställande. Kommunstyrelsen ska följa upp verksamheten och att ingripa om något inte fungerar som det ska.

Det innebär att kommunstyrelsen ska fördela ut uppgifterna i verksamheten så att chef, arbetsledare och medarbetare inom slöjd, idrott och naturvetenskap får i uppgift att förebygga eller arbeta med risker för att uppnå en tillfredsställande arbetsmiljö.

Varje chef svarar för att på sin beslutsnivå, arbeta med det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Fördelning av arbetsmiljöuppgifter i Säters kommun

I arbetsmiljöverkets föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1), finns det bestämmelser om skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter.

För att arbetsmiljöansvaret ska kunna uppfyllas fördelas arbetsmiljöarbetet vidare på chefer, arbetsledare och medarbetare i organisationen. Det innebär att dessa personer får uppgifter, befogenheter och resurser. Deras uppdrag är att se till att arbetsmiljöarbetet sker aktivt och systematiskt för att skapa goda arbetsmiljöförutsättningar som undanröjer arbetsmiljörisker.



En uppgift för kommunstyrelse och nämnder är att chefer och arbetsledare får ett väldefinierat uppdrag med de befogenheter och resurser som behövs. Detta för att de ska kunna driva en verksamhet med tillfredsställande arbetsmiljö-, brandskydds-, och miljöskyddsarbete. En annan uppgift för de förtroendevalda är att regelbundet följa upp hur arbetet bedrivs och att vidta åtgärder om så behövs.

Blankett Fördelning av arbetsmiljöuppgifter

Kunskap och kompetens

Den chef som fördelat arbetsmiljöuppgifter till underställd chef, arbetsledare eller medarbetare ska säkerställa att den som tagit emot uppgiften har tillräckliga kunskaper, befogenheter och resurser för att klara arbetsmiljöansvaret. Lämplig arbetsmiljöutbildning är Sunt arbetslivs arbetsmiljöutbildning eller Prevents BAM-utbildning.

Saknas utbildning i arbetsmiljö eller om den är 5 år eller äldre ska rekryterande chef boka in aktuell medarbetare på kommunens återkommande arbetsmiljöutbildning som genomförs två gånger per år, höst och vår. Kontakta HR för information om datum för nästa utbildning i arbetsmiljö.

Den nya chefen eller arbetsledaren ska också få tid hos HR/personalfunktionen för att gå igenom bestämmelser och regler inom arbetsmiljö som gäller för verksamheter i Säters kommun. Närmast chef bokar tid för information hos HR.

Kom även ihåg att:

- Den som fördelat arbetsmiljöuppgifter ska minst en gång per år undersöka att uppgiftsfördelningen fungerar bra och göra ändringar när det behövs.
- Se över fördelning av arbetsmiljöuppgifter vid byte av chef eller arbetsledare.

Arbetsmiljöutbildning för chefer & skyddsombud

Nya chefer och arbetsledare ska innan de tar emot en fördelning av arbetsmiljöuppgifter få en grundläggande arbetsmiljöutbildning som omfattar systematiskt arbetsmiljöarbete och andra regler (föreskrifter) som gäller i vår verksamhet.

Chef, arbetsledare och skyddsombud får under utbildningen lära sig vad uppdraget för arbetsmiljöarbetet innebär och vilka resurser som kan användas. Utbildningen ger grunden för ett fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete från teori till praktik. Det inkluderar även föreskriften Organisatorisk och social arbetsmiljö (OSA).



Utbildningen ger de kunskaper som behövs för chef, arbetsledare och skyddsombud ska kunna:

- Ta sitt ansvar enligt arbetsmiljölagen
- Arbeta för en hälsofrämjande arbetsmiljö
- Integrera det systematiska arbetsmiljöarbetet i det dagliga arbetet
- Förebygga och hantera risker på arbetsplatsen
- Förstå kopplingen mellan arbetsmiljö, verksamhetsutveckling och ekonomi
- Få chefer, skyddsombud och medarbetare att bli involverade och samverka i det dagliga arbetsmiljöarbetet

Returnering av arbetsmiljöuppgift

Har den som har fått arbetsmiljöuppgifter tilldelade inte tillräckliga kunskaper, kompetens, befogenheter eller resurser ska denne vända sig till sin chef som har fördelat uppgifterna för att åtgärda detta. Om det inte kan lösas ska personen fransäga sig den specifika arbetsmiljöuppgiften; returnera.

Returneringen av uppgifter ska ske skriftligt. Blankett för returnering av arbetsmiljöuppgifter. OBS! länka direkt i sista meningen

Att tänka på innan returnering

Gäller chef eller arbetsledare som returnerar uppgiften

- Ha en dialog med överordnad chef om den specifika arbetsmiljöuppgiften.
- Skriftlig riskbedömning, åtgärdsplan och uppföljning ska bifogas returneringen.
- Säkerställa att alla möjligheter till åtgärder är uttömda för den specifika arbetsmiljöuppgiften. Utgå från dina tillgängliga befogenheter och resurser.

Länk:

[Returnering av arbetsmiljöuppgift](#)

Introduktion av nyanställda medarbetare och chefer

Introduktionens mål är att den nyanställda ska känna sig välkommen, få förståelse för hur kommunen fungerar och snabbt komma in i sina arbetsmiljöuppgifter. Den ska även ta upp vilka arbetsmiljörisker som finns i verksamheten och hur man ska arbeta och förhålla sig för att inte skada sig eller drabbas av ohälsa.



Respektive chef och arbetsledare ansvarar för att introduktionen genomförs på ett bra sätt och att den anpassas efter verksamheten. Senast två veckor efter den nya medarbetaren har börjat ska den vara genomförd.

Länkar:

[Introduktion nyanställda](#)

[Introduktion nya chefer](#)

Rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete

Med systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) menas i denna rutin arbetsgivarens arbete med att undersöka, riskbedöma, åtgärda och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås samt att ohälsa och olycksfall i arbetet kan förebyggas. Arbetet ska bedrivas i samverkan med medarbetare, skyddsombud och elevskyddsombud. De ska alla ha möjlighet att medverka i det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Rutinerna ska ge stöd till sektorerna i deras arbetsmiljöarbete. Systematiskt arbetsmiljöarbete definieras i föreskrifterna AFS 2001:1.

Naturlig del i verksamheten

Arbetsmiljöarbetet ska ingå i den dagliga verksamheten. Den ska omfatta alla fysiska, psykologiska och sociala förhållanden som har betydelse på arbetsplatsen. Det leder bland annat till att viktiga arbetsmiljöåtgärder genomförs innan någon arbetstagare drabbas av ohälsa. Därför är det viktigt att arbetsmiljöfrågor ska finnas med vid arbetsplatsträffar, medarbetarsamtal och i andra sammanhang.

En viktig del i arbetet med att kartlägga och undersöka vår arbetsmiljö är också kontakten mellan medarbetare och chefer i den dagliga verksamheten. Det är därför viktigt att alla i verksamheten verkar för att skapa ett öppet arbetsklimat och en god dialog om hur vi kan förbättra vår arbetsmiljö



Bild källa Arbetsmiljöverket

Undersökning och riskbedömning

När, hur, vad, och av vilka:

Undersöka:

Chef ska tillsammans med medarbetare och skyddsombud, regelbundet undersöka arbetsförhållandena och bedöma riskerna för att någon kan komma att drabbas av ohälsa eller olycksfall i arbetet. Förebyggande arbete är alltid att föredra, skulle ändå ohälsa eller olycksfall uppstå, ska chef alltid undersöka orsaken. Läs mer om arbetsmiljöundersökningar under punkt 7.3.

Riskbedömning

De risker som kommer fram i undersökningar av arbetsmiljön ska riskbedömas. Det finns situationer då extra insatser ska göras för att bedöma risker för ohälsa eller olycksfall, exempelvis vid tillbud eller arbetsskada samt vid planerade eller uppkomna förändringar i verksamheten (om- och nybyggnation, flytt, maskinell utrustning, nya arbetsmetoder eller arbetstider).

Riskbedömningar och riskanalys som gäller förändringar ska alltid göras innan förändringen genomförs och avse tiden efter genomförd förändring. Detta utesluter inte att hänsyn tas till eventuella risker som uppkommer under förändringsprocessen.



Exempel på förändringar kan vara ändring av arbetstider, organisation, ombyggnation med mera.

Åtgärder

Utifrån riskbedömningen ska åtgärder föreslås för att förebygga eller eliminera risken. De åtgärder som inte genomförs omedelbart ska skrivas ner i en handlingsplan med ansvariga och ett tydligt slutdatum. Den skriftliga handlingsplanen är ett viktigt underlag i det fortsatta arbetsmiljöarbetet.

Undersökning

För att undersöka arbetsmiljön i enlighet med SAM kan flera olika metoder användas. Innan undersökningen genomförs är det viktigt att tänka på följande:

Vad ska undersökas?

- Hur ska undersökningen gå till?
- När ska undersökningen genomföras?
- Finns det erfarenheter från tidigare undersökningar?
- Vilka arbetsmiljöregler och/eller lagar är aktuella?

Metoder

Hur:

Skydds rond

Syftet med skydds rond är att upptäcka eventuella risker för ohälsa olycksfall på arbetsplatsen. Det gör man genom att man minst en gång per år genomför en fysisk samt en organisatorisk och social skydds rond (OSA-skydds rond). Läs mer om OSA och skydds rond under punkt 8.

Skydds rond ska göras i systemet KIA. I verktyget finns checklistor som är anpassade till verksamheten. I checklistorna finns också en instruktion för hur checklistan ska användas. Åtgärder som skapas och dokumenteras i checklistan förs över till en handlingsplan i KIA-systemet.

Utifrån respektive verksamhets arbetsmiljöförutsättningar kan skydds ronderna behövas kompletteras med ytterligare skydds rond. Nedan finns exempel på vad som kan behövas undersökas:

- Våld och hot
- Digital arbetsmiljö



- Kemiska arbetsmiljörisker
- Ensamarbete
- Belastningsergonomi
- Smittrisker

Inom den organisatoriska och sociala arbetsmiljön finns sådant som vi påverkas av på arbetsplatsen såsom arbetstider, arbetsbelastning och relationer. Denna del av arbetsmiljön undersöks under exempelvis:

- Medarbetarsamtal
- Arbetsplatsträffar
- Samverkansmöten
- Intervjuer med medarbetare och chefer
- OSA-skyddsronder eller genom
- Enkätundersökningar för anställda på arbetsplatsen.

Rapportera och utreda tillbud och olyckor

Vad:

Alla tillbud, olyckor, risker eller kränkande särbehandling och diskriminering ska rapporteras och hanteras i kommunens informationssystem, KIA-systemet.

OBS! Allvarliga arbetsskador, allvarliga tillbud som inträffat i arbetet ska utan dröjsmål också rapporteras till Arbetsmiljöverket (inom 24 timmar).

Definitioner:

- Olycka är en händelse som lett till skada eller ohälsa
- Tillbud är en händelse som kunde lett till skada eller ohälsa
- Risk är när något inte har inträffat med det finns risk för att det skulle kunna ske.

Anmälan, utredning och åtgärder genomförs i KIA-systemet

När, vad, hur och av vilka:

- Som medarbetare i Säters kommun ska du rapportera in tillbud, olyckor och risker i KIA-systemet. Om du lämnar din e-postadress vid anmälan får du löpande information om vad som händer i ditt ärende. Även skyddsombudet får löpande information.



- Som chef ser du vad dina medarbetare har rapporterat in och när du hanterar händelsen får medarbetaren information om det till sin e-postadress. Som chef har du även möjlighet att anmäla händelser när du är inloggad i KIA-system. Berörd medarbetare och skyddsombud ska vara delaktiga i utredningen.
- När en händelse har rapporterats och kompletterats av ansvarig chef med berörd medarbetare, utreder chef varför den inträffade. Detta gör chef och medarbetare i fliken för utredning i KIA-systemet.
- När orsakerna till det som inträffat är utredda ska åtgärder vidtas för att förhindra att det händer igen. De åtgärder som inte kan genomföras omedelbart ska föras in i en handlingsplan som anger vad som ska göras, vem som har ansvar att se till att det blir gjort och när det ska vara klart. Om en risk inte kan undvikas är det viktigt att medarbetarna skyddas på annat sätt, såsom genom instruktioner, stöd och handledning eller skyddsutrustning.
- När samtliga åtgärder är genomförda ska dessa följas upp, om de har haft önskad effekt. De gör chef och arbetsledare tillsammans med skyddsombud.

Det är viktigt att tillbud och olyckor rapporteras och därför ska chefer eller arbetsledare återkommande, bland annat på arbetsplatsträffar, påminna om vikten av att rapportera händelser. Det är då också lämpligt att ta upp vad risk, tillbud olycksfall är och ge exempel på dessa i verksamheten. Ansvarig chef eller arbetsledare ska även informera om utredda händelser och informera om eventuella risker och hur risken ska undvikas.

Länkar:

Hur jag som medarbetare rapporterar en händelse i KIA

Rapporterar en händelse med IA-appen

Arbetsgivarens utredning och arbete med åtgärder i KIA

Anmälan till Försäkringskassan och till AFA via KIA

Arbetsmiljöverket

Systematiskt arbetsmiljöarbete, AFS 2001:1

Organisatorisk och social arbetsmiljö

Arbetet med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön är arbetsgivarens ansvar och omfattar alla anställda, inklusive chefer, oavsett anställningsform

SAM är grunden för OSA och handlar om hur man arbeta systematiskt med den organisatoriska arbetsmiljön.



OSA delas in i följande tre områden

- Arbetsbelastning
- Arbetstider
- Kränkande särbehandling

Arbetet med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön är arbetsgivarens ansvar och omfattar alla anställda, inklusive chefer, oavsett anställningsform

SAM är grunden för OSA och handlar om hur man arbeta systematiskt med den organisatoriska arbetsmiljön.

Aktiviteter

1. Sätt mål för verksamheten utifrån målen i kommunens arbetsmiljöpolicy.
2. Undersök den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och ta reda på vilka risker som finns. Det kan göras genom skyddsronder, enkäter, dialog på arbetsträffarna eller medarbetarsamtal.

Undersökning och riskbedömning av OSA

När: OSA-skyddsronder ska genomföras minst en gång per år utifrån respektive sektors årshjul eller vid behov.

Hur: Chef eller arbetsledare ansvarar för att undersökningar och riskbedömningar av arbetsplatsen genomförs. Skyddsombud eller medarbetarrepresentant ska ges möjlighet att delta.

- Undersökning, riskbedömning samt uppföljning ska göras tillsammans med skyddsombud och eller medarbetarrepresentanter i KIA-systemet.
- Använd checklistor för: arbetsbelastning, arbetstidens förläggning, kränkande särbehandling och Organisatorisk och social arbetsmiljö.
- I checklistorna anges om identifierade risker är allvarliga eller inte.
- Checklistorna leder till en handlingsplan/åtgärdsplan. Uppföljning av handlingsplan/åtgärdsplan
 - Vad här hänt sen sist?
 - Är målet fortfarande relevant
 - Har aktiviteter genomförts som planerat?
 - Har aktiviteter gett önskat effekt?
 - Har arbetet lett till nya insikter och lärdomar
 - Har aktiviteten lett till nya utvecklingsområden
 - Har arbetet gett andra positiva effekter än avsedda



Roller i arbetsmiljöarbetet

Arbetsgivare

Huvudansvaret för arbetsmiljön har arbetsgivaren. Arbetsgivaren ska på ett systematiskt sätt planera, styra och kontrollera verksamheten så att arbetsmiljön blir tillfredsställande. Utgångspunkten är att det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas i samverkan med medarbetare och skyddsombud. Ansvar för arbetsmiljö omfattar alla fysisk, psykologiska och sociala förhållanden som har betydelse för arbetsmiljön.

Medarbetare

Medarbetarna ska medverka i arbetsmiljöarbetet och delta i genomförandet av åtgärder. Medarbetaren ska rapportera när något inte fungerar på arbetsplatsen såsom avvikelser, risker, tillbud och arbetsskador. Medarbetaren ska följa organisationens rutiner och instruktioner för arbetet.

Medarbetarna har ofta en bra uppfattning om riskerna med det egna arbetet och arbetsförhållanden i övrigt. Det är därför viktigt att medarbetarna är delaktiga genom förslag och diskussioner i arbetsmiljöarbetet.

Skyddsombud

Skyddsombudet är arbetstagarens företrädare på arbetsplatsen i arbetsmiljöfrågor. Ombudet utses av en lokal arbetstagarorganisation som är eller brukar vara bunden av kollektivavtal i förhållande till arbetsgivaren. Val av skyddsombud samt skyddsområde ska anmälas till arbetsgivaren. Skyddsombudet ska vaka över arbetsförhållandena för att förhindra ohälsa och olycksfall och för att kontrollera att arbetsgivaren uppfyller kraven på systematiskt arbetsmiljöarbete.

Arbetsgivaren och arbetstagarorganisationerna ska gemensamt svara för att skyddsombudet får den utbildning i arbetsmiljö som behövs för att kunna fullgöra sina uppgifter.

Företagshälsovård

Företagshälsovården är en expertresurs i arbetsmiljöarbetet, som kan anlitas om en arbetsgivare inte har tillräcklig kunskap i arbetsmiljöarbetet.



Årlig uppföljning av arbetsmiljöarbetet

Arbetsgivaren har ett ansvar för att årligen följa upp hur det systematiska arbetsmiljöarbetet fungerar. Ansvarig för att genomföra uppföljningen är högsta ledningen. Den årliga uppföljningen ska även redovisas på politisk nivå.

En årlig uppföljning av arbetsmiljöarbetet är en uppföljningsprocess som ska säkerställa att organisationen lever upp till alla delar i föreskrifterna om systematiskt arbetsmiljöarbete och att arbetsmiljöarbetet i kommunens alla verksamheter har fungerat bra och att det leder till en bättre arbetsmiljö för alla medarbetare. Uppföljning gör det möjligt att hitta brister, samt att få en överblick och kunskap om hur arbetsmiljöarbetet ska styras.

Genomförandet av uppföljningen

Hur: genom att ansvarig chef eller arbetsledare tillsammans med skyddsombud eller medarbetarrepresentant går igenom och dokumenterar i checklistan för årlig uppföljning.

När: februari varje år

Var: blankett Checklista för årlig uppföljning

Uppföljningen görs enligt följande steg:

Steg 1.

- Gå igenom checklistan för att se om föreskrifternas krav uppfylls, dokumentera resultat och eventuella åtgärder samt upprätta handlingsplan för förbättringsåtgärder. För handlingsplan används mallen Riskanalys Handlingsplan Årlig uppföljning i verktyget KIA-systemet.
- Dokumentera på sista sidan av checklistan vilka arbetsmiljöåtgärder som har genomförts under året, resultatet av insatserna samt vilka åtgärder som inte har kunnat genomföras och orsakerna till detta.

Steg 2.

Resultatet av uppföljningen ska redovisas till nästa ledningsnivå som summerar resultaten och prioriterar åtgärder som verksamheten ska arbeta med kommande år. I nästa steg sammanfattar verksamhetschef/rektor, enhetschefernas redovisning och lämnar det vidare till sektorchef som i sin tur sammanfattar och redovisar verksamheternas resultat i sektorn för kommunledningen.

På samma sätt kontrollerar och redovisar verksamhetschef och sektorchef underställda chefer och arbetsledares arbetsmiljö.



- Respektive chef och arbetsledare ansvarar för åtgärd och handlingsplan för upptäckta brister inom sin enhet eller verksamhet.

Uppföljningen ska slutligen lyftas till högsta ledningsnivå genom att sektorchef delger den till kommundirektören och till den politiska ledningen/PU för åtgärder som kan behövas vidtas.

Årshjul för systematiskt arbetsmiljöarbete

- Medverkan i arbetsmiljöarbetet
- Fördelning i arbetsmiljöarbetet
- Medarbetarsamtal
- Arbetsplatsträffar
- Samverkansträffar
- Utbildning arbetsmiljö
- Skyddsronder
- Riskbedömning
- Rapportering och utredning av tillbud och olyckor
- Enkäter
- Årlig uppföljning av arbetsmiljöarbetet

Tillämpliga lagar och föreskrifter

Grunden i arbetsmiljölagstiftningen är arbetsmiljölagen (AML, som tillsammans med arbetsmiljöförfordningen (AMF) och att antal arbetsmiljöföreskrifter så kallade AFS:as styr hur arbetsmiljöarbetet ska organiseras och struktureras

- Arbetsmiljölagen
- Arbetstidslagen
- Diskrimineringslagen
- Socialförsäkringslagen
- AFS 2001:1 Systematiskt arbetsmiljöarbete
- AFS 2015:4 Organisatoriskt och social arbetsmiljö
- AFS 2020:5 Arbetsanpassning
- AFS 2018:7 Gravida och ammande gravida
- AFS 2012:3 Minderårigas arbetsmiljö
- AFS 2018:4 Smittorisker

Andra viktiga lagar med arbetsmiljöbäring finns på SKR:s webbplats



Länkar:

Arbetsmiljöverket, Vägledning till föreskriften om systematiskt arbetsmiljöarbete

Systematiskt Arbetsmiljöverket, föreskriften AFS 2001:1

Arbetsmiljöverket, vägledning till föreskriften om organisatorisk och social arbetsmiljö

OSA Arbetsmiljöverket, föreskriften AFS 2015:4

Suntarbetsliv - tillsammans för friska arbetsplatser - Suntarbetsliv



Arbetsmiljöpolicy

(Antagen av kommunfullmäktige 2022-04-28, revideras vid behov, dock minst en gång per mandatperiod)

Arbetsmiljöarbetet på Säters kommun omfattar all verksamhet och våra medarbetares totala arbetssituation, där fysiska, organisatoriska och sociala aspekter beaktas. Kommunen arbetar aktivt med att ingen ska drabbas av ohälsa och skada i arbetet samt arbetar med aktiviteter som främjar medarbetarnas hälsa, arbetsglädje och effektivitet.

En god arbetsmiljö är i samklang med kommunens intressen då det gör att vår viktigaste resurs, personalen, trivs och fungerar väl i sitt arbete.

- Arbetsmiljöarbetet bedrivs systematiskt och förebyggande genom uppföljning av lag- och myndighetskrav, identifiering av risker, dokumenterad riskbedömning, långsiktig planering och vid behov omedelbara åtgärder,
- Alla tillbud och olyckor som inträffar rapporteras och utreds så att vi kan vidta åtgärder. Samtliga anställda har en skyldighet att rapportera,
- Arbetsmiljöfrågor behandlas med öppenhet och berörda medarbetare ges möjlighet till god insyn och information. Synpunkter och erfarenheter inom arbetsmiljöområdet tas tillvara,
- Arbetsmiljöarbetet sker genom aktivt samarbete mellan chefer, skyddsombud och medarbetare, i olika samverkans forum – var och en kan påverka sin arbetsmiljö,
- Vi accepterar ingen form av kränkande särbehandling eller trakasserier i Säters kommun. Varje medarbetare oberoende befattning ska bemötas med respekt och med hänsyn till den personliga integriteten.

Handlingsplanen vid kränkande särbehandling och trakasserier är ett stöd till medarbetare och chefer och tydliggör de olika parternas ansvar. Handlingsplanen beskriver den rutin som gäller vid anmälan och vilka förhållanden i arbetsmiljön som kan ge upphov till kränkande särbehandling.

Handlingsplanen ska vara känd hos alla medarbetare.



Mål i arbetsmiljöarbetet

Övergripande mål

- Alla chefer ska ha kunskap för att kunna hantera och förebygga ohälsosam arbetsbelastning och kränkande särbehandling. Ledarskapet ska vara inkluderande stödjande och upplevas rättvist. (Kontrolleras genom internkontrollplan för utbildning och att arbetsmiljöuppgifterna är fördelade)
- Alla tillbud och olyckor som rapporteras av medarbetare eller av chefer, ska utredas av chefen i kommunens rapportering och hantering system av tillbud, arbetsskador och övriga händelser på arbetsplatsen så att arbetsgivaren kan vidta åtgärder. (Mäts genom kontroll av att rapporterade händelser utreds och åtgärdas senast en månad efter)

Arbetsbelastning och arbetstid

- Arbetet ska planeras så att ohälsosam arbetsbelastning undviks och tillräcklig återhämtning möjliggörs. (Kontrolleras genom analys av övertidsuttag, OSA analys, HR- arbetsmiljökontroll/tillsyn)

Som medarbetare ska du

- Följa gällande lagar, regler och instruktioner,
- Ta ett personligt ansvar för arbetsmiljö, hälsa och trivsel i det dagliga arbetet och aktivt medverka till att eliminera risker, samt verka för att kontinuerligt förbättra arbetsmiljön.

Utöver Ditt medarbetaransvar ska du som chef

- Ta ansvar för att identifiera risker och kontinuerligt förbättra arbetsmiljön,
- Tillsä tillse att medarbetare är medvetna om risker och har tillräcklig kompetens och information för att arbetet skall ske säkert och i en god arbetsmiljö.



Handlingsplan vid kränkande särbehandling, trakasserier och repressalier

(Antagen av kommunstyrelsen 2020-05-26, § 99)

Inledning

Säters kommun som arbetsgivare accepterar inte någon form av kränkande särbehandling, trakasserier av något slag eller repressalier. Varje medarbetare oberoende befattning ska bemötas med respekt och med hänsyn till den personliga integriteten.

Syfte

Handlingsplanen vid kränkande särbehandling, trakasserier och repressalier är ett stöd till medarbetare och chefer och tydliggör de olika parternas ansvar. Handlingsplanen beskriver den rutin som gäller vid anmälan och vilka förhållanden i arbetsmiljön som kan ge upphov till kränkande särbehandling. Handlingsplanen ska vara känd hos alla medarbetare.

Roller och ansvar

Som **medarbetare** ansvarar du för att:

- Känna till och följa handlingsplanen.
- Meddela chef om du eller arbetskamrat blir utsatt.
- Ta ansvar för arbetsmiljön, hälsa och trivsel i det dagliga arbetet.

Som **chef** ansvarar du för att:

- Ta huvudansvar för den psykosociala arbetsmiljön.
- Känna till, kommunicera och tillämpa denna handlingsplan.
- Hantera kränkningar enligt rutin nedan eventuella kränkningar och vid behov vidta åtgärder skyndsamt.
- Organisera och planera arbetet så att kränkande särbehandling kan förebyggas.
- Gemensamt arbeta med bemötande och uppträdande mot varandra.



Definition av kränkande särbehandling och trakasserier

Kränkande särbehandling

Handlingsplanen utgår från Arbetsmiljöverkets föreskrift Organisatorisk och social arbetsmiljö AFS 2015:4 där kränkande särbehandling definieras som:

- Handlingar som riktas mot en eller flera arbetstagare på ett kränkande sätt och som kan leda till ohälsa eller att dessa ställs utanför arbetsplatsens gemenskap

Kränkande särbehandling är känslomässigt påfrestande och kan skapa en känsla av orättvisa, olust och obehag och kännetecknas av:

- Nedvärderande behandling i ord och/eller handling.
- Upplevelsen av att bli exkluderad och behandlad annorlunda.

Trakasserier

Diskrimineringslagen definierar trakasserier som:

- ett agerande som kränker någons värdighet och som har samband med någon av diskrimineringsgrunderna kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionshinder, sexuell läggning eller ålder.

Trakasserier kan t.ex. vara uttryck för:

- Förlöjligande eller nedvärderande generaliseringar med koppling till diskrimineringslagen. Se även handlingsplan mot diskriminering

Sexuella trakasserier

Trakasserier kan även vara av sexuell natur som innebär ett ovälkommet uppträdande i ord eller handling som leder till att någon upplever sig förnedrad eller illa till mods genom exempelvis:

- Kommentarer, nedsättande skämt eller jargong
- Att någon tafsar eller kastar närgångna blickar.
- Ovälkomna komplimanger, inbjudningar och anspelningar.



Trakasserier och sexuella trakasserier är ett beteende som är oönskat. Det är den som utsätts för trakasserier som avgör vad som är oönskat eller kränkande. Enligt Diskrimineringslagen måste den som trakasserar förstå hur agerandet upplevs för att det ska vara fråga om trakasserier eller sexuella trakasserier.

Repressalier

Arbetsgivaren får inte utsätta arbetstagare, praktikanter eller inhyrd personal för repressalier (besträffning eller dålig behandling) på grund av att arbetstagaren har påtalat eller anmält en diskriminering eller att arbetsgivaren inte har utrett och åtgärdat påstådda trakasserier, sexuella trakasserier eller andra missförhållanden.

Förbudet mot repressalier gäller den som:

Anmält diskriminering

- Har påtalat att någon bryter mot diskrimineringslagen
- Har medverkat i en utredning om diskriminering
- Avvisat eller mot sin vilja gått med i trakasserier eller sexuella trakasserier
- Har påtalat eller anmält andra missförhållanden

Vad ska jag som medarbetare göra om jag utsätts för kränkande särbehandling, trakasserier eller repressalier?

1. Säg ifrån. Kränkningar, trakasserier, sexuella trakasserier eller repressalier är aldrig okej. Det är därför viktigt att den som är utsatt klargör för den som kränker eller trakasserar att beteendet är oönskat. I vissa situationer kan kränkningarna vara så tydliga att klargörandet inte behövs.
2. Dokumentera. Det kan vara bra att föra anteckningar över upplevelser och observationer.
3. Kränkningar kan vara så subtila så känner du att något beteende mot dig är obehagligt prata med någon du känner förtroende eller kontakta på HR.
4. Berätta för chefen, skyddsombudet eller ta kontakt med HR. Om det är chefen som trakasserar vänd dig till chefens chef eller till HR.

Vad ska jag som chef göra?

Om du som chef får reda på att det förekommer tecken på kränkande särbehandling, trakasserier, sexuella trakasserier eller repressalier är du skyldig att skyndsamt kontakta förvaltningschef eller personalenheten som utser ansvarig person för utredning.

Stöd ska erbjudas till den medarbetare som upplever sig utsatt.



Utreda

Utredningen syftar till att klargöra och bedöma om det förekommit kränkande särbehandling, trakasserier, sexuella trakasserier eller repressalier. Ansvarig för utredningen ska ha enskilda samtal med inblandade och dokumentera utredningen skriftligt.

Utredningen bör innehålla följande delar:

- Den utsattes perspektiv och upplevelser.
- Den/de anklagades perspektiv och upplevelser
- Vittnens perspektiv och upplevelser
- Oberoende bevis, såsom brev, e-post, protokoll, inspelningar, bilder eller liknande.

Som utredningsansvarig behöver du förhålla dig objektiv till problemet, om detta inte kan garanteras kan du ta hjälp och stöd av Personalenheten eller företagshälsovården.

Vidta åtgärder

Om utredningen visar att det förekommit kränkande särbehandling, trakasserier, sexuella trakasserier eller repressalier är du som chef skyldig att se till att de upphör. Besluta om lämpliga åtgärder som ska vidtas snarast och informera samtliga berörda enskilt om vad som kommer att ske.

Åtgärder riktade till den som kränker/trakasserar:

- Tillsägelse och uppmaning att ändra sitt oacceptabla beteende.
- Varning eller omplacering, vid allvarliga fall uppsägning. Kontakta Personalenheten för hjälp och stöd.

Uppföljning

Följ upp situationen på arbetsplatsen för att försäkra dig om att genomförda åtgärder fått effekt eller om ytterligare åtgärder krävs.

Förebygga

Det kan finnas flera anledningar till att kränkande beteende, trakasserier eller repressalier förekommer på arbetsplatsen. Som en del i det systematiska arbetsmiljöarbetet ska orsaker till arbetsrelaterad ohälsa utredas, för att undvika att något liknande händer igen (AFS 2001:1 9 §).



Polisanmälan

Det är viktigt att arbetsgivaren alltid överväger polisanmälan.

Lagstiftning

Utgångspunkten för riktlinjen är Arbetsmiljölagen SFS 1977:1160,
Diskrimineringslagen SFS 2008:567 samt Arbetsmiljöverkets föreskrifter om
Systematiskt arbetsmiljöarbete AFS 2001:1 (SAM) och Organisatorisk och social
arbetsmiljö AFS 2015:4 med tillhörande vägledning.



Diskriminering – handlingsplan (ändringarna i Diskrimineringslagen ersätter tidigare krav på jämställdhetsplan)

(Antagen av kommunstyrelsen 2018-10-25, § 5)

Den 1 januari 2017 började nya ändringar om aktiva åtgärder i diskrimineringslagen 3 kap. att gälla. Arbetsgivaren har fått utökat ansvar för att kontinuerligt bedriva ett förebyggande och främjande arbete för att motverka diskriminering och verka för lika rättigheter och möjligheter oavsett diskrimineringsgrund. Arbetet ska vara en ständigt pågående process.

Inledning

Säters kommuns Diskriminering- och mångfaldsplan gäller samtliga medarbetare oavsett anställningsform och för förtroendevalda politiker. Kommunen ska ge samma förutsättningar för alla medarbetare när det gäller villkor och utvecklingsmöjligheter. Alla medarbetare i Säters kommun har ett ansvar för att aktivt arbeta för att leva upp till kraven i diskrimineringslagen.

Säters kommun ska vara ett föredöme för att motverka all form av diskriminering. Diskriminering- och mångfaldsplan är en viktig grundsten i arbetet med likabehandling.

Diskriminering

Säters kommun som arbetsgivare har det yttersta ansvaret för att ingen ska diskrimineras på arbetsplatsen. En förenklad beskrivning av diskriminering enligt lagen är att någon blir missgynnad eller negativt särbehandlad med samband till någon av de sju diskrimineringsgrunderna:

- Kön
- Könsoverskridande identitet eller uttryck
- Etnisk tillhörighet
- Religion eller annan trosuppfattning
- Funktionsnedsättning
- Sexuell läggning
- Ålder

Även bristande tillgänglighet, trakasserier, sexuella trakasserier och instruktioner att diskriminera är former av diskriminering. Diskriminering kan ske både direkt och indirekt.



Aktiva åtgärder

Aktiva åtgärder är ett förebyggande och främjande arbete för att motverka diskriminering och på annat sätt verka för lika rättigheter och möjligheter oavsett diskrimineringsgrund. Arbetet ska ske kontinuerligt i fyra steg:

1. Undersöka arbetsplatsen för att upptäcka eventuella risker för diskriminering, repressalier eller andra hinder för medarbetarnas lika rättigheter och möjligheter.
2. Analysera orsaker till upptäckta risker och hinder.
3. Vidta åtgärder som skäligen kan krävas.
4. Följa upp och utvärdera arbetet.

Arbetet med aktiva åtgärder ska vara en ständigt pågående process och ska omfatta följande fem områden:

- Arbetsplatsförhållanden
- Bestämmelser och praxis om löner och andra anställningsvillkor
- Rekrytering och befordran
- Utbildning och övrig kompetensutveckling
- Möjligheter att förena förvärvsarbete och föräldraskap

Lönekartläggning

Arbetsgivaren ska enligt Diskrimineringslagen göra lönekartläggning varje år som en del av arbetsgivarens aktiva åtgärder. Kartläggningen ska dokumenteras. Arbetet med lönekartläggning sker på Personalenheten.

I lönekartläggningen ska arbetsgivaren kartlägga och analysera:

- Bestämmelser och praxis om löner och andra anställningsvillkor som tillämpas hos arbetsgivaren
- Löneskillnader mellan kvinnor och män som utför lika arbeten
- Löneskillnader mellan kvinnor och män som utgör likvärdigt arbete
- Löneskillnader som finns mellan ett kvinnodominerat arbete och ett arbete som inte är kvinnodominerat, om arbetet som inte är kvinnodominerat har lägre krav men högre lön.

Dokumentation

Arbetet med aktiva åtgärder ska skriftligen dokumenteras, ersätter tidigare krav på jämställdhetsplan. Dokumentation ska innehålla:



- En redogörelse av de risker och hinder som identifierats
- En analys av orsaker till identifierade risker och hinder
- En redogörelse för vilka åtgärder som ska vidtas
- Uppföljning och utvärdering av det aktiva arbetet som genomförts
- En redogörelse för hur samverkansskyldigheten fullgjorts

Arbetet med aktiva åtgärder ska genomföras i samverkan med arbetstagare.

Arbetsgivaren är skyldig att förse arbetstagarorganisation med den information som behövs.

Dokumentationen kan utformas enligt vad som är mest ändamålsenligt. För att arbetet med aktiva åtgärder ska kunna följas och verka som ett stöd i verksamheten bör dokumentationen ske löpande.

Bilaga 1. Förklaringar Aktiva åtgärder

Bilaga 2. Checklista för arbetet med aktiva åtgärder

Utreda

Utredningen syftar till att klargöra och bedöma om det förekommit kränkande särbehandling, trakasserier eller sexuella trakasserier. Ansvarig för utredningen ska ha enskilda samtal med inblandade och dokumentera utredningen skriftligt.

Utredningen bör innehålla följande delar:

- Den utsattes perspektiv och upplevelser.
- Den/de anklagades perspektiv och upplevelser
- Vittnens perspektiv och upplevelser
- Oberoende bevis, såsom brev, e-post, protokoll, inspelningar, bilder eller liknande.

Den som är utredningsansvarig behöver förhålla sig objektiv till problemet, om detta inte kan garanteras kan du ta hjälp och stöd av Personalenheten eller företagshälsovården.

Vidta åtgärder

Om utredningen visar att det förekommit kränkande särbehandling, trakasserier eller sexuella trakasserier är du som chef skyldig att se till att de upphör. Besluta om lämpliga åtgärder som ska vidtas snarast och informera samtliga berörda enskilt om vad som kommer att ske.



Åtgärder riktade till den som kränker/trakasserar:

- Tillsägelse och uppmaning att ändra sitt oacceptabla beteende.
- Varning eller omplacering, vid allvarliga fall uppsägning. Kontakta Personalenheten för hjälp och stöd.

Uppföljning

Följ upp situationen på arbetsplatsen för att försäkra dig om att genomförda åtgärder fått effekt eller om ytterligare åtgärder krävs.

Förebygga

Det kan finnas flera anledningar till att kränkande beteende och trakasserier förekommer på arbetsplatsen. Som en del i det systematiska arbetsmiljöarbetet ska orsaker till arbetsrelaterad ohälsa utredas, för att undvika att något liknande händer igen (AFS 2001:1 9 §).

Polisanmälan

Det är viktigt att arbetsgivaren alltid överväger polisanmälan.

Lagstiftning

Utgångspunkten för riktlinjen är Arbetsmiljölagen SFS 1977:1160, Diskrimineringslagen SFS 2008:567 samt Arbetsmiljöverkets föreskrifter om Systematiskt arbetsmiljöarbete AFS 2001:1 (SAM) och Organisatorisk och social arbete.



Bilaga 1

Förklaringar och checklista

Aktiva åtgärder – undersöka, analysera, åtgärda och följa upp

Alla chefer ska arbeta med aktiva åtgärder. Det är ett förebyggande arbete för att motverka diskriminering och främja lika rättigheter och möjligheter oavsett någon av de sju diskrimineringsgrunderna.

Diskrimineringsgrunder

Kön
Könsidentitet eller könsuttryck
Etnisk tillhörighet
Religion eller annan trosuppfattning
Funktionsnedsättning
Sexuell läggning
Ålder



Arbetet med aktiva åtgärder ska genomföras i fyra steg: undersöka, analysera, åtgärda samt följa upp, det ska vara en ständigt pågående process. Aktiva åtgärder omfattar följande fem områden:

- Arbetsplatsförhållanden
- Bestämmelser och praxis om löner och andra anställningsvillkor
- Rekrytering och befordran
- Utbildning och övrig kompetensutveckling
- Möjligheter att förena förvärvsarbete och föräldraskap

Steg 1: Undersöka

Undersökningen:

- Avser inventering och utredning av arbetsplatsen i syfte att upptäcka eventuella risker för diskriminering, repressalier och andra hinder för lika rättigheter och möjligheter i arbetet.
- Genomförs generellt med inriktning på förhållanden på arbetsplatsen och inte de enskilda medarbetarnas etniska tillhörighet, sexuella läggning, religion med mera.



- Genomförs utifrån från samtliga diskrimineringsgrunder oberoende av hur arbetsstyrkan är sammansatt.

Arbetsplatsförhållanden

Undersökningen omfattar både psykosociala och fysiska arbetsförhållanden utifrån samtliga diskrimineringsgrunder. Chefen ska undersöka om det förekommer eller finns risk för trakasserier, sexuella trakasserier och repressalier (diskrimineringslagen).

Exempel på områden att utreda:

- Ergonomi, maskiner och omklädningsrum
- Skyddsutrustning och klädkrav
- Arbetstider
- Förekomsten av och risken för trakasserier eller sexuella trakasserier
- Arbetstagarna och chefens kunskap om diskriminering och trakasserier.
- Chefernas kunskap om hur trakasserier kan förhindras på arbetsplatsen och arbetsgivarens utredningsskyldighet.
- Klimatet på arbetsplatsen: jargong och attityder.
- Finns det risk att föreställningar, normer och stereotypa könsroller kan komma till uttryck som kan leda till diskriminering?
- Är utformningen av kontorsmöbler, verktyg och tekniska hjälpmedel anpassade efter olika behov?

Se också Handlingsplan vid trakasserier och kränkande särbehandling.

Det är viktigt att undersöka och analysera arbetsfördelningen och organiseringen av arbetet, liksom fördelningen av:

- Heltids- och deltidanställningar
- Visstidsanställningar och tillsvidareanställningar

Rekrytering och befordran

Inom området för rekrytering och befordran ingår att se över riktlinjer och rutiner för intern och extern rekrytering. Chefen ska undersöka vilka hinder som finns för att ge alla, oavsett diskrimineringsgrund, lika möjlighet att söka lediga anställningar och möjlighet till befordran.

Exempel på områden att undersöka:

- Vilken typ av anställningskrav ställs för tjänsterna, är de relevanta i förhållande till arbetsuppgift?



- Får alla uppmuntran att söka interna tjänster oavsett kön, etnisk tillhörighet, funktionsnedsättning och ålder.
- Har rekryteringsansvariga kunskap om hur diskriminering kan förebyggas?
- Granska hur rekryteringen genomförs:
Hur är annonser utformade och var sker annonseringen? Är det tillgängligt för alla?
Hur genomförs urvalet?
Hur utformas intervjuerna? Vilka frågor ställs?
Är lokalerna för intervjuer tillgängliga för personer med funktionsnedsättning?

Utbildning och övrig kompetensutveckling

Undersökning ska genomföras för att upptäcka risker eller hinder som gör att alla inte får ta del av den kompetensutveckling eller utbildning som erbjuds.

- Vilka möjligheter finns till kompetensutveckling, får alla tillgång till den?
- Förekommer någon skillnad i vilka som får/inte får möjlighet till kompetensutveckling?
- Finns någon koppling till någon av de sju diskrimineringsgrunderna?

Möjligheter att förena förvärvsarbete och föräldraskap

I syfte att underlätta för föräldrar att förena arbete och föräldraskap ska chefen uppmärksamma och åtgärda faktorer som kan försvåra möjligheter för föräldrar. Undersökningen ska omfatta frågan hur verksamheten fungerar för den som är förälder.

Exempel på områden att undersöka:

- Hur verksamheten fungerar för den som är förälder.
- Om det finns hinder för arbetstagarna att ta föräldraledigt eller vårda sjuka barn.
- Om övertid är ett krav på arbetsplatsen, uttalat eller underförstått.
- Om det finns behov av flexibla arbetstider.
- Om det finns möjlighet för arbetstagare att utföra arbete hemma.
- När möten, konferenser och övriga arbetsplatsträffar förläggs.
- Om kontakten hålls med föräldralediga, får medarbetaren information om vad som händer om de önskar samt inbjudan till personaldagar?



Steg 2: Analysera orsaker

Efter undersökningen ska chefen analysera eventuella risker och hinder. Reflektera, analysera och dra slutsatser om varför det ser ut som det gör.

Steg 3: Genomföra åtgärder

Chefen ska vidta de åtgärder som skäligen kan krävas. Identifiera åtgärder som behöver vidtas i verksamheten utifrån vilka slutsatser som dragits i tidigare steg.

Avsätt nödvändiga resurser för att genomföra åtgärderna och gör en tidsplan. Ange vem som är ansvarig och se till att åtgärderna genomförs så snart som möjligt.

Steg 4: Följa upp och utvärdera

Sista steget är att följa upp och göra en utvärdering av undersökningen, analysen och åtgärderna. Hur har arbetet och de planerade åtgärderna fungerat?

Erfarenheten från genomförd utvärdering ska vara till användning när processen startar om från steg ett (undersöka).

Samverkan

Enligt diskrimineringslagen ska arbetet med aktiva åtgärder ske i samverkan med arbetstagarna. Arbetstagarorganisation ska förse med den information som behövs.

Dokumentation

Arbetet med aktiva åtgärder ska skriftligen dokumenteras. Utformning av dokumentationen kan göras utifrån vad som är mest ändamålsenligt.

Dokumentationen ska innehålla:

- En redogörelse av de risker och hinder som identifierats
- En analys av orsaker till identifierade risker och hinder
- En redogörelse för vilka åtgärder som ska vidtas
- Uppföljning och utvärdering av det aktiva arbetet som genomförts
- En redogörelse för hur samverkansskyldigheten fullgjorts

För att arbetet med aktiva åtgärder ska kunna följas och verka som ett stöd i verksamheten bör dokumentationen ske löpande.



Bilaga 2

Checklista: Aktiva åtgärder

Diskrimineringsgrunder

Kön

Könsidentitet eller könsuttryck

Etnisk tillhörighet

Religion eller annan trosuppfattning

Funktionsnedsättning

Sexuell läggning

Ålder



Steg 1: Undersöka

- ☐ Har du undersökt arbetsplatsens risker för diskriminering, repressalier och andra hinder för lika rättigheter och möjligheter?
- ☐ Har du gått igenom rutiner, riktlinjer och andra policydokument?
- ☐ Har du undersökt eventuella hinder i form av strukturer i organisationen?

Egna anteckningar:



Steg 2: Analysera orsaker

- ☐ Har du undersökt analyserat orsakerna till de risker eller hinder som har identifierats i verksamheten och dragit slutsatser till varför det ser ut som det gör?

Egna anteckningar

Steg 3: Åtgärda

- ☐ Har du identifierat de åtgärder som behöver genomföras efter undersökning och analys?
- ☐ Har du skapat en tidsplan för de åtgärder som ska vidtas och utsett vem som är ansvarig för att de genomförs?

Egna anteckningar:



Steg 4: Följ upp och utvärdera

- ☐ Har du följt upp och utvärderat arbetet? Hur har arbetet fungerat? Behöver något korrigeras och göras annorlunda till nästa undersökning?

Egna anteckningar:

Har arbetet omfattat samtliga diskrimineringsgrunder?

- ☐ Omfattar arbetet diskrimineringsgrunderna:
- Kön
 - Könsidentitet eller könsuttryck
 - Etnisk tillhörighet
 - Religion eller annan trosuppfattning
 - Funktionsnedsättning
 - Sexuell läggning
 - Ålder

Samverkan

- ☐ Har du samverkat med arbetstagarorganisation i arbetet?

Dokumentation

Har du dokumenterat alla delar av arbetet med aktiva åtgärder?

- ☐ En redogörelse av de risker och hinder som identifieras
- ☐ En analys av orsaker till identifierade risker och hinder
- ☐ En redogörelse för vilka åtgärder som ska vidtas
- ☐ Uppföljning och utvärdering av det aktiva arbetet som genomförts
- ☐ En redogörelse för hur samverkansskyldigheten genomförts



Egna anteckningar:



Rehabiliteringspolicy dag 1-14 (korttidssjukfrånvaro)

(Antagen av kommunfullmäktige 2017-11-30, § 158)

Alla kan drabbas av sjukdom, olycksfall eller arbetspåverkande ohälsa, som kan resultera i nedsatt arbetsförmåga. I vissa fall kan behov av behandling, rehabilitering och/eller arbetsanpassning vara aktuellt, för att kunna återfå full arbetsförmåga. I Säters kommun är arbetet med förebyggande insatser och tidig rehabilitering en viktig del av vår personalpolitik, samt strävan i att skapa en hållbar arbetsplats. Som arbetsgivare har vi ett särskilt ansvar för våra medarbetare vad gäller rehabilitering och arbetsanpassning. I det här dokumentet beskriver vi hur vi alla förväntas agera vid frånvaro från arbetet dag 1-14, på grund av nedsatt arbetsförmåga. Vi beskriver vilka prover som är aktuella vid en hälsoundersökning, förtydligar kravet på underlag för att kunna bedöma rätten till sjuklön samt vad som gäller kring byte av sjukdag mot ledighet och vice versa.

Som medarbetare skall du

- Sjukanmäla dig till närmaste chef första arbetsdagen, då du inte kan utföra ditt arbete. I vissa verksamheter skall du även anmäla dig till, av arbetsledningen, utsedd kontaktperson.
- Vara beredd på att utföra andra arbetsuppgifter tillfälligt med bibehållen lön, om arbetsgivaren erbjuder sådana under sjukskrivningsperioden, som ett alternativ till sjukskrivning.
- Lämna kopia av läkarintyg som styrker nedsatt arbetsförmåga från och med dag 8 i sjukperioden. Intyget skall lämnas till närmaste chef (som sänder till Lönecenter). Original sänder du själv till Försäkringskassan.
- Lämna de upplysningar som behövs till oss som arbetsgivare för att vi ska kunna klarlägga behovet av eventuell rehabilitering.
- Delta aktivt i planering och genomförandet av din rehabilitering.
- Ha kontakt med arbetsplatsen under hela sjukskrivningsperioden.

Som chef har du dessutom ansvaret för att

- En god arbetsmiljö upprätthålls på arbetsplatsen.
- Uppmärksamma och följa upp tidiga tecken på ohälsa hos medarbetare, såsom upprepade frånvaro eller mönster i frånvaron, ändrat beteende, ointresse för arbetet, sämre ordning och reda etc.
- Hålla regelbunden kontakt med medarbetare vid sjukfrånvaro, samt säkerställa att den sjukskrivne medarbetaren får samma information som övriga medarbetare.



- Följa upp verksamhetens sjukfrånvarostatistik månadsvis.
- Hålla rehabiliteringssamtal med medarbetare som varit frånvarande 4 ggr på 12 månader och vidta de arbetslivsinriktade rehabiliteringsåtgärder som behövs för att förhindra sjukfrånvaro i samma omfattning som tidigare t ex koppla in företagshälsovården för hälsoundersökning med provtagning.
- Boka in medarbetare som varit frånvarande 6 ggr på 12 månader till hälsoundersökning med provtagning på företagshälsovården, och agera utifrån läkarbedömning och provresultat.

Hälsoundersökning med provtagning

Vid hälsoundersökning med provtagning på företagshälsovården tas följande prover:

- Medicinska prover som utesluter de vanligaste behandlingsbara orsakerna till trötthet eller allmänt nedsatt hälsa,
- Prover gällande alkohol och droger.

Provtagningen görs rutinmässigt på alla, för att undvika särbehandling, samt för att inte missa viktig information som kan påverka en medarbetares sjukfrånvaro.

Underlag för att bedöma rätten till sjuklön (läkarintyg)

Läkarintyget är ett underlag som är till för att arbetsgivaren ska kunna bedöma om medarbetare har rätt till sjuklön. Intyget ger inte medarbetare rätt till sjuklön per automatik.

I intyget ska läkaren beskriva hur medarbetarens medicinska tillstånd påverkar medarbetarens förmåga att arbeta. Det ska tydligt framgå vilka uppgifter som medarbetaren inte klarar av att utföra på grund av sjukdom. Om ett läkarintyg inte innehåller tillräckliga uppgifter för att bedöma om arbetsförmågan är nedsatt på grund av sjukdom behöver arbetsgivaren inte acceptera läkarintyget. Medarbetaren måste då kontakta läkaren för ett förtydligande.

Om medarbetaren inte lämnar ett läkarintyg den åttonde kalenderdagen är arbetsgivaren inte skyldig att betala sjuklön. Den grundläggande förutsättningen för rätt till sjuklön är att medarbetarens arbetsförmåga på grund av sjukdom är så pass nedsatt att medarbetaren är förhindrad att utföra arbete.



Krav på förstadagsintyg

Vid särskilda skäl, t ex misstanke om missbruk eller behov av rehabilitering, kan arbetsgivaren kräva att medarbetaren skall uppvisa ett intyg från första sjukdagen, så kallat förstadagsintyg.

Medarbetaren måste då styrka sjukdom, olycksfall eller arbetsskada med intyg som utfärdats av läkare eller tandläkare, för att få rätt till sjuklön.

Byte av sjukdag mot ledighet

Det är inte tillåtet att byta ut sjukdag mot annan ledighet.

Byte av ledighet mot sjukdag

Byte av beviljad ledighet mot sjukdag måste godkännas av närmaste chef.



Rehabiliteringspolicy

(Antagen av kommunfullmäktige 2020-10-22, § 101)

Närmaste chef har ansvar för att starta och genomföra arbetslivsinriktad rehabilitering, då en medarbetare drabbas av sjukdom eller skada. Målet i rehabiliteringsarbetet är alltid att medarbetaren ska kunna återgå i arbete.

1. Konstaterat att medarbetaren inte kan återgå till ordinarie arbete

Om medarbetare på grund av sjukdom eller skada inte kan återgå i ordinarie arbete, och alla möjligheter till anpassningsåtgärder är uttömda, samt att genomförd arbetsförmågebedömning ger stöd för att medarbetaren inte har arbetsförmåga att återgå till sitt ordinarie arbete, ska arbetsgivaren ta ställning till möjlig förflyttning inom anställningsavtalets ram genom att följa stegen enligt steg 1 - 4, nedan. (AB kap 3 § 6 mom 1).

Stegvis undersöka om det finns annat ledigt arbete inom anställningsavtalets ram enligt följande 4 steg.

Steg 1.	Inom den egna enheten.	Ansvarig närmaste chef.
Steg 2.	Inom den egna verksamheten.	Ansvarig närmaste chef
Steg 3.	Inom egna sektorn.	Ansvarig närmaste chef.
Steg 4.	Inom hela kommunen.	Ansvarig närmaste chef

2. Avsluta rehabiliteringen och omplacering

Om medarbetare inte kan återgå till något arbete inom anställningsavtalets ram enligt steg 1-3, avslutas rehabiliteringen. Närmaste chef ansvarar för att avsluta rehabiliteringen efter samråd med HR. Därefter genomför arbetsgivaren en omplaceringsutredning som gäller hela kommunens verksamhet (LAS § 7. HR ansvarar för omplaceringsutredningens genomförande. Närmaste chef ansvarar för information till medarbetaren.

3. För att omplacering ska kunna vara möjlig krävs:

- Att lediga tjänster som är vakanta och kända inom hela kommunens verksamhetsområde prövas.
- Att medarbetaren uppfyller kompetenskraven som ställs på tjänsten utifrån gällande kravanalys. Anställande chef är den som bedömer om medarbetarens kvalifikationer är tillräckliga. Kraven får inte ställas högre än vad som ställs vid nyrekrytering.



- Finns tveksamhet om personen har tillräckliga kvalifikationer eller förmåga står avlämnande verksamhet för lönekostnaderna i 3 månader.
- Finns det behov av anpassning i den nya verksamheten står avlämnande verksamhet för eventuell kostnad.
- En omplacering kan innebära att anställningsvillkoren kan förändras. Finns inte några tillsvidareanställningar lediga, ska även tidsbegränsade vakanser erbjudas om det finns. Längden på den vakans som erbjuds ska motsvara minst medarbetarens uppsägningstid.

Chefen kontaktar HR för råd och stöd i rehabiliteringsarbete. HR ansvarar för genomförandet av omplaceringsutredning, och eventuell uppsägning.



Drogpolicy

(Antagen av kommunstyrelsen 2007-01-09, § 55)

Arbete och droger hör inte ihop. Det är inte tillåtet att komma drogpåverkad till eller missbruka på arbetet. En drogpåverkad person utgör en betydande säkerhetsrisk för sig och sin omgivning. Användning av alkohol eller andra droger på fritiden får inte försämra säkerheten, trivseln och effektiviteten i arbetet.

- Att ingripa i tid är liktydigt med att bry sig om
- Arbetsledning och arbetskamrater har här ett gemensamt ansvar.
- För att denna grundläggande princip ska kunna förverkligas inom Säter kommun krävs att samtliga känner till arbetsgivarens och de fackliga organisationernas gemensamma hållning.

Tecken på drogproblem

Tidiga tecken att vara observant på är:

- nedgång i prestation
- ojämn effektivitet
- svårighet att passa tider
- oplanerad flexitid
- upprepad korttidsfrånvaro, särskilt i anslutning till helger och semestrar
- semesterdagar och tjänstledighet som tas ut utan förvarning
- bakrus, trötthet, irritation och misstag
- bakom andra sjukdomar med sviktande arbetsförmåga kan det många gånger döljas ett missbruk

Var uppmärksam på förändringar i den anställdes arbetsmönster. Enstaka symptom kan vara en variant av ett helt normalt beteende. Man får lägga pussel, där flera olika tecken kan finnas som talar för ett missbruk av alkohol eller droger.

Det är viktigt att dokumentera signaler som kan peka på ett missbruk

Alkohol och drogberoende är en sjukdom. Alkoholism och drogberoende är ett primärt problem i sig inte symtom på något annat och klassas idag som sjukdom. Alkohol och drogberoende är behandlingsbart.



Vad händer om en anställd kommer drogpåverkad till arbetsplatsen

- En drogpåverkad person ska avvisas från arbetsplatsen.
- Detta bör ske på ett lugnt och säkert sätt. Det är närmaste arbetsledare/chef som avgör om någon måste sändas hem. Samma person bör följa med den anställda hem.
- Om den anställda förnekar drogpåverkan bör personen erbjudas att styrka sin drogfrihet med hjälp av test. Företagshälsovården kan utföra alkoholtest. Om personen inte vill genomgå test är det lika med ett positivt test.
- Arbetsledare eller chef ska informera berörd facklig organisation samt personalchef om en anställd avvisas från arbetsplatsen
- Hemsändning från arbetsplatsen ska så fort det är möjligt följas upp med ett personligt samtal. Den anställda bör uppmanas att infinna sig på arbetsplatsen redan nästa dag för ett samtal. Samtalet kan genomföras tillsammans med handläggare på företagshälsan.
- Som anställd i Säters kommun har Du ansvar att aktivt medverka i din rehabilitering. Det är företagshälsan som ställer diagnos. Företags hälsans behandlingsmetoder kan inte ifrågasättas av en anställd. Prognosen för framgångsrik rehabilitering är erfarenhetsmässigt god.
- Om den anställda inte medverkar i rehabilitering finns det stöd i avtalet AB för uppsägning.

Eventuell behandling

- En behandlingsöverenskommelse skrivs i samråd med den anställda
- Behandlingen görs i samverkan med företagshälsan
- Inför behandling kan det ibland behövas avgiftning
- Öppenvårdsbehandling kan vara ett alternativ, sådan behandling sker på heltid under 6 veckor med eftervård och uppföljning under ett år.
- Om behandlingshem bedöms som bästa alternativ för den anställda sker behandling under 5 veckor Därefter eftervård och uppföljning som vid öppenvårdsbehandling.

Vad säger lagen

I Arbetarskyddsstyrelsens föreskrift, 1994:1, Arbetsanpassning och rehabilitering, krävs att arbetsgivaren har en policy och handlingsplan beträffande bruk av alkohol och droger i arbetet



Verksamhet för arbetsanpassning och rehabilitering

§7 Arbetsanpassnings- och rehabiliteringsverksamheten skall organiseras så att den kan ske i samarbete med de enskilda arbetstagare som berörs av åtgärderna samt med deras företrädare i arbetsmiljöfrågor

§ 10 Arbetsgivaren skall ha de rutiner som behövs för verksamheten med arbetsanpassning och rehabilitering

§ 13 Rutiner skall enligt 10§ även omfatta arbetsanpassning och rehabilitering vid missbruk av alkohol och andra berusningsmedel Arbetsgivaren skall dessutom klargöra vilka interna regler och rutiner som gäller om arbetstagare uppträder påverkad av alkohol eller andra berusningsmedel i arbetet

Kommentarer till enskilda paragrafer:

7§, för att uppnå goda resultat i arbetsanpassnings- och rehabiliteringsarbetet skall den enskilde själv aktivt medverka. Det är angeläget att arbetstagaren lämnar de upplysningar som behövs samt tillsammans med arbetsgivaren deltar i planeringen av lämpliga åtgärder.

Aktuella viktiga kontakter

GävleDala företagshälsa 0771 778800

Alk-pool i Säter 0225- 55 660

Adressen är Järnvägsgatan 4,
Finns till för dig som har funderingar kring
konsumtion av alkohol och droger. Allt arbete sker
under tystnadsplikt och utan registrerad dokumentation

Nudax 023- 32432, 0243-22 44 77,
070-5762446 (Kjell)

Problem med alkohol eller andra droger. Du själv
eller någon i din närhet. Gratis information -
Anonymitet en självklarhet.
Kontakta Nudax Rehab AB.
www.nudax.se

AA anonyma alkoholister i Säter. Gustavadolfsvägen
7 B, Öppna möten fredagar 18.00.
www.aa.se

NA anonyma narkomaner finns i tex Borlänge. För
mötestider se hemsida.
www.nasverige.org



Riktlinjer terminalglasögon

(Antagen av kommunstyrelsen 2021-09-07, § 110)

Allmänt

Föreskrift om bildskärmsarbete finns i Arbetsmiljöverkets författningssamling (AFS) 1998:5 och omfattar bestämmelser för bildskärm och tangentbord, belysning och synförhållanden samt arbetsställningar och arbetsrörelser

Synundersökning och glasögon för bildskärmsarbete

Arbetsgivaren skall tillse att arbetstagare som normalt arbetar vid bildskärm mer än en timme under arbetsdagen regelbundet genomgår synundersökning. Synundersökning skall också göras om den som arbetar vid bildskärm känner besvär.

Arbetsgivaren skall stå för kostnaderna för synundersökning och för särskilda glasögon utprovade för bildskärmsarbetet om synundersökningen visar att sådana behövs.

Arbetstagare 16- 45 år erbjuds synundersökning vart femte år. Arbetstagare 46 – 67 år erbjuds synundersökning vart tredje år. Däremellan erbjuds synundersökning till arbetstagare som känner besvär vid bildskärmsarbetet.

Synundersökningen

Synundersökningen delas upp i två steg: synscreening och fullständig synundersökning.

Synscreening

Synscreening genomförs av företagshälsovården. Om det finns behov av synundersökning skriver företagshälsoen en rekvisition till synundersökning hos optiker. Rekvisitionen/remissen skall vara underskriven av närmsta chef.

Synundersökning

Fullständig synundersökning görs av optiker utifrån den anställdes rekvisition.

Kostnader

Optikern fakturerar berörd förvaltning kostnader för synundersökning och glas samt för båggar upp till 800:- exklusive moms. Om den anställda väljer dyrare båggar betalas merkostnaden direkt till optikern.



Uppföljning

Den anställda svarar själv för att bevaka tidsintervallet och tar kontakt med närmaste chef för rekvisition. Om inget förändrats på arbetsplatsen behöver inte företagshälsan kontaktas utan rekvisitionen går direkt till optiker.

Övrigt

Företagshälsovården kan genom arbetsplatsundersökning ta fram underlag som belyser synkraven i arbetet och övriga arbetsmiljöfaktorer för en bra arbetsplats



Bilaga – rekvisition bildskärms glasögon och skyddsglasögon

Rekvisition avser bildskärmsglasögon enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift – Arbete vid bildskärm (AFS 1998:05)

Glasögon får endast beställas hos Runes Ur-Optik-Guld i Säter AB. Gäller from 2016-11-01.

Beställaren namn och personnummer

- 1) Beställningen baseras på bifogad remiss från företagshälsovården ☐
- 2) Beställningen görs utifrån tidsintervall ☐

Faktureringsadress:

(Denna rekvisition bifogas fakturan)

Säters kommun

Sektor/enhet – referenskod

Bos 7

783 21 Säter

Chefens underskrift

Telefon

Säters Kommun svarar för kostnaderna för synundersökning och glasögon samt bågar upp till 800 kronor. Om dyrare bågar väljs betalas mellanskillnaden av den anställda direkt till optikern

Blanketten ska fyllas i och tas med till optiker



Kf § 19 Redovisning av partistöd 2025

KS2026/60

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta godkänna redovisning av partistöd för 2025.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Kommunen får enligt 4 kap. 29 § kommunallagen utdela partistöd till de partier som är representerade i kommunfullmäktige. Partistödet ska användas för att stärka partiernas ställning i den kommunala demokratin. Partistöd betalas ut årligen i förskott under mars månad efter beslut av fullmäktige. Har redovisning och granskningsrapport inte lämnats in till kommunstyrelsen inom föreskriven tid utbetalas inget stöd för nästkommande år. Redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och ges in till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång. Fullmäktige får besluta att stöd inte ska betalas till parti som inte lämnar redovisning och granskningsrapport.

Alla partier, utom Liberalerna har lämnat in redovisning för år 2025 och bedömningen är att redovisningarna följer kommunallagens intentioner varför det föreslås att kommunfullmäktige godkänna inkomna redovisningarna. Liberalerna har inte för avsikt att begära partistöd för 2026.

Beslutsunderlag

Redovisning av partistöd från Moderaterna den 20 januari 2026

Redovisning av partistöd från Centerpartiet den 20 januari 2026

Redovisning av partistöd från Miljöpartiet de gröna den 13 februari 2026

Redovisning av partistöd från Socialdemokraterna den 9 mars 2026

Redovisning av partistöd från Kristdemokraterna den 20 mars 2026

Redovisning av partistöd från Sverigedemokraterna den 31 mars 2026

Redovisning av partistöd från Västerpartiet den 28 mars 2026

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 86

Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 84



Delges

Moderaterna

Centerpartiet

Miljöpartiet de gröna

Socialdemokraterna

Kristdemokraterna

Sverigedemokraterna

Västerpartiet

Liberalerna



Redovisning av partistöd 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta godkänna redovisning av partistöd för 2025.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Kommunen får enligt 4 kap. 29 § kommunallagen utdela partistöd till de partier som är representerade i kommunfullmäktige. Partistödet ska användas för att stärka partiernas ställning i den kommunala demokratin. Partistöd betalas ut årligen i förskott under mars månad efter beslut av fullmäktige. Har redovisning och granskningsrapport inte lämnats in till kommunstyrelsen inom föreskriven tid utbetalas inget stöd för nästkommande år. Redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och ges in till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång. Fullmäktige får besluta att stöd inte ska betalas till parti som inte lämnar redovisning och granskningsrapport.

Alla partier, utom Liberalerna har lämnat in redovisning för år 2025 och bedömningen är att redovisningarna följer kommunallagens intentioner varför det föreslås att kommunfullmäktige godkänna inkomna redovisningarna. Liberalerna har inte för avsikt att begära partistöd för 2026.

Beslutsunderlag

Redovisning av partistöd från Moderaterna den 20 januari 2026
Redovisning av partistöd från Centerpartiet den 20 januari 2026
Redovisning av partistöd från Miljöpartiet de gröna den 13 februari 2026
Redovisning av partistöd från Socialdemokraterna den 9 mars 2026
Redovisning av partistöd från Kristdemokraterna den 20 mars 2026
Redovisning av partistöd från Sverigedemokraterna den 31 mars 2026
Redovisning av partistöd från Västernpartiet den 28 mars 2026

Delges

Moderaterna
Centerpartiet
Miljöpartiet de gröna
Socialdemokraterna

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Kristdemokraterna
Sverigedemokraterna
Västerpartiet

Underskrifter

Susanne Hoffman
Kommunsekreterare

John Steen
Kommundirektör



SÄTERS KOMMUN

Blankett för redovisning av erhållet kommunalt partistöd

En mottagare av partistöd ska årligen lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Mottagare av partistödet ska utse särskild granskare som granskar om redovisningen ger en rättvisande bild av hur partiet har använt partistödet. Granskaren ska intyga granskning på sidan 2 i denna blankett. Granskningsrapporten ska bifogas denna blankett.

Redovisningen ska avse perioden 1 januari – 31 december och lämnas in till Sätters kommun, kommunstyrelsesektorns kansli, senast den 31 mars följande år.

Parti MODERATERNA SÄTER	Organisationsnummer 802509-1334
Telefon 073-5269850	Adress BERGBACKEN 1 783 32 SÄTER
Bankkonto eller bankgiro/postgiro: 6455-724 564 268	

Redovisningen avser år 2025	Erhållet partistöd 117.600
Sparat partistöd från föregående år 64305 kr	

Beskriv hur det lokala partistödet använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

SE BILAGA 2

Om överföringar har gjorts till delar av partiorganisationen utanför kommunen – beskriv vilka motprestationer som har erhållits för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Serviceavgifter till förbundet 28.650 kr.
(kostnader för hemsida, mail, utbildningar,
informationsträffar m.m.)

Datum 10/2-26	Datum 10/2-26
VICE Ordförande August Leathander	Kassör H. Falke Hannerhagen
Namnförtydligande August Leathander	Namnförtydligande Monica Falke Hannerhagen

Granskningsintyg

Härmed intygas att partiet har följt ändamålet för "Regler för kommunalt partistöd i Sätters kommun".

Intyg av 	Namnförtydligande Göran Söderqvist
Datum 2026 02 10	Ort Säter

Bilagor

Bilaga 1

Granskningsrapport

Bilaga 2

Verksamhetsberättelse

Granskning av kommunalt partistöd 2025

Granskningsrapport av kommunalt partistöd 2025

Den här granskningsrapporten av kommunalt partistöd för Moderaterna i Säter är gjord i enlighet med kommunallagen 4 kap 29§ första stycket samt efter ett beslut avseende redovisning av partistöd i Säter som antogs i kommunalfullmäktige 26 maj 2014 §55.

Vid granskningen av Moderaterna i Sätters räkenskaper har undertecknad funnit att de ger en rättvisande bild och att de är i god ordning i enlighet med gällande föreskrifter.

Säter 2026-01-12



Göran Söderqvist



Bilaga 8

Verksamhetsberättelse 2025 Moderaterna i Säter

Inledning

Verksamhetsåret 2025 har präglats av ett aktivt oppositionsarbete i Sätters kommun samt förberedelser inför det kommande valåret 2026. Moderaterna i Säter har arbetat för en ansvarsfull ekonomisk politik, ökad kvalitet i kommunens kärnverksamheter och en starkare trygghet för Sätters invånare.

Organisation och styrelse

Under verksamhetsåret har föreningens styrelse bestått av ordförande, vice ordförande, kassör, sekreterare samt ledamöter. Styrelsen har sammanträtt vid ett flertal tillfällen under året och löpande lett föreningens arbete, både organisatoriskt och politiskt.

Politiskt arbete

Moderaterna i Säter har under året varit representerade i kommunfullmäktige samt i kommunens nämnder och beredningar. Partiet har bedrivit ett tydligt och konstruktivt oppositionsarbete och aktivt deltagit i den politiska debatten.

Under året har Moderaterna i Säter verkat för god ekonomisk hushållning, lyft frågor om kvalitet och studiero i skolan samt drivit frågor om trygghet, rättssäkerhet och kommunens kärnuppdrag. Genom motioner, yrkanden och debattinlägg har partiet presenterat alternativa politiska lösningar för Sätters kommun.

Medlems- och föreningsverksamhet

Föreningen har under året genomfört medlemsmöten, styrelsemöten och deltagit i aktiviteter inom Moderaterna i Dalarna. Kampanjer har skett, bland annat vid tågstationen och på julmarknaden. Arbetet har präglats av dialog, engagemang och samverkan mellan förtroendevalda och medlemmar.

Kommunikation och synlighet

Moderaterna i Säter har under 2025 varit aktiva i kommunikationen med medborgare genom sociala medier och lokala politiska forum samt deltagit i offentliga samtal, debattpaneler om kommunens utveckling och framtida prioriteringar.

Förberedelser inför valet 2026

Under verksamhetsåret har föreningen påbörjat arbetet inför valet 2026. Detta har omfattat diskussioner om politiska prioriteringar, kampanjplanering samt förberedelser inför fastställande av listor till kommunfullmäktige.

Sammanfattning

Styrelsen bedömer att verksamhetsåret 2025 varit aktivt och ändamålsenligt. Moderaterna i Säter står väl rustade inför valåret 2026 med en tydlig politisk inriktning och ett fortsatt starkt engagemang för Sätters kommun.

Den 2026-01-20

Styrelsen genom *Tintin Willfox*

Moderaterna i Säter



SÄTERS KOMMUN

Sida
1(2)

Blankett för redovisning av erhållet kommunalt partistöd

En mottagare av partistöd ska årligen lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Mottagare av partistödet ska utse särskild granskare som granskar om redovisningen ger en rättvisande bild av hur partiet har använt partistödet. Granskaren ska intyga granskning på sidan 2 i denna blankett. Granskningsrapporten ska bifogas denna blankett.

Redovisningen ska avse perioden 1 januari – 31 december och lämnas in till Säter kommun, kommunstyrelsesektorns kansli, senast den 31 mars följande år.

Parti Centerpartiet	Organisationsnummer 882601-3248
Telefon 070 5894 254	Adress Gessån 59 78390 Säter
Bankkonto eller bankgiro/postgiro: 8191-9 63510 120 7	

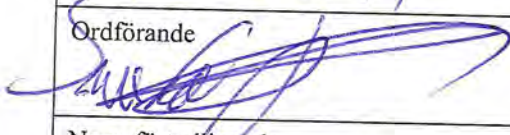
Redovisningen avser år 2025	Erhållet partistöd 94080 -
Sparat partistöd från föregående år Ok	

Beskriv hur det lokala partistödet använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Annorser, kampanjande Möten/inspirationsdagar Miljö pris
--

Om överföringar har gjorts till delar av partiorganisationen utanför kommunen – beskriv vilka motprestationer som har erhållits för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Serviceavg till
distriktet.
Får hjälp med
trycksaker, utskick
Medlemskap mm.

Datum 2026-01-14	Datum 2026-01-14
Ordförande 	Kassör Maj-Lis Norman
Namnförtydligande Sven-Erik Bengtsson	Namnförtydligande MAJ-LIS NORMAN

Granskningsintyg

Härmed intygas att partiet har följt ändamålet för "Regler för kommunalt partistöd i Sätters kommun".

Intygas av Gerd Danielsson	Namnförtydligande Gerd Danielsson
Datum 20/1 - 2026	Ort St. Skedvi

Bilagor

Bilaga Granskningsrapport

Utgifter:

Möten: 22583:-

Inspirationsdagar, kommundagar medlemsmöten

Kampanjande 9454:-

ADM service 24036:-

Bankkostnader, porto, utskick serviceavg distrikt

Medlemsaktivitet 5687:-

Julgröt, Miljöpris

SUMMA UTGIFTER 61760Kr

Revisionsberättelse

Undertecknade, utsedda att granska Sätters Centerkrets 2025.

Får efter verkställt uppdrag, lämna följande rapport angående Lokalt Partistöd för det gångna året.

Kostnader och intäkter gällande partistödet har granskats.

Behållningen är rätt överförd till kretsens konto.

Både inkomster och utgifter är verifierade.

Räkenskaperna är förda med ordning och reda, utan anledning till anmärkningar, så vi föreslår

Kommunfullmäktige att godkänna denna rapport.



Gerd Danielsson



Lars Fredriksson



Blankett för redovisning av erhållet kommunalt partistöd

En mottagare av partistöd ska årligen lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Mottagare av partistödet ska utse särskild granskare som granskar om redovisningen ger en rättvisande bild av hur partiet har använt partistödet. Granskaren ska intyga granskning på sidan 2 i denna blankett. Granskningsrapporten ska bifogas denna blankett.

Redovisningen ska avse perioden 1 januari – 31 december och lämnas in till Säter kommun, kommunstyrelseförvaltningens kansli, senast den 31 mars följande år.

Parti Miljöpartiet de gröna	Organisationsnummer 802431-9355
Telefon 070-8309892	Adress c/o Gabrielson, Åsgränd 18C 78330 Säter
Bankkonto eller bankgiro/postgiro: 8114-1 63 483 818-9	

Redovisningen avser år 2025	Erhållet partistöd 35 280
Sparat partistöd från föregående år 0 kronor	

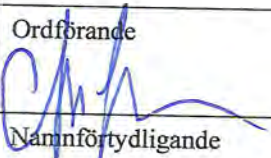
Beskriv hur det lokala partistödet använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Verksamheten för Miljöpartiet de gröna i Säter för år 2025 bestod i huvudsak av	
• Utåtriktade aktiviteter i Säter ○ Föreställning/föreläsning med Johan Jenny Ehrenberg ○ Föreläsning om vindbruksplaner med Jenny Breslin från Hela Sverige ska leva ○ Debattartiklar och insändare om aktuella frågor. ○ Inlägg på sociala medier. ○ Aktiviteter inom ramen för kommunala förtroendeuppdrag • Interna medlemsaktiviteter. • Administrativa kostnader	
Partistödet användes enligt följande.	
Administration	1 400
Medlemsmöten och årsmöte	2 750
Utåtriktade aktiviteter inkl annonsering	30 357
Kostnad för partikongress	2 470

Kostnad för central service	1 764
Summa kostnader	38 741

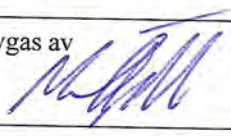
Om överföringar har gjorts till delar av partiorganisationen utanför kommunen – beskriv vilka motprestationer som har erhållits för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Kostnad för central service (5% av partistöd):	1 764:-
Dessa pengar används till att betala medlemsregister, hemsida och andra IT-tjänster, centralt administrerade utbildningsprogram och nätverk för miljöpartister på alla nivåer och liknande.	
Medfinansiering av MP Dalarnas medverkan på partikongressen 2025 (7% av partistödet): 2 470:-	

Datum	Datum
2026-02-05	2026-02-05
Ordförande	Kassör
	
Namnförtydligande	Namnförtydligande
Magnus Gabrielson	Lars Ottosson

Granskningsintyg

Härmed intygas att partiet har följt ändamålet för ”Regler för kommunalt partistöd i Sätters kommun”.

Intygas av	Namnförtydligande
	Martina Öijwall
Datum	Ort
2026-02-13	Hedemora

Bilagor

Bilaga Granskningsrapport

Granskningsrapport

Undertecknad, av Miljöpartiet de gröna i Säter utsedd revisor har granskat redovisningen av hur partistödet för 2025 har använts.

Granskningen har skett i samband med ordinarie revision och jag har haft tillgång till huvudbok, resultaträkning, balansräkning och samtliga verifikat.

Miljöpartiet de gröna i Sätters redovisning av erhållet partistöd för år 2025 ger en rättvisande bild av hur partistödet har använts.

Hedemora, 260213



Martina Öijwall



SÄTERS KOMMUN

Blankett för redovisning av erhållet kommunalt partistöd

En mottagare av partistöd ska årligen lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Mottagare av partistödet ska utse särskild granskare som granskar om redovisningen ger en rättvisande bild av hur partiet har använt partistödet. Granskaren ska intyga granskning på sidan 2 i denna blankett. Granskningsrapporten ska bifogas denna blankett.

Redovisningen ska avse perioden 1 januari – 31 december och lämnas in till Säter kommun, kommunstyrelsesektorns kansli, senast den 31 mars följande år.

Parti <i>Säterns Arbetarekommun</i>	Organisationsnummer <i>882600-8743</i>
Telefon <i>-</i>	Adress <i>Järnvägsgatan 2</i>
Bankkonto eller bankgiro/postgiro: <i>5643-4582</i>	<i>Säter</i>

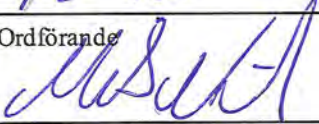
Redovisningen avser år <i>2025</i>	Erhållet partistöd <i>176400</i>
Sparat partistöd från föregående år	

Beskriv hur det lokala partistödet använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

*Vi har använt pengarna till vår yttre verksamhet 2025 och dels till våra interna möten och kurssträffar i partilokalen samt i Gustafs, Stora Skedvi samt i Soluberg.
Enkel aktivitet har varit deltagande i Maranaden samt i Säterolalen.
Vi har också stöttat ungdomsverksamhet och S-kvinnor i Säter.*

Om överföringar har gjorts till delar av partiorganisationen utanför kommunen – beskriv vilka motprestationer som har erhållits för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Pengar har överförts till Socialdem
partidistrikt i delarna för
ungdomsverksamhet (5292 kr)

Datum 9/3 - 26	Datum 9/3 - 26
Ordförande 	Kassör 
Namnförtydligande Mats Nilsson	Namnförtydligande Håkan Karlsson

Granskningsintyg

Härmed intygas att partiet har följt ändamålet för "Regler för kommunalt partistöd i Sätters kommun".

Intygas av Inger Persson	Namnförtydligande INGER PERSSON
Datum 9 mars 2026	Ort Säter

Bilagor

Bilaga Granskningsrapport



Årsmöte
Socialdemokraterna i Säter
2026-03-19

Resultatrapport

Uppställning enligt BFL
Preliminär
Datum: 250101-251231

Senaste verum: A 230

	Tot fg år	Perioden	%
Intäkter			
Klass 30			
3010 Medlemsavgifter	17 962,55	20 773,54	9,2
3012 Gåvor	500,00	0,00	0,0
3090 upplupna lottintäkter	0,00	3 660,00	1,6
S:a Klass 30	18 462,55	24 433,54	10,8
Klass 32			
3230 Kommunalt partistöd	171 900,00	176 400,00	77,8
S:a Klass 32	171 900,00	176 400,00	77,8
Klass 33			
3310 Lotteriintäkter m.m	15 124,00	18 500,00	8,2
3311 Övrig försäljning	923,00	1 050,00	0,5
3312 försäljning lotter val	0,00	2 200,00	1,0
3313 Gåvor	0,00	3 000,00	1,3
3314 Övriga rörelse intäkter	2 500,00	1 200,00	0,5
S:a Klass 33	18 547,00	25 950,00	11,4
S:a Intäkter	208 909,55	226 783,54	100,0
Direkta kostnader			
4010 Möten och mötes annonsering samt kurser.	-9 276,16	-24 223,27	16,3
4011 Eu valet	-8 010,18	0,00	0,0
4013 Kyrkoval	0,00	-23 089,87	15,6
4110 Lokalhyra	-34 470,00	-36 000,00	24,3
4439 Första maj	-18 983,30	-22 623,94	15,3
4445 Konferenser inom rörelsen	-18 402,00	-26 545,50	17,9
4455 Nya medlemmar Medlemsvärd ej uppvaktning	0,00	-315,00	0,2
4456 Marknadsdeltagande och andra aktiviteter	-19 503,82	-15 420,76	10,4
S:a Direkta kostnader	-108 645,46	-148 218,34	100,0
Bruttovinst	100 264,09	78 565,20	
Övriga kostnader			
5213 Data medlems och epostlicenskostnader	0,00	-663,00	1,7
5410 Förbrukningsinventarier	-1 736,00	-3 501,10	9,1
5911 Sponsring	-2 500,00	-2 500,00	6,5
5942 Bidrag till andra organisationer	-1 000,00	0,00	0,0
5946 Medlemsskap andra organisationer	-155,00	-155,00	0,4
6110 Kontorsmaterial	-958,55	-427,15	1,1
6120 Presenter och blommor	-3 290,00	-1 800,00	4,7
6209 Bokföringslicens	-2 235,00	-2 447,00	6,3
6211 Data - epostlicens	-2 273,00	0,00	0,0
6250 Porto	-588,00	-1 100,00	2,9
6390 Övr kostnader	-55,00	-948,05	2,5
6391 Lotterikostnader	-9 832,00	-7 873,00	20,4
6392 inköp lotter val	0,00	-5 860,00	15,2
6570 Bankkostnader	-1 479,00	-1 689,50	4,4
6712 Avgift till undomsfond	-5 157,00	-5 292,00	13,7
6731 Användarlicenser	-3 000,00	-4 375,00	11,3
S:a Övriga kostnader	-34 258,55	-38 630,80	100,0
Resultat före avskrivningar	66 005,54	39 934,40	
Resultat efter avskrivningar	66 005,54	39 934,40	
Finansiella intäkter			
8310 Ränteintäkter	950,02	2 112,91	100,0
S:a Finansiella intäkter	950,02	2 112,91	100,0
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	66 955,56	42 047,31	
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	66 955,56	42 047,31	
Resultat före skatt	66 955,56	42 047,31	
Nettoresultat	66 955,56	42 047,31	

	Sida 1(2)	

Blankett för redovisning av erhållet kommunalt partistöd

En mottagare av partistöd ska årligen lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Mottagare av partistödet ska utse särskild granskare som granskar om redovisningen ger en rättvisande bild av hur partiet har använt partistödet. Granskaren ska intyga granskning på sidan 2 i denna blankett. Granskningsrapporten ska bifogas denna blankett.

Redovisningen ska avse perioden 1 januari – 31 december och lämnas in till Sätters kommun, kommunstyrelseförvaltningens kansli, senast den 31 mars följande år.

Parti	Organisationsnummer
Kristdemokraterna Säter	802445-8534
Telefon	Adress
076-7889654	Kungsvägen 27, 783 35 Säter
Bankkonto eller bankgiro/postgiro:	
171350-2 (Nordea)	

Redovisningen avser år	Erhållet partistöd
2025	52.920 kr
Sparat partistöd från föregående år	
3.855kr	

Beskriv hur det lokala partistödet använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Partistödet har använts för att bekosta utbildningsinsatser som t ex kommundagar och Riksting, styrelsemöten samt de köpta tjänsterna som finansierat bl.a. utbildningsinsatser. Utskick till medlemmar i KD Säter.

Om överföringar har gjorts till delar av partiorganisationen utanför kommunen – beskriv vilka motprestationer som har erhållits för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Partistödet har delvis använts för att bekosta utbildningsinsatser dels genom avgifter till distriktet (t ex deltagaravgifter vid distriktsstämmor), informationsmaterial och dels genom de köpta tjänsterna som finansierat bl.a. utbildningsinsatser som t ex kommundagar, Riksting och regionpolitiska dagar.

Datum 2026-03-20	Datum 2026-03-20
Ordförande 	Kassör 
Namnförtydligande Helena Vådegård	Namnförtydligande Fredric Vådegård

Granskningsintyg

Härmed intygas att partiet har följt ändamålet för "Regler för kommunalt partistöd i Sätters kommun".

Intygas av 	Namnförtydligande Caroline Caesar
Datum Borlänge	Ort 2026-03-23

Bilagor

Bilaga Granskningsrapport

Kristdemokraterna Säter

Till

Säters Kommun

Rådhuset

Säter

Redovisning avseende erhållet kommunalt partistöd år 2025

Erhållet partistöd **52.920:-**

Kostnader 2025 är fördelade enligt följande:

Serviceavgifter o köpta tjänster **27.287:-**

Administrativa kostnader, bankavg, porto, resor,

IT-tjänster m.m

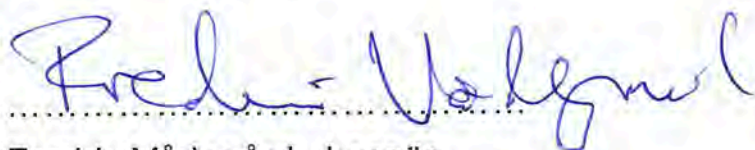
21.778:-

Summa **49.065:-**

Balans **+3.855:-**

Överskottet fonderas till "valfonden", som används för att täcka underskott under valår.

Uppgiftslämnare: Kristdemokraterna Säter



Fredric Vådegård , kassör

Nedan angivna Granskare är utsedd av lokalavdelningen **Kristdemokraterna i Säter.**

GRANSKNINGSRAPPORT

Undertecknad som av Kristdemokraterna Säter är utsedd att granska Redovisningen avseende erhållet kommunalt partistöd år 2025 intygar att lämnad redovisning överensstämmer med de bokförda beloppen samt verifikationer.

Borlänge, 2026-03-23

Ort, datum



Caroline Caesar, revisor KD Säter



SÄTERS KOMMUN

Blankett för redovisning av erhållet kommunalt partistöd

En mottagare av partistöd ska årligen lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Mottagare av partistödet ska utse särskild granskare som granskar om redovisningen ger en rättvisande bild av hur partiet har använt partistödet. Granskaren ska intyga granskning på sidan 2 i denna blankett. Granskningsrapporten ska bifogas denna blankett.

Redovisningen ska avse perioden 1 januari – 31 december och lämnas in till Säter kommun, kommunstyrelsesektorns kansli, senast den 31 mars följande år.

Parti Sverigedemokraterna	Organisationsnummer 802470-3178
Telefon 073-5812931	Adress Skommarvägen 15
Bankkonto eller bankgiro/postgiro: 8166-1.934307313-7	78161 Gustafs

Redovisningen avser år 2025	Erhållet partistöd 91680 kr
Sparat partistöd från föregående år 0 kr	

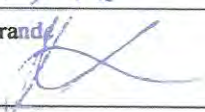
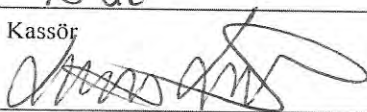
Beskriv hur det lokala partistödet använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Central konferenser 4 st
Medlemsträffar med utbildning inom kommunalpolitik
SD Kvinnor konferens
Utbildning budgetarbete och mötesteknik mmLokalhyra

--

Om överföringar har gjorts till delar av partiorganisationen utanför kommunen – beskriv vilka motprestationer som har erhållits för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Lokalhyra	40400 kr
Utbildning /Konferenser	21776 kr
Medlemsmöte	5840 kr
Kontor/Dator	9140 kr
SD Centralt	24204 kr
Summa totalt	101360 kr

Datum 30/3-26	Datum 31/3-26
Ordförande 	Kassör 
Namnförtydligande Mats Haglitz	Namnförtydligande Louise Årslöv

Granskningsintyg

Härmed intygas att partiet har följt ändamålet för "Regler för kommunalt partistöd i Sätters kommun".

Intyg av 	Namnförtydligande Anders Wikström ^h
Datum 31/3-2026	Ort Säter

Bilagor

Bilaga Granskningsrapport

Revisionsberättelse Sverigedemokraterna Hedemora-Säter, organisationsnr.: 802470-3178

Uppdrag och ansvar

Jag har granskat styrelsens förvaltning och räkenskaper för räkenskapsåret 2025.

Det är styrelsen som ansvarar för föreningens organisation, förvaltning samt för att räkenskaperna är korrekt förda och att redovisningen ger en rättvisande bild av verksamheten.

Mitt ansvar är att uttala mig om räkenskaperna och styrelsens förvaltning på grundval av min granskning.

Granskningens omfattning

Granskningen har utförts enlighet med god revisionssed i ideella föreningar. Det innebär att jag har planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad säkerställa att räkenskaperna inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat genomgång av bokföring, verifikationer, kontoutdrag samt övriga handlingar som bedömts relevanta.

Iakttagelser

Vid granskning har följande brister noterats:

- Fullständiga kontoutdrag för hela räkenskapsåret har inte tillhandahållits.
- Avstämning mellan redovisning och bank har därför inte kunnat verifieras i sin helhet.
- För vissa redovisade kostnader saknas verifikationer eller fullständiga underlag.
- Det har bokförts fel som härleder till bank och kassa, underlag överensstämmer ej.
- Det har därmed inte varit möjligt att fullt ut stryka samtliga transaktioner.

Styrelsen har beretts möjlighet att komplettera underlagen, men bristerna har kvarstått vid tidpunkten för revisionsberättelsens avgivande.

Uttalande

Mot denna bakgrund av att granskningen inte kunnat genomföras i den omfattning som god revisionssed kan jag inte tillstyrka att årsmötet fastställer den ekonomiska redovisningen för verksamhetsåret 2025.

Granskningen har inte kunnat genomföras på ett tillfredsställande sätt vilket jag därmed inte kan tillstyrka att årsmötet beviljar styrelsen ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2025.

Övriga upplysningar

Jag har uppmärksammat att kassakonto har använts i bokföringen trots att föreningen inte haft någon kontanthantering.

Hedemora-Säter 2026-02-12



Pia Johansson

Av SD Hedemora-Säter utsedd revisor



SÄTERS KOMMUN

Blankett för redovisning av erhållet kommunalt partistöd

En mottagare av partistöd ska årligen lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Mottagare av partistödet ska utse särskild granskare som granskar om redovisningen ger en rättvisande bild av hur partiet har använt partistödet. Granskaren ska intyga granskning på sidan 2 i denna blankett. Granskningsrapporten ska bifogas denna blankett.

Redovisningen ska avse perioden 1 januari – 31 december och lämnas in till Säter kommun, kommunstyrelsesektorns kansli, senast den 31 mars följande år.

Parti Vänsterpartiet	Organisationsnummer 802465-4686
Telefon 076-13 53 483	Adress c/o Christina Evaldsson Idrottsvägen 6, 783 34 Säter
Bankkonto eller bankgiro/postgiro: 8191-9.794 231 338	

8191-9, 794 231 338-

Redovisningen avser år 2025	Erhållet partistöd 52 920 -
2025 Partistöd från föregående år 10 019!-	(52 920 kr)

10 019 kr

Beskriv hur det lokala partistödet använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

**Hyra av möteslokal
Möten, styrelse
Material**

Om överföringar har gjorts till delar av partiorganisationen utanför kommunen – beskriv vilka motprestationer som har erhållits för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin

Vi har betalat partidistriktet för:

- administration
- nätverk
- utbildning
- gemensamma träffar

Datum 28 mars 2026	Datum 28/3 -26
Ordförande 	Kassör 
Namnförtydligande Fia Wikström	Namnförtydligande Christina Evaldsson

Granskningsintyg

Härmed intygas att partiet har följt ändamålet för "Regler för kommunalt partistöd i Sätters kommun".

Intygas av 	Namnförtydligande Sten-Olof Eklund revisor
Datum 28 mars 2026	Ort Säter

Bilagor

Bilaga Granskningsrapport

Revisionsberättelse

Undertecknad, utsedd att granska Vänsterpartiet Sätters räkenskaper och förvaltning för verksamhetsåret 2025, får härmed lämna följande revisionsberättelse:

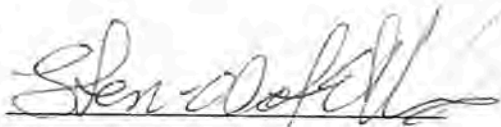
För fullgörande av undertecknads uppdrag har jag tagit del av föreningens räkenskaper och andra handlingar som lämnar upplysning om föreningens verksamhet och ekonomi, samt vidtagit de övriga granskningsåtgärder jag funnit erforderliga.

Avlämnad resultaträkning överensstämmer med räkenskaperna.

Då revisionen inte givit anledning till anmärkning på de till mig överlämnade redovisningshandlingarna, förvaltningen av föreningens angelägenheter, tillstyrker jag:

- Att årsmötet beviljar styrelsen ledamöter ansvarsfrihet för den tid revisionen omfattar

Säter 2026-03-06



Sten-Olof Eklund



Kf § 20 Revidering av primärt samverkansavtal med DalaWux

KS2026/264

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen förslår kommunfullmäktige att anta reviderat primärt samverkansavtal för DalaWux.

Ärendebeskrivning

Inom den kommunala vuxenutbildningen samverkar samtliga dalakommuner genom Primärt samverkansavtal, DalaWux, med Dalarnas kommunförbund (DKF) som huvudman för avtalet. Samverkan är organisatoriskt placerad under Dalarnas kommunförbund och syftar till att erbjuda ett gemensamt och attraktivt utbud av yrkesutbildningar och att stärka kompetensförsörjningen i regionen.

Skollagens krav på ett primärt samverkansområde med minst tre kommuner uppfylls genom avtalet, vilket innebär att kommuninvånare i Dalarna har likvärdig rätt till det gemensamma utbudet av yrkesutbildning i hela Dalarna.

I dagsläget betalar hemkommunen interkommunal ersättning (IKE) för de invånare som antas till utbildning i annan kommun inom samverkansområdet, och mottar i efterhand statsbidrag för de samma. Svårigheten, samt den administrativa bördan av, att prognosticera antalet elever på andra huvudmäns utbildningar och därefter budgetera och prognostisera IKE-kostnader utgör de huvudsakliga skälen till förslaget att revidera samverkansavtalet.

Dalarnas kommunförbund har föreslagit ett reviderat avtal vilket i stället innebär att en ersättningsprincip baserad på Skolverkets fastställda statsbidragsnivåer. Förändringen bedöms skapa ökad förutsägbarhet, bättre ekonomisk stabilitet och mer ändamålsenliga planeringsförutsättningar för kommunerna.

Barn- och utbildningsnämndens yttrande

Barn- och utbildningsnämnden behandlade ärendet den 12 maj 2026. Nämnden ställer sig positiv till förändringen och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta reviderat primärt samverkansavtal för DalaWux.



Kommundirektörens yttrande

Förändringen innebär minskad administration och ökade möjligheter till god ekonomisk planering för anordnarkommuner så väl som för de kommuner vars elever går hos en annan kommun. Förändringen bör vara ekonomiskt positiv för Säter kommun och ger framför allt Barn- och utbildningsnämnden bättre förutsättningar i sin översyn av den kommunala vuxenutbildningen.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från DalaWux den 3 december 2025

Utkast till primärt samverkansavtal för DalaWux den 4 februari 2026

DalaWux politiska samverkansgrupp den 4 februari 2026 § 8.1

Tjänsteutlåtande från Barn- och utbildningssektorn den 26 april 2026

Barn- och utbildningsnämnden den 12 maj 2026 §51

Dalarnas kommunförbund den 12 maj § 6

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 26 april 2026

Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 93

Delges

Dalarnas kommunförbund

DalaWux styrgrupp



Revidering av primärt samverkansavtal för DalaWux

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen förslår kommunfullmäktige att anta reviderat primärt samverkansavtal för Dalawux.

Ärendebeskrivning

Inom den kommunala vuxenutbildningen samverkar samtliga dalakommuner genom Primärt samverkansavtal, DalaWux, med Dalarnas kommunförbund (DKF) som huvudman för avtalet. Samverkan är organisatoriskt placerad under Dalarnas kommunförbund och syftar till att erbjuda ett gemensamt och attraktivt utbud av yrkesutbildningar och att stärka kompetensförsörjningen i regionen.

Skollagens krav på ett primärt samverkansområde med minst tre kommuner uppfylls genom avtalet, vilket innebär att kommuninvånare i Dalarna har likvärdig rätt till det gemensamma utbudet av yrkesutbildning i hela Dalarna.

I dagsläget betalar hemkommunen interkommunal ersättning (IKE) för de invånare som antas till utbildning i annan kommun inom samverkansområdet, och mottar i efterhand statsbidrag för de samma. Svårigheten, samt den administrativa bördan av, att prognosticera antalet elever på andra huvudmäns utbildningar och därefter budgetera och prognostisera IKE-kostnader utgör de huvudsakliga skälen till förslaget att revidera samverkansavtalet.

Dalarnas kommunförbund har föreslagit ett reviderat avtal vilket i stället innebär att en ersättningsprincip baserad på Skolverkets fastställda statsbidragsnivåer. Förändringen bedöms skapa ökad förutsägbarhet, bättre ekonomisk stabilitet och mer ändamålsenliga planeringsförutsättningar för kommunerna.

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Barn- och utbildningsnämndens yttrande

Barn- och utbildningsnämnden behandlade ärendet den 12 maj 2026. Nämnden ställer sig positiv till förändringen och föreslår Kommunstyrelsen föreslå Kommunfullmäktige att anta reviderat primärt samverkansavtal för DalaWux

Kommundirektörens yttrande

Förändringen innebär minskad administration och ökade möjligheter till god ekonomisk planering för anordnarkommuner så väl som för de kommuner vars elever går hos en annan kommun. Förändringen bör vara ekonomiskt positiv för Säter kommun och ger framför allt Barn- och utbildningsnämnden bättre förutsättningar i sin översyn av den kommunala vuxenutbildningen.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Dalwux den 3 december 2025
Utkast till primärt samverkansavtal för Dalawux den 4 februari 2026
Dalawux politiska samverkansgrupp den 4 februari 2026 § 8.1
Tjänsteutlåtande från Barn- och utbildningssektorn den 26 april 2026
Barn- och utbildningsnämnden den 12 maj 2026 §51
Dalarnas kommunförbund den 12 maj §6

Delges

Dalarnas kommunförbund
Dalwux styrgrupp

Underskrifter

John Steen
Kommundirektör

Tommy Fabricius
Sektorchef, Barn- och utbildning

Till huvudmännen för komvux

Revidering av primärt samverkansavtal, DalaWux

Förslag till beslut:

1. Huvudmännen rekommenderas godkänna förslag till ny lydelse i primärt samverkansavtal, §5:

Nuvarande lydelse:	Föreslagen lydelse från och med år 2026:
" 5. Interkommunal ersättning Ersättning mellan parterna i samverkansområdet baseras, om inget annat avtalats, på bestämmelserna i skollagen om interkommunal ersättning. För att öka förutsägbarhet och underlätta planeringen bör särskilt fokus, inom ramen för denna avtalssamverkan, vara att arbeta fram en gemensam prislista eller en prismodell. En sådan modell kan, men behöver inte, baseras på statsbidragsnivåer. Politisk samverkansgrupp DalaWux beslutar om ev. rekommendation till huvudmännen vad gäller prislista alternativt prismodell. Respektive huvudman tar därefter ställning till och beslutar om prislista eller prismodell. "	" 5. Ekonomisk modell Ersättning för varje utbildning, mellan kommunerna inom det primära samverkansområdet, är identisk med statsbidragsnivåerna för respektive utbildning, och betalas ut av huvudsökande kommun enligt ansökningsunderlag, efter genomförd utbildning. Varje kommun ansvarar för sina utbildningars kostnader, med tillhörande administration, och eventuell medfinansiering. För avsteg från ovanstående krävs överenskommelse mellan samtliga kommuner. "

Sammanfattning

Förslaget syftar till att öka ekonomisk förutsägbarhet och underlätta planering - enligt samverkansavtalets inriktning - när kommunerna ska planera, dimensionera och erbjuda regional yrkesutbildning i det primära samverkansområdet.

Bakgrund

Dalarna utgör ett primärt samverkansområde för kommunernas regionala yrkesinriktade vuxenutbildning. Inriktningen är att erbjuda invånarna, oavsett hemkommun, ett brett och attraktivt utbud av vuxenutbildning och bidra till arbetsmarknadens kompetensförsörjning. Från 1 januari 2025 har invånare ökade rättigheter/möjligheter att delta i det gemensamma regionala utbudet som erbjuds.

Kommuninvånare, oavsett hemkommun, har samma rätt till det gemensamma utbudet och hemkommunen är idag skyldig att betala interkommunal ersättning om invånare söker sig till andra kommuner. Svårigheten att prognosticera och dimensionera dessa flöden skapar en ekonomisk osäkerhet med nuvarande interkommunala ersättningar, som det saknas överenskommelser kring mellan kommunerna. Administrativa avgifter förekommer även.

För att underlätta samverkan och råda bot på ovanstående problematik föreslås att kommunerna enas kring att de ersättningsnivåer som staten beräknat för utbildningarna, i form av statsbidrag per utbildningsplats, också är ersättning till anordnande kommun.

Statsbidrag

De riktade statsbidragen ska ge fler vuxna möjligheten att få en yrkesutbildning inom komvux (yrkesvux). Utbildningarna kan även erbjudas som kombinationsutbildning, lärlingsutbildning eller yrkesförarutbildning. Till dessa fyra olika utbildningsformer kopplas olika villkor för att kommunerna ska ges tillgång till statsbidrag.

Ersättningsnivåerna för de olika utbildningarna beskrivs detaljerat på Skolverkets hemsida: <https://www.skolverket.se/styrning-och-ansvar/statsbidrag/hitta-statsbidrag/statsbidrag-for-regionalt-yrkesvux-2026#h-Hurstortarstatsbidraget>

Medfinansiering – ett villkor för yrkesvux, men inte för övriga tre utbildningsformer

Av ovan nämnda fyra olika utbildningsformer har en av dessa - yrkesutbildning (yrkesvux) – som villkor att de samverkande kommunerna ska åta sig att sammantaget finansiera ett antal årsstudieplatser utöver de årsstudieplatser som de beviljas statsbidrag för.

Skolverket anger:

”Om ni till exempel bekostar 700 platser med statsbidraget ska ni själva bekosta 300 platser och alltså totalt genomföra 1 000 platser.

Yrkesutbildning inom den lägre bidragsnivån kan utgöra medfinansiering av yrkesutbildning i den högre bidragsnivån. Ni kan alltså medfinansiera årsstudieplats mot årsstudieplats, oavsett bidragsnivå.”¹

Optimering av det ekonomiska utfallet – kopplat till medfinansiering – förväntas få ökat intresse, förbättras och underlättas om det tydliggörs att den kommun som erhåller statsbidraget även ansvarar för att planera för utbildningsplatser som medfinansiering. Platserna för medfinansiering som kommun X ansvarar för att redovisa till Skolverket kan vara förlagda i kommun Y inom samverkansområdet.

Fortsatt utveckling av gemensam planering och dimensionering av utbildningsutbudet är en förutsättning för att optimera det ekonomiska utfallet och utnyttja tillgängliga statsbidrag i så hög grad som möjligt.

¹ <https://www.skolverket.se/styrning-och-ansvar/statsbidrag/hitta-statsbidrag/statsbidrag-for-regionalt-yrkesvux-2026#h-Vilkavillkorgallerforstatsbidraget>

Generellt om risker och konsekvenser

Nedan följer en generell bedömning av risker och konsekvenser som stöd för respektive huvudmans egen bedömning.

OM interkommunal ersättning (fakturerings av olika självkostnader) tas bort:

- minskar det administrativa behovet och avgifter kan tas bort kopplat till processer runt IKE,
- minskar den ekonomiska osäkerheten kopplat till elevernas "fria sök" för hemkommuner,
- minskar möjligheten för anordnarkommun att få intäkter, utöver statsbidragen, för elever från andra hemkommuner,

OM statsbidraget utgör ersättning till anordnarkommun (förslaget):

- ökar möjligheten till ekonomisk planering kopplat till statsbidragen,
- ökar incitamenten för kommunerna att fylla utbildningsplatser även i andra kommuner,
- krävs dialog mellan kommunerna om förväntan är att andra kommuner skall betala överskjutande kostnader (utöver statsbidragen),
- blir det lättare att i förväg planera och dimensionera utbildningsutbudet/statsbidragen,

OM anordnarkommunen får statsbidragen och ansvarar för medfinansiering (förslaget):

- ökar incitamenten för att samarbeta kring planering och dimensionering av platser för medfinansiering,
- finns risk att det tolkas som negativt att "vår" kommun ska ordna medfinansiering åt "andra" kommuners deltagare som läser i "våra" grupper (även när kommunen får statsbidraget),
- behöver inte hemkommunen ansvara för medfinansieringsplatser om en person - som en följd av frisöket - väljer att läsa i en annan kommun.

Avtalssamverkan mellan kommunerna

Samverkan baseras på så kallad avtalssamverkan där tre² olika avtal finns, vilket förklaras av att de nationella kraven på kommunerna successivt utvecklats/skärpts.

Samverkan leds av DalaWux politisk samverkansgrupp samt DalaWux chefsgrupp under vilka olika arbetsgrupper kan inrättas efter kommunernas aktuella behov. Respektive huvudman ansvarar för och beslutar suveränt för sina utbildningar som erbjuds inom det primära samverkansområdet.

Förslaget förväntas underlätta fortsatt avtalssamverkan genom den tydlighet och den förutsägbarhet förslaget innebär. Därtill krävs fortsatt arbete för att tillsammans skapa en samverkanskultur där Dalarna är det primära samverkansområde som lyfts fram. Ett konkret exempel på framgångsrik samverkan är den gemensamma hemsidan www.yrkesvuxdalarna.se där samtliga kommuners personal bidrar positivt.

En fortsatt utmaning är att förklara och implementera att den **kommunala** vuxenutbildningen har ett **regionalt** uppdrag för yrkesutbildningar. Dalarna är hemma och alla elever, oavsett hemkommun, är "våra" elever i de regionala yrkesutbildningarna.

² 2019, 2021, 2024

Genom samverkansavtalet manifesteras att kommunerna tillsammans vill erbjuda invånarna, oavsett hemkommun, ett brett och attraktivt utbud av vuxenutbildning och bidra till arbetsmarknadens kompetensförsörjning i Dalarna.

DalaWux chefsgrupp ställer sig bakom förslaget till rekommendation - som även är i linje med samverkansavtalet - under förutsättning att samtliga huvudmän beslutar enligt förslaget.

Eventuellt ikraftträdande

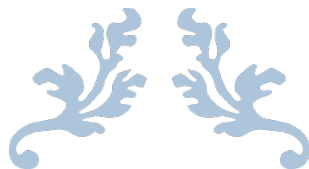
Om huvudmännen beslutar enligt förslaget gäller det från och med statsbidragsår 2026. Kontaktkommunen för statsbidraget, Borlänge Kommun, har då möjlighet att göra utbetalningar från juni 2026 till kommunerna.

Kommunernas olika beslutsprocesser bedöms inte tidsmässigt utgöra något hinder då kommunernas vuxenutbildningar bedöms kunna invänta beslut från samtliga parter innan ekonomiska transaktioner, oavsett beslut, görs.

Formellt bör även revideringen godkännas av Dalarnas kommunförbund, Region Dalarna samt Arbetsförmedlingen då de är parter i avtalet.

Underskrift av huvudmännens utsedda skolchefer

Avesta Kommun	
Borlänge Kommun	
Falu Kommun	
Gagnefs Kommun	
Hedemora Kommun	
Leksands Kommun	
Malung-Sälens Kommun	
Mora / Orsa / Älvdalen	
Rättviks Kommun	
Säters Kommun	
Vansbro Kommun	
Västerbergslagens utbildningsförbund	



PRIMÄRT SAMVERKANSAVTAL

Överenskommelse om att gemensamt planera, dimensionera och erbjuda yrkesämnen och sammanhållna yrkesutbildningar inom komvux på gymnasial nivå utbildning i Dalarna - primärt samverkansområde.



Avesta kommun, Borlänge kommun, Falu kommun, Gagnefs kommun, Hedemora kommun, Leksands kommun, Malung-Sälens kommun, Mora kommun, Rättviks kommun, Sätters kommun, Vansbro kommun, Orsa kommun, Älvdalens kommun samt kommunalförbundet Västerbergslagens utbildningsförbund.

Innehåll

1 Avtalets parter	2
2 Bakgrund	2
3 Avtalets syfte	2
4 Avtalets omfattning	3
4.1 Samverkan kring planering och dimensionering	3
4.2 Samverkan kring erbjudande av utbildningar, marknadsföring och kommunikation	3
4.3 Ledning och styrning med påverkan på samverkan	3
4.4 Möjlighet att ingå sekundärt samverkansavtal	4
4.5 Samråd med Arbetsförmedlingen	4
4.6 Samverkan med arbetslivet	4
5 Interkommunal ersättning	5
6 Ändringar och tillägg	5
7 Avtalstid och uppsägning	5
8 Omförhandling	5
9 Tvistelösning	6
10 Befrielsegrunder (Force majeure)	6
11 Uppföljning av samverkan	6
12 Underskrifter	6

1 Avtalets parter

Avtalets parter utgörs av kommunerna Avesta, Borlänge, Falun, Gagnef, Hedemora, Leksand, Malung-Sälen, Mora, Rättvik, Säter, Vansbro, Orsa, Älvdalen samt kommunalförbundet Västerbergslagens utbildningsförbund.

2 Bakgrund

Riksdagens beslut om ändring i skollagen (SFS 2022:1089) innebär krav på att kommuner skall ingå överenskommelse om *gemensam planering, dimensionering och erbjudande* av kommunal vuxenutbildning. Överenskommelsen benämns *primärt* samverkansavtal och ska minst omfatta yrkesämnen och sammanhållna yrkesutbildningar i utbildning på gymnasial nivå. De kommuner som ingår avtalet bildar tillsammans ett primärt samverkansområde. En kommuns erbjudande ska omfatta all den utbildning, yrkesvux, som anordnas av huvudmännen i det primära samverkansområdet.

Reformen beskrivs i utredningen, *Gemensamt ansvar - en modell för planering och dimensionering av gymnasial utbildning*, SOU 2020:33.

Dalarnas kommuner samverkar redan genom DalaWux och samverkansavtal finns upprättade dels gällande organisering av samverkan och dels gällande statsbidragshantering kopplat till regionalt yrkesinriktad vuxenutbildning. Föreliggande avtal kompletterar tidigare samverkansavtal.

3 Avtalets syfte

Samverkansavtalet utgör ett *primärt* samverkansavtal med syfte att:

- öka det tillgängliga utbudet av utbildning i Dalarna (de utbildningar avtalet avser),
- underlätta vuxnas etablering på arbetsmarknaden,
- förbättra kompetensförsörjningen till välfärd och näringsliv,
- uppfylla de juridiska krav¹ som ställs på huvudmännen,
- utveckla gemensamma satsningar på tillväxtskapande och tillgängliga yrkesutbildningar,
- optimera de kommunala resurserna för vuxenutbildning ur såväl ett ekonomiskt som ett kvalitetsperspektiv.

Syftet uppnås genom att parterna:

- gemensamt planerar och dimensionerar behovet av yrkesutbildningar utifrån invånares och arbetsmarknadens efterfrågan,
- gemensamt erbjuder ett brett urval av utbildningar som fritt kan sökas av invånare inom det primära samverkansområdet Dalarna.²

¹ Skollagen 2 kap. 2 a och 2 b §§ samt 20 kap. 16, 16 a och 16 b §§

² Skollagen 20 kap. 19 d §

4 Avtalets omfattning

Avtalet är ett primärt samverkansavtal i enlighet med Skollagen, 2 kap. 2 a och 2 b §§ samt 20 kap. 16, 16 a och 16 b §§ och avser planering, dimensionering och erbjudande av utbildning och omfattar yrkesämnena och sammanhållna yrkesutbildningar i komvux, gymnasial nivå. Varje samverkande kommun ska erbjuda all sådan yrkesutbildning som anordnas av huvudmännen i det primära samverkansområdet.

Det innebär att det ska vara möjligt för invånare i Dalarna att fritt söka yrkesämnena och sammanhållna yrkesutbildningar som erbjuds i det primära samverkansområdet. Lagändringarna börjar gälla den 1 juli 2023 och tillämpas första gången i fråga om utbildning som påbörjas 2025.

4.1 Samverkan kring planering och dimensionering

Arbetsmarknadens och den enskildes behov och förutsättningar skall vara utgångspunkten för vilka yrkesutbildningar som genomförs i de samverkande kommunerna. Planering och dimensionering av länsgemensamt utbud tas fram i dialog, baserat på upparbetade strukturer och avtal inom DalaWux. Rutiner och riktlinjer för det gemensamma arbetet skall utvecklas löpande. Respektive huvudman beslutar ytterst om sitt utbildningsutbud.

Hur en utbildning erbjuds (utbildningsformen) påverkar hur många som i praktiken kan delta i utbildningen. Ambitionen för samtliga yrkesutbildningar inom avtalsområdet är därför att göra de så tillgängliga som möjligt. Det innebär att i samband med planerings- och dimensioneringsarbetet beakta möjligheter till flexibla lösningar. Det kan gälla: utbildningsformer (distans/hybrid/på-plats), APL (arbetsplatsförlagt lärande) i hemkommunen, anpassad schemaläggning för att underlätta pendling etc.

Samverkan med gymnasieskolan kring utbildningsresurser och utbildningsplatser är en del i parternas arbete med planering och dimensionering som kan utvecklas och behöver följas upp. Särskilt gäller det s.k. smala yrkesutbildningar där samverkan kring utbildningsresurser och utbildningsplatser kan antas öka utbildningsutbudet för vuxna.

4.2 Samverkan kring erbjudande av utbildningar, marknadsföring och kommunikation

Avtalsparterna ska sträva efter att samverka kring marknadsföring och kommunikation i så stor utsträckning som möjligt. Ett syfte med detta är att göra regionens invånare medvetna om det gemensamma utbudet som erbjuds.

Studie- och yrkesvägledare eller motsvarande funktioner ska ha god kännedom om samtliga yrkesutbildningar i avtalsområdet. Gemensam planering av och deltagande i jobb- och utbildningsmässor är exempel på arbetsuppgifter som främjar ett gemensamt erbjudande av utbildningar. Avtalets parter vill verka för att öka intresset för yrkesutbildningar.

4.3 Ledning och styrning med påverkan på samverkan

DalaWux utgörs av tre organ: politisk samverkansgrupp, chefsgrupp och föreningen DalaWux.

Uppgiften för deltagarna i dessa tre organ är ytterst, kopplat till primärt samverkansavtal, att för sina respektive huvudmän *samverka* med andra kommuner i det primära samverkansområdet. Reformen innebär att det finns ett *gemensamt ansvar* för parterna att planera och dimensionera utbildningsutbudet.

Parterna är överens om att det gemensamma ansvaret som avses hanteras inom ramen för de strukturer som fastställs av DalaWux.

DalaWux chefsgrupp och DalaWux förening arbetar enligt de uppdrag och de mandat som ges av politisk samverkansgrupp samt huvudmännen. Huvudmännen ansvarar fortsatt för all myndighetsutövning, beslut om kursutbud etc.

4.4 Möjlighet att ingå sekundärt samverkansavtal

Part i samverkan äger möjlighet att sluta sekundära samverkansavtal med andra kommuner eller regioner. Avtalet ger dock inte möjlighet, utan överenskommelse med avtalets övriga parter, att sluta annat samverkansavtal med kommun utanför länet om utbildningar som ingår i detta avtal. Vidare ger inte avtalet möjlighet att skapa sekundära överlappande samverkansavtal mellan kommuner inom länet, gällande utbildningar som ingår i detta avtal.

4.5 Samråd med Arbetsförmedlingen

Arbetsförmedlingen erbjuder arbetsmarknadsutbildningar som inte direkt omfattas av planerings- och dimensioneringsreformen. Avtalets parter avser dock att löpande samråda med Arbetsförmedlingen då det krävs för att dimensionera utbildningsutbudet rätt i förhållande till efterfrågan och arbetsmarknadens behov samt för att arbetsmarknadsutbildningarna ska komplettera de reguljära utbildningarna, och vice versa.

Formerna för hur samråd utformas och dokumenteras tas fram av DalaWux i samverkan med Arbetsförmedlingen. Det gäller till exempel hur och när dialogerna ska genomföras och vad de ska syfta till. Regional samordning skall eftersträvas i samverkan med Arbetsförmedlingen för att effektivisera arbetsprocesser och minska risken för dubbelarbete i kommunerna.

4.6 Samverkan med arbetslivet

Av förordningen (2016:937) om regionalt yrkesvux framgår att:

17 § För regionalt yrkesvux ska det finnas ett eller flera yrkesråd för samråd mellan företrädare för utbildningen och arbetslivet. Ett yrkesråd får vara gemensamt för flera utbildningar. Det får även vara gemensamt med motsvarande funktion inom gymnasieskolan.

18 § Yrkesrådet ska medverka till att utveckla samverkan mellan utbildning och arbetsliv och bidra till ett lärande i arbetslivet med hög kvalitet. Yrkesrådet ska bistå kommunerna med att belysa behoven i arbetslivet och med att ordna platser för arbetsplatsförlagt lärande i utbildningen. Yrkesrådet ska också medverka vid uppföljning och utvärdering av den arbetsplatsförlagda delen av utbildningen.

Parterna vill prioritera samverkan med företrädare för arbetslivet, för att kunna möta arbetsmarknadens behov av utbildning. Varje kommun ansvarar för att samråd med arbetslivet sker enligt lag och förordning. Samverkansmöjligheter skall även sökas med gymnasieskolan samt regionalt mellan kommunerna för att uppnå synergieffekter.

5 Interkommunal ersättning

Ersättning mellan parterna i samverkansområdet baseras, om inget annat avtalats, på bestämmelserna i skollagen om interkommunal ersättning³. För att öka förutsägbarhet och underlätta planeringen bör särskilt fokus, inom ramen för denna avtalssamverkan, vara att arbeta fram en gemensam prislista eller en prismodell. En sådan modell kan, men behöver inte, baseras på statsbidragsnivåer.

Politisk samverkansgrupp DalaWux beslutar om ev. rekommendation till huvudmännen vad gäller prislista alternativt prismodell. Respektive huvudman tar därefter ställning till och beslutar om prislista eller prismodell.

5 Ekonomisk modell

Ersättning för varje utbildning, mellan kommunerna inom det primära samverkansområdet, är identisk med statsbidragsnivåerna för respektive utbildning, och betalas ut av huvudsökande kommun enligt ansökningsunderlag, efter genomförd utbildning.

Varje kommun ansvarar för sina utbildningars kostnader, med tillhörande administration, och eventuell medfinansiering.

För avsteg från ovanstående krävs överenskommelse mellan samtliga kommuner.

6 Ändringar och tillägg

Ändringar i och tillägg till föreliggande avtalsdokument, som inte behöver fattas av respektive kommunfullmäktige eller nämnd alternativt kommunalförbund, föreslås beslutas av Dalarnas kommunförbund.

Politisk samverkansgrupp DalaWux lämnar i förekommande fall förslag till ändringar och tillägg till Dalarnas kommunförbund för beslut.

Beslut om ändringar och tillägg som fattas av Dalarnas kommunförbund tillsänds huvudmännen antingen som bilagor till huvudavtalet eller ett reviderat avtal. Avtalsdokumentet uppdateras efter beslut med datum samt vad ändringen/tillägget avser.

7 Avtalstid och uppsägning

Avtalet gäller från att avtalet tecknats av samtliga parter och gäller tills vidare, med möjlighet att komplettera avtalet årligen. Uppsägning av part görs skriftligen med en framförhållning på minst 12 månader och avtalet upphör därefter vid årsskifte, den 1 januari. Om part beslutar att frånträda avtalet ska parten som hemkommun fullfölja betalningsansvaret för elever som påbörjat utbildning inom det gemensamma utbildningsutbudet så att dessa elever ges möjlighet att fullfölja utbildningen.⁴

8 Omförhandling

Part har möjlighet att begära omförhandling av avtalet om oförutsedda händelser inträffar eller oönskade effekter av väsentlig betydelse uppstår.

³ Skollagen 20 kap. 15 §

⁴ Skollagen 20 kap. 21 a §

ARBETSMATERIAL

9 Tvistelösning

Eventuella tvister löses i första hand i godo genom DalaWux, i andra hand föreslås medling genom Dalarnas kommunförbund och i sista hand genom allmän domstol.

10 Befrielsegrunder (Force majeure)

Om någon part inte kan fullgöra sitt åtagande på grund av omständigheter som kommunen inte kan råda över till exempel arbetskonflikt, eldsvåda, krigshändelse behöver parterna träffas för att försöka hitta lösningar på hur man hanterar det inträffade.

11 Uppföljning av samverkan

DalaWux politisk samverkansgrupp ges i uppdrag av parterna att vårda intentionerna i detta avtal och att följa upp avtalet och årligen rapportera till respektive huvudman. Avtalets parter skall medverka i löpande uppföljning och utvärdering av samverkan för att utveckla samverkan enligt avtalets intentioner.

12 Underskrifter

Avesta kommun	
Borlänge kommun	
Falu kommun	
Gagnefs kommun	
Hedemora kommun	
Leksands kommun	
Malung-Sälens kommun	
Mora kommun	
Rättviks kommun	
Säters kommun	
Vansbro kommun	
Västerbergslagens utbildningsförbund	
Orsa kommun	
Älvdalens kommun	

Protokoll

DalaWux politisk samverkansgrupp

Tid: 4 februari 2026, 09:00 – 12:00.

Plats: TEAMS

**Politisk
samverkansgrupp,
närvarande:**

Cecilia "Cilla" Rodin, ordf.
Johan Hed, vice ordf.
Sven-Olov Ytterholm
Jan Wiklund
Agneta Andreasson Bäck
Yvonne Persson
Erik Gustafsson
Anders Rosell
Joanna Stridh
Helena Andersson
Pär Skagerling

Borlänge kommun
Mora kommun
Falu kommun
Gagnefs kommun
Hedemora kommun
Ludvika/Smedjebacken (VBU)
Malung-Sälens kommun
Orsa kommun
Rättviks kommun
Säters kommun
Vansbro kommun

**Politisk
samverkansgrupp,
förhinder:**

Mikael Westberg
Henrik Skottheim
Lars Halvarsson

Avesta kommun
Älvdalens kommun
Leksands kommun

Tjänstepersoner:

Marie Hjelm
Annika Paulsson
Theres Stenberg Wallin
Pierre Engström
Sandra Pettersson
Annika Bergman
Mats Berglund
Mikael Fältsjö
Lars Kratz
Mikael Söderberg
Ingrid Nord
Lotten Kluck

Avesta kommun
Föreningen DalaWux
Borlänge kommun
Borlänge kommun
Falu kommun
Gagnefs kommun
Leksand/Rättvik
Ludvika/Smedjebacken (VBU)
Malung-Sälens kommun
Mora/Orsa/Älvdalen
Säters kommun
Vansbro kommun

Förhinder:

Tommy Hellström
Tommy Berglund

Hedemora kommun
Borlänge kommun

§1. MÖTETS ÖPPNANDE

Cecilia (Cilla forts.) Rodin, ordförande, förklarar mötet öppnat och hälsar alla välkomna.

§2. FASTSTÄLLANDE AV DAGORDNING

Beslutas att fastställa dagordningen.

§3. VAL AV JUSTERARE

Beslutas att utse Jan Wiklund till justerare.

§4. FÖREGÅENDE PROTOKOLL

Protokollet från föregående sammanträde redovisas av Pierre Engström och godkänns. Därutöver antecknas att Jan Wiklund vid föregående möte yrkade återremiss i ärendet §11. PLANERING OCH DIMENSIONERING, STATS BIDRAG samt att Joanna Stridh och Sven-Olov Ytterholm anslöt sig till yrkandet.

§5. CHEFSGRUPP / REGIONALA GRUPPER

Theres Stenberg Wallin ger en kortfattad uppdatering från olika regionala grupper där DalaWux chefsgrupp representeras; Vård- och omsorgscollege, Dalarnas byggkompetensråd samt Industrikompetensrådet. Beslutas att godkänna informationen.

§6. KOMMUNIKATION

Theres berättar om kommande gemensam marknadsföring/annonsering, som hanteras av DalaWux kommunikationsgrupp. Syftet är att öka intresset för det regionala utbudet av yrkesutbildningar. Annonsering genomförs tidsmässigt, under maj och november, i samband med ansökningsperioder, inför kommande kursstarter.

Stödmateriel för sociala medier tas fram som förslag av gruppen (genom Borlänges kommunikationsavdelning som ingår i gruppen) som respektive kommun fritt kan använda efter lokala förutsättningar och önskemål.

Intern kommunikation – DalaWux nyhetsbrev, februari skickas ut inom kort. Det riktar sig till alla berörda inom DalaWux, anställda och politiker inom DalaWux. Syftet är att öka transparensen och visa vad som är på gång.

Beslutas att godkänna informationen.

§7. ANTAGNING

Sandra Pettersson berättar kortfattat om arbete för likvärdighet och rättssäkerhet i antagningsarbetet i Dalarna och DalaWux och nämner rutiner för urval som ett aktuellt område. Gruppen tittar också på hur man får koll på de elever som söker i flera kommuner. Det är viktigt av flera skäl. Nämns också frågan om gemensam antagning, likt Gysam, i framtiden.

Pierre ombuds komplettera och nämner att det är inte helt enkelt att göra likvärdiga tolkningar av det nationella regelverket kring antagning och urval. När frisök nu har införts är det extra viktigt att de som söker inte möts av olika tolkningar i kommunerna. Arbete fortsätter därför för att ta fram stödmateriel som efterfrågas. Bra att personal, särskilt i mindre kommuner, kan få stöd av samverkan.

Beslutas att godkänna informationen.

§8. PLANERING OCH DIMENSIONERING, STATSBI DRAG

8.1 Förslag till beslut om revidering av samverkansavtal, bilaga 8.1

Förslaget föredras av Pierre som visar bildspel och säger att ärendet återemitterats från föregående möte och att en tjänsteskrivelse arbetats fram. Ärendet gäller en viktig fråga som uppmärksammades redan då samverkansavtalet togs fram - ersättningen till den kommun som anordnar utbildning. Nu skickas fakturor mellan kommunerna, interkommunal ersättning. Nackdelen är att kostnaderna inte är förutsägbara då olika sätt finns att beräkna dessa på samt att hemkommuner inte kan förutse "slutnotan" då det beror på hur eleverna söker till andra kommuner. Det är svårt att planera.

Förslaget till ny ersättningsmodell har skickats till kommunerna i december 2025. Intrycket är att det har gjorts ett grundligt arbete, några synpunkter (förtydliganden) har inkommit under processen. Förslagets aktuella beslutspunkter - tjänsteskrivelsen - visas och kommenteras.

Förslaget till beslut gäller 2026 (hela statsbidragsåret). Kommunerna behöver då invänta besluten från samtliga kommuner innan statsbidragen rekvireras. Därför behöver ingen interkommunal fakturering enligt gamla modellen göras tills vidare. Ordet släpps fritt:

- Marie Hjelm ställer fråga till Pierre och Falun, då en tanke väckts vid mötet. Ni (Falun) har många elever från andra kommuner, är en stor anordnarkommun och vi har tidigare haft diskussioner om den här administrativa avgiften, ni har tidigare sagt att ni behöver den, hur har det gått för er och kommer det att fungera? Den andra frågan är att det gäller från 2026, är det för snabbt på om det gäller från 1 januari eller skall det gälla från 1 juli, om man nu har en budget från 1 januari. Är det för snabbt på?

Sven-Olov Ytterholm svarar Marie att det viktiga har varit förankringen och att man har haft en jättebra process i Falun och fått bra underlag och dragningar av Sandra Pettersson. Sandra svarar också att Falun som stor anordnarkommun gjort risk- och konsekvensanalyser. De behöver hantera mer statsbidrag, medfinansieringen och uteblivna kostnader men bedömer att de kommer klara hantera det.

Sandra lägger till vad gäller 2027 att det finns det oro för den minskade tilldelningen av statsbidrag och att den oron nog delas av alla i samverkansområdet. Sven-Olov nämner att han tillskrivit SKR i den frågan och föreslår att DalaWux tillsammans agerar i frågan, då Dalarna som produktionsinriktat län behöver medel för yrkesutbildningar.

Jan Wiklund frågar, knyter an till Maries inledande fråga, och undrar hur Borlänge och VBU som stora anordnarkommuner ställer sig. Theres svarar att skälen som nämndes i inledningen väger tungt och särskilt den ökade ekonomiska stabiliteten. Delar i övrigt Faluns bild.

Mikael Fältsjö instämmer i att det leder till bättre stabilitet, men framför allt att det är viktigt att sträva för en ökad effektivitet, minska administration och ha mer fokus på kärnuppgifter, vilket är bra.

Den andra frågan som Marie ställde, lämnas till Pierre:

- är det bättre vänta till 1 juli i stället för 1 januari, är det för snabbt på, är det genomtänkt?

Pierre svarar att det har arbetats med frågan en längre tid och att den är grundligt beredd, utskickad till alla kommuner i december. Fördelarna är så stora med att göra det för helåret (statsbidragsåret) så därför har förslaget, grupperna landat i helåret 2026. Det har inte framkommit några synpunkter som skulle motivera en senareläggning.

Beslutas att:

- godkänna förslaget till beslut,
- vid nästa möte återkomma till förslaget från Sven-Olov om gemensam skrivelse.

8.2 Förslag till beslut om statsbidrag, bilaga 8.2

Förslaget går igenom av Pierre. Kort diskussion följer efter fråga om principen för fördelning av statsbidragen och hur det fungerar när man har elever från andra kommuner. Från Falun berättar Annika Paulsson om vissa utbildningar med en mycket hög andel elever från andra kommuner, 80 - 90 procent och att det kanske är så det kommer se ut framöver och så det ska se ut.

Nämns att det vid nästa möte kanske kan vara lämpligt med en fördjupning kring den gemensamma planeringen och dimensioneringen av utbildningsplatser, då det är kopplat till statsbidragen. I nuläget, efter att i januari fått besked tillskott av statsbidrag, är utmaningen för kommunerna snarare att fylla utbildningsplatserna, nyttja tilldelade statsbidrag i så hög utsträckning som möjligt.

Beslutas att:

- godkänna förslaget till beslut med de fyra olika delarna,

8.3 Information – Ansökan om ytterligare medel, beslut gruppen plan./dim. bilaga

Pierre informerar om, gruppen för planering- och dimensionerings snabba tilläggsansökan, och Skolverkets beslut 28 januari 2026 att tilldela samverkansområdet ytterligare 13,7 miljoner kronor. Mycket positivt för DalaWux som nu nått ursprungsansökans önskade summa statsbidrag att disponera.

Beslut att:

- godkänna informationen

8.4 Diskussioner om gemensam målbild/strategi kring kompetensbehov och resurser

Pierre visar bild, chefsgruppen diskuterat, som gäller förhållningssätt – alternativa lösningar – hur DalaWux kan agera när tillgången på vissa statsbidrag såsom yrkesvux minskar. Bilden/strategin togs fram efter att den kraftiga minskningen av statsbidrag meddelats. Bilden visar exempelvis samverkan med branscher – som är en stor möjlighet att "få-mer-pang-för-pengarna" säger Pierre. NY-utbildningar (Nationella yrkesutbildningar) är ett annat exempel som Theres nämner. Nämns att det ligger i uppdraget att samverkans fokus bör vara brett och öppet för alternativa utbildnings- och finansieringsformer.

8.5

Inget ytterligare rapporteras till eller från gruppen.

§9. Föreningen DalaWux

9.1 Dialog med Skolverket

Annika Paulsson representerar föreningen DalaWux idag, då Marie Hjelm ersätter Björn Hansson, och berättar om kommande regionala dialogen med Skolverket. Annika berättar om innehåll och hoppas att flera har möjlighet att delta då dialogen och innehållet i mötet brukar vara värdefullt.

9.2 Föreningens årsmöte 20 februari kl. 13:00

Det nämns att varje kommun utser ombud och fråga har gått ut till kommunerna. Möteshandlingar kommer att skickas till kommunernas brevlådor så snart alla möteshandlingar är klara.

9.3 Förslag till beslut: Den ideella föreningen DalaWux

Theres redogör för bakgrund samt förklarar och visar förslag till beslut (tre delar), bilaga 9.3. De tre olika delarna i förslaget förklaras. Betonas att avsikten är att behålla de goda delarna i föreningens arbete. Theres berättar att dialog har påbörjats med föreningens styrelse, efter beslut i chefsgruppen. Ordförande Cilla understryker därefter att det gäller att ta fram ett beslutsunderlag till mötet i juni.

Jan uttrycker att det är ett bra förslag, då han länge varit kritisk till själva föreningsformen och yrkar bifall till förslaget. Jan nämner Gysam som exempel där det finns en rektorsgrupp under Gysam och ser fördelar för Dalarnas kommuner i samordningen om liknande strukturer byggs upp.

Marie instämmer i det Theres sa att det är tid att se över föreningsformen men viktigt i att värna allt det värdefulla som finns kopplat till de olika nätverken. Hur föreningen ska avvecklas framgår av stadgarna.

Stora behov av informella nätverk nämns, viktigt för dilemman i vardagen, arbetskamrater i andra kommuner et c. Frågor som inte behandlas i andra grupper idag. Viktigt att det bevaras och det får inte försvinna. Det är inte organisationsformen som är det viktiga – nätverken som ska finnas kvar, understryks av fler deltagare. Viktigt att något finns på plats innan föreningen avvecklas. Väldigt positivt att vi har fått skjuts på samverkan idag utanför föreningen. Ordförande föreslår att arbetet skall ske i nära samverkan med föreningen så att det blir bra och i delaktighet med föreningen.

Beslutas att:

- godkänna förslaget till beslut med tillägget "i nära samverkan med föreningen".

§10. SAMVERKAN MED ARBETSLIVET

10.1 Rapportering från arbetsgruppen med möjlighet till dialog

Björn Hansson ersätts av Pierre idag som informerar om smala "unika" utbildningar, de som finns bara på en plats i samverkansområdet och att den **17 mars** kl. 09:30-12:00 planeras en gemensam presentationsdag för dessa. Målgruppen är primärt samtliga kommuners vägledare för att vi ska nå ut med korrekt och bra information i hela Dalarna. Politiskt ansvariga är också mycket välkomna, målgruppen kommer troligen att breddas. Programmet detaljplaneras nu. Målet är att öka intresse och kunskap och att vi fyller utbildningsplatserna ännu bättre i samverkansområdet.

Beslutas att lägga informationen till handlingarna.

§11. UPPFÖLJNING AV SAMVERKAN

11.1 Rapportering från arbetsgruppen med möjlighet till dialog

Pierre visar bildspel och förklarar tillvägagångssätt för uppföljning av samverkan. Nämner att det finns tre olika samverkansavtal. Skall nu följa upp samverkansavtalet från 2024 som formades efter mall från SKR. Tanken är att det skickas ut på fredag och synpunkter kan lämnas till 23 feb. Avsikten är att det blir ett beslutsärende för politisk samverkansgrupp i april. DKF informeras i mars. Förslag till rapportens struktur visas. Inledande preliminär bedömning har gjorts med dokumentstudier (AI-stöd). Bilden är att resultatet är att samverkan (vilket även styrks av samtal i några grupper) men behov finns av revideringar av avtalen samt preliminärt även konsolidering av (foga samman) avtalen.

Beslutar att

- godkänna informationen.

§12. Kommande möte

12.1 Möjliga upplägg/studiebesök diskuteras

Nästa möte är 22 april i Borlänge berättar Theres. Studiebesök som genomfördes digitalt tidigare verkade uppskattat av många. Theres väcker frågan om digitalt besök i vår Västsverige med politik och tjänstepersoner. Är det en väg framåt?

Erik Gustavsson uttrycker en fundering om det är mer lämpligt att titta på Sundsvall en region som påminner mer om vår, exempelvis geografiskt. Theres svarar att om det är viljan så gör vi det. Men tanken med förslaget är att titta på region som kommit längre än vår, att lyfta blicken. Möjligheter finns så klart att titta på båda. Ordförande betonar detta också att även om vi börjar med Västra Sverige så kan det också finns utrymme för Sundsvall senare.

Sven-Olov berättar att man tittat mycket på andra regioner; även Göteborg och upplever att man fått ut mer av att titta på dom som ligger steget före. Tycker det är ett bra sätt att jobba på.

Marie säger att Göteborg är bra men det skiljer sig i storlek och i föreningen har haft en träff skett med Sundsvall och dom har liknande utmaningar varför det förordas. Theres instämmer i det ordförande sagt och att vi tar med oss det Erik nämnt och jobbar vidare med båda. Annika berättar om ett otroligt uppskattat möte med Sundsvall. Bra att besöka större och en likande region.

Beslutas att lägga informationen till handlingarna.

§13. ÖVRIGA FRÅGOR

Inga övriga frågor konstaterar Johan Hed

§14. MÖTET AVSLUTAS

Mötet förklaras avslutat av Johan Hed.

Justeras: **Jan Wiklund**



BORLÄNGE

För att verifiera äktheten av denna signerade pdf-fil surfa till
<https://sign.borlange.se/validate> och ladda upp pdf-filen.

Detta dokument är digital signerat i Borlänge Kommuns signeringstjänst med e-legitimation
eller smarta kort av följande personer:

Denna pdf innehåller digitala signaturer som ej går att valideras efter utskrift eller
konvertering till annat format. De digitala signaturerna kan endast valideras om
dokumentet finns i ursprunglig digital form.

Postadress
SE-781 81 Borlänge
Besöksadress
Röda vägen 50

Telefon
0243-740 00 (vxl)
Fax
0243-745 50

E-post
kommun@borlange.se

borlange.se



Revidering av primärt samverkansavtal för DalaWux

Förslag till beslut

Barn- och utbildningsnämnden förslår Kommunstyrelsen föreslå Kommunfullmäktige att anta reviderat primärt samverkansavtal för DalaWux.

Ärendebeskrivning

Inom den kommunala vuxenutbildningen samverkar samtliga dalakommuner genom Primärt samverkansavtal, DalaWux. Samverkan är organisatoriskt placerad under Dalarnas kommunförbund och syftar till att erbjuda ett gemensamt och attraktivt utbud av yrkesutbildningar och att stärka kompetensförsörjningen i regionen.

Skollagens krav på ett primärt samverkansområde med minst tre kommuner uppfylls genom avtalet, vilket innebär att kommuninvånare i Dalarna har likvärdig rätt till det gemensamma utbudet av yrkesutbildning i hela Dalarna.

I dagsläget betalar hemkommunen interkommunal ersättning (IKE) för de invånare som antas till utbildning i annan kommun inom samverkansområdet, och mottar i efterhand statsbidrag för de samma. Svårigheten, samt den administrativa bördan av, att prognosticera antalet elever på andra huvudmäns utbildningar och därefter budgetera och prognostisera IKE-kostnader utgör de huvudsakliga skälen till förslaget att revidera samverkansavtalet.

Den föreslagna revideringen innebär istället att en ersättningsprincip baserad på Skolverkets fastställda statsbidragsnivåer. Förändringen bedöms skapa ökad förutsägbarhet, bättre ekonomisk stabilitet och mer ändamålsenliga planeringsförutsättningar för kommunerna.

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Nuvarande lydelse:	Föreslagen lydelse från och med år 2026:
" 5. Interkommunal ersättning Ersättning mellan parterna i samverkansområdet baseras, om inget annat avtalats, på bestämmelserna i skollagen om interkommunal ersättning. För att öka förutsägbarhet och underlätta planeringen bör särskilt fokus, inom ramen för denna avtalssamverkan, vara att arbeta fram en gemensam prislista eller en prismodell. En sådan modell kan, men behöver inte, baseras på statsbidragsnivåer. Politisk samverkansgrupp DalaWux beslutar om ev. rekommendation till huvudmännen vad gäller prislista alternativt prismodell. Respektive huvudman tar därefter ställning till och beslutar om prislista eller prismodell. "	" 5. Ekonomisk modell Ersättning för varje utbildning, mellan kommunerna inom det primära samverkansområdet, är identisk med statsbidragsnivåerna för respektive utbildning, och betalas ut av huvudsökande kommun enligt ansökningsunderlag, efter genomförd utbildning. Varje kommun ansvarar för sina utbildningars kostnader, med tillhörande administration, och eventuell medfinansiering. För avsteg från ovanstående krävs överenskommelse mellan samtliga kommuner. "

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från DalaWux den 3 december 2025

Utkast till primärt samverkansavtal för DalaWux den 4 februari 2026

DalaWux politiska samverkansgrupp den 4 februari 2026 § 8.1

Delges

Dalarnas kommunförbund

DalaWux styrgrupp

Underskrifter

John Steen
Kommundirektör

Tommy Fabricius
Sektorchef, Barn- och utbildning



BUN § 51 Revidering av primärt samverkansavtal för DalaWux

BUN2026/95

Beslut

Barn- och utbildningsnämnden föreslår Kommunstyrelsen föreslå Kommunfullmäktige att anta reviderat primärt samverkansavtal för DalaWux.

Ärendebeskrivning

Inom den kommunala vuxenutbildningen samverkar samtliga dalakommuner genom Primärt samverkansavtal, DalaWux. Samverkan är organisatoriskt placerad under Dalarnas kommunförbund och syftar till att erbjuda ett gemensamt och attraktivt utbud av yrkesutbildningar och att stärka kompetensförsörjningen i regionen.

Skollagens krav på ett primärt samverkansområde med minst tre kommuner uppfylls genom avtalet, vilket innebär att kommuninvånare i Dalarna har likvärdig rätt till det gemensamma utbudet av yrkesutbildning i hela Dalarna.

I dagsläget betalar hemkommunen interkommunal ersättning (IKE) för de invånare som antas till utbildning i annan kommun inom samverkansområdet, och mottar i efterhand statsbidrag för de samma. Svårigheten, samt den administrativa bördan av, att prognosticera antalet elever på andra huvudmäns utbildningar och därefter budgetera och prognostisera IKE-kostnader utgör de huvudsakliga skälen till förslaget att revidera samverkansavtalet.

Den föreslagna revideringen innebär istället att en ersättningsprincip baserad på Skolverkets fastställda statsbidragsnivåer. Förändringen bedöms skapa ökad förutsägbarhet, bättre ekonomisk stabilitet och mer ändamålsenliga planeringsförutsättningar för kommunerna.



Forts. Bun § 51

Nuvarande lydelse:	Föreslagen lydelse från och med år 2026:
" 5. Interkommunal ersättning Ersättning mellan parterna i samverkansområdet baseras, om inget annat avtalats, på bestämmelserna i skollagen om interkommunal ersättning. För att öka förutsägbarhet och underlätta planeringen bör särskilt fokus, inom ramen för denna avtalssamverkan, vara att arbeta fram en gemensam prislista eller en prismodell. En sådan modell kan, men behöver inte, baseras på statsbidragsnivåer. Politisk samverkansgrupp DalaWux beslutar om ev. rekommendation till huvudmännen vad gäller prislista alternativt prismodell. Respektive huvudman tar därefter ställning till och beslutar om prislista eller prismodell. "	" 5. Ekonomisk modell Ersättning för varje utbildning, mellan kommunerna inom det primära samverkansområdet, är identisk med statsbidragsnivåerna för respektive utbildning, och betalas ut av huvudsökande kommun enligt ansökningsunderlag, efter genomförd utbildning. Varje kommun ansvarar för sina utbildningars kostnader, med tillhörande administration, och eventuell medfinansiering. För avsteg från ovanstående krävs överenskommelse mellan samtliga kommuner. "

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från DalaWux den 3 december 2025

Utkast till primärt samverkansavtal för DalaWux den 4 februari 2026

Protokoll DalaWux politiska samverkansgrupp den 4 februari 2026 § 8.1

Tjänsteutlåtande från Johan Steen den 26 april 2026

Delges

Dalarnas kommunförbund

DalaWux styrgrupp



Kf § 21 Rapport ej verkställda beslut, kvartal 1 2026

KS2026/198

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta godkänna rapporten.

Ärendebeskrivning

Socialnämnden har överlämnat rapport avseende ej verkställda beslut för kvartal 1 2026 och översänder den till kommunfullmäktige och kommunrevisionen för kännedom.

Socialförvaltningen har till Inspektionen för vård och omsorg (IVO) lämnat en rapport över ej verkställda beslut för kvartal 1 2026. Sektorn har även rapporterat de beslut som verkställts och som tidigare har rapporterats som ej verkställda.

Ej verkställda beslut

Biståndsbeslut som inte verkställts inom 3 månader ska enligt 34 kap 1 § Socialtjänstlagen rapporteras till IVO.

Det gäller beslut enligt 9 § Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och enligt 4 kap. 1 § Socialtjänstlag (2001:453) (SoL).

Verkställda beslut

Socialnämnden ska även till IVO anmäla när nämnden har verkställt ett gynnande beslut som enligt 34 kap 2 § SoL har rapporterats som ej verkställt.

Rapport till revisorer och kommunfullmäktige

Enligt 34 kap 3 § SoL ska kommunens revisorer och kommunfullmäktige informeras om ej verkställda/verkställda beslut.

Beslutsunderlag

Rapport till Inspektionen för vård och omsorg den 31 mars 2026

Socialnämnden den 16 april 2026 § 31

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 96

Kommunstyrelsen den 26 maj 2026 § 86



Delges

Socialnämnden



Rapport ej verkställda beslut, kvartal 1 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta godkänna rapporten.

Ärendebeskrivning

Socialnämnden har överlämnat rapport avseende ej verkställda beslut för kvartal 1 2026 och översänder den till kommunfullmäktige och kommunrevisionen för kännedom.

Socialförvaltningen har till Inspektionen för vård och omsorg (IVO) lämnat en rapport över ej verkställda beslut för kvartal 1 2026. Sektorn har även rapporterat de beslut som verkställts och som tidigare har rapporterats som ej verkställda.

Ej verkställda beslut

Biståndsbeslut som inte verkställts inom 3 månader ska enligt 34 kap 1 § Socialtjänstlagen rapporteras till IVO.

Det gäller beslut enligt 9 § Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och enligt 4 kap. 1 § Socialtjänstlag (2001:453) (SoL).

Verkställda beslut

Socialnämnden ska även till IVO anmäla när nämnden har verkställt ett gynnande beslut som enligt 34 kap 2 § SoL har rapporterats som ej verkställt.

Rapport till revisorer och kommunfullmäktige

Enligt 34 kap 3 § SoL ska kommunens revisorer och kommunfullmäktige informeras om ej verkställda/verkställda beslut.

Beslutsunderlag

Rapport till Inspektionen för vård och omsorg den 31 mars 2026
Protokollsutdrag från socialnämnden den 16 april 2026 § 31

Postadress

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

Besöksadress

Rådhuset, Åsgränd 2, Säter

E-post

kommun@sater.se

Webbplats

sater.se



Delges

Socialnämnden

Underskrifter

Susanne Hoffman
Kommunsekreterare

John Steen
Kommundirektör



Sn § 31 Ej verkställda beslut kvartal 1, 2026

SN2026/0108

Beslut

Socialnämnden har tagit del av informationen och översänder den till kommunfullmäktige och kommunrevisionen för kännedom.

Ärendebeskrivning

Socialförvaltningen har till Inspektionen för vård och omsorg (IVO) lämnat en rapport över ej verkställda beslut kvartal 1, 2026. Förvaltningen har även rapporterat de beslut som verk-ställts och som tidigare har rapporterats som ej verkställda.

Ej verkställda beslut

Biståndsbeslut som inte verkställts inom 3 månader ska enligt 34 kap 1 § Socialtjänstlagen rapporteras till IVO.

Det gäller beslut enligt 9 § Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och enligt 4 kap. 1 § Socialtjänstlag (2001:453) (SoL).

Verkställda beslut

Socialnämnden ska även till IVO anmäla när nämnden har verkställt ett gynnande beslut som enligt 34 kap 2 § SoL har rapporterats som ej verkställt.

Rapport till revisorer och kommunfullmäktige

Enligt 34 kap 3 § SoL ska kommunens revisorer och kommunfullmäktige informeras om ej verkställda/verkställda beslut.

Underlag till beslut

Sammanställning rapport kvartal 1, 2026

Delges

Kommunfullmäktige
Kommunrevisionen

Rapport till IVO 2026-03-31 (avser kvartal 1 2026)

Nedan redovisas uppgifter som är inrapporterade till IVO. Inrapporteringen avser både ej verkställda beslut samt beslut som nu verkställts men som tidigare rapporterats som ej verkställda beslut.

I kommentarskolumnen är uppgifter som är nya markerad som fet text.

Beslut om särskild boende enligt 4 kap 1 § SOL

Rapport om:

- 5 ej verkställda beslut
- 2 verkställda beslut

Beslutsdatum	Verkställt	Kommentar
2025-06-27	2026-02-23	Saknar ledig lägenhet. Har hemtjänstinsatser. Sökande från annan kommun. Bor numera på äldreboende med hemtjänstinsatser
2025-09-16	2026-03-20	Saknar ledig lägenhet. Bor på särskilt boende i annan kommun
2025-09-16		Medverkar inte till verkställighet. Har idag insatsen boende med särskild service SOL sedan 2018 Kommer att bli erbjuden plats i april 2026
2025-12-08		Har kompenserade hemtjänstinsatser. Han är erbjuden plats i april 2026
2025-12-12		Har kompenserande hemtjänst och dagverksamhet. Erbjuden plats i april 2026
2025-12-12		Har hemtjänstinsatser och växelvård/avlastningsbeslut som är verkställt. Kommer bli erbjuden plats i april 2026
2025-12-16		Folkbokförd i annan kommun. Kommer bli erbjuden plats i april 2026

Beslut om särskilt anpassad bostad enligt 9 kap 9 § LSS

Rapport om:

- 1 ej verkställda beslut
- 1 verkställt
- 1 avslutat

2024-06-03	2026-01-22	Saknar ledig lägenhet. Den enskilde har kompenserande insatser i form av boendestöd Har erbjudits plats 8 december 2025. Flyttar in vecka 5, 2026
2025-03-27	2026-01-29 Avsl.	Vill bo på ett specifikt boende. Vill vänta tills lägenhet är ledig. Tar tillbaka ansökan. Vill inte flytta hemifrån.

2025-12-23		Har blivit erbjuden lägenhet och ska dit och titta på den.
------------	--	--



Kf § 22 Valärenden

Ange diarienummer

Beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 23 Fråga till kommunstyrelsens ordförande om barnrättsplanen

KS2026/145

Förslag till beslut

Skriv text här.

Ärendebeskrivning

” Enkel fråga till kommunstyrelsens ordförande rörande barnrättsplanen,

En barnrättsgrupp har fått uppgiften att på ett organisatoriskt plan, och systematiskt sätt, ta fram strukturer för hur arbetet med barnkonventionen ska förankras i kommunen. Detta görs för att säkerställa de rättigheter barn har enligt den lagstadgade barnkonventionen.

Hur fortskrider arbetet när det gäller, dels implementering av barnrättsplanen, del praktiserandet av denna, så som den beskrivs i den barnrättsplan som upprättades i kommunen år 2023? ”

Beslutsunderlag

Fråga från Pia Johansson (V) den 19 maj 2026

Vänsterpartiet Säter

Enkel fråga till kommunstyrelsens ordförande rörande barnrättsplanen

En barnrättsgrupp har fått uppgiften att på ett organisatoriskt plan, och systematiskt sätt, ta fram strukturer för hur arbetet med barnkonventionen ska förankras i kommunen. Detta görs för att säkerställa de rättigheter barn har enligt den lagstadgade barnkonventionen.

Hur fortskrider arbetet när det gäller, dels implementering av barnrättsplanen, dels praktiserandet av denna, så som den beskrivs i den barnrättsplan som upprättades i kommunen år 2023?



Säter 20 maj 2026

Vänsterpartiet Säter

Pia Johansson

Säters Vänsterparti
c/o Fia Wikström, Kristinegatan 15 B, 783 30 SÄTER
sater@vansterpartiet.se 073-932 84 87
<https://sater.vansterpartiet.se>



Kf § 24 Fråga till socialnämndens ordförande om bemanning

KS2026/241

Förslag till beslut

Skriv text här.

Ärendebeskrivning

” Enkel fråga om bemanning till socialnämndens ordförande.

En bra arbetsmiljö gör att människor vill, kan och orkar stanna i yrket inom hemtjänst och SÄBO.

Vad behöver verksamheten inom vård och omsorg för ett mer tillitsbaserat ledarskap där mer utrymme ges till arbetstagare att själva planera tid och insatser tillsammans med brukare? ”

Beslutsunderlag

Fråga från Lena Stigsdotter den 19 maj 2026

Vänsterpartiet Säter



Enkel fråga om bemanning till Socialnämndens ordförande

En bra arbetsmiljö gör att människor vill, kan och orkar stanna i yrket inom hemtjänst och SÄBO.

Vad behöver verksamheten inom vård och omsorg för ett mer tillitsbaserat ledarskap där mer utrymme ges till arbetstagare att själva planera tid och insatser tillsammans med brukare?

Säter 2026 – 05 - 19

Vänsterpartiet Säter

Lena Stigsdotter

Säters Vänsterparti

c/o Fia Wikström, Kristinegatan 15 B, 783 30 SÄTER

sater@vansterpartiet.se 073-932 84 87

<https://sater.vansterpartiet.se>



Kf § 25 Fråga till kommunstyrelsens ordförande om mat och kött

KS2026/242

Förslag till beslut

Skriv text här.

Ärendebeskrivning

” Enkel fråga till kommunstyrelsens ordförande om mat och kött.

Maten skall vara närproducerad och ekologisk. En målsättning är att halvera köttkonsumtionen i Sverige. Det är bättre att äta varierad kost och mer växtbaserat.

Hur mycket närproducerad mat eller andra lokala produkter kan köpas in?
går det att anpassa upphandlingarna för att möjliggöra inköp av den sort som kosten och kommunen önskar? ”

Beslutsunderlag

Fråga från Lena Stigsdotter den 19 maj 2026

Vänsterpartiet Säter

Enkel fråga till Kommunstyrelsens ordförande om mat och kött

Maten skall vara närproducerad och ekologisk. En målsättning är att halvera köttkonsumtionen i Sverige. Det är bättre att äta varierad kost och mer växtbaserat.

Hur mycket närproducerad mat eller andra lokala produkter kan köpas in?

Går det att anpassa upphandlingarna för att möjliggöra inköp av den sort som kosten och kommunen önskar?

Säter 2026-05-19

Vänsterpartiet Säter


Lena Stigsdotter



Säters Vänsterparti

c/o Fia Wikström, Kristinegatan 15 B, 783 30 SÄTER

sater@vansterpartiet.se 073-932 84 87

<https://sater.vansterpartiet.se>



Kf § 26 Interpellationer och frågor

Ange diarienummer

Beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 27 Rapporter

Ange diarienummer

Beslut

Skriv text här.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Skriv text här.



Kf § 28 Delgivningar

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av delgivningarna.

Följande delgivningar presenteras

KS2026.680

Skrivelse till politikerna i kommunfullmäktige gällande skolfrågor från SH. Amiri den 2 april 2026

Protokoll från kommunstyrelsen den 26 maj 2026

KS2026/49

Beslut från kommunstyrelsen den 26 maj 2026, svar på medborgarförslag gällande offentlig toalett vid Morbyvallen i Gustafs. Medborgarförslaget bifalles och uppdrar till samhällsbyggnadsnämnden att till vintersäsongen 2026/2027 installera nödvändig teknisk utrustning för att möjliggöra en vinteröppen toalett.

KS2025/499

Beslut från kommunstyrelsen den 26 maj 2026, svar på medborgarförslag gällande uppmärkning och skötsel av motionsslingorna på Åsen. Medborgarförslaget anses vara besvarat då kommunstyrelsesektorn bedömer att de åtgärder som redan vidtas i huvudsak uppfyller det inkomna förslaget.

From: "Sh. MA Amiri" <amiri.shaheer@gmail.com>
Sent: 2026-04-02 15:36:20
To: "kommun@ale.se" <kommun@ale.se>; "kommunstyrelsen@alingsas.se" <kommunstyrelsen@alingsas.se>; "kommunen@alvesta.se" <kommunen@alvesta.se>; "info@aneby.se" <info@aneby.se>; "arboga.kommun@arboga.se" <arboga.kommun@arboga.se>; "kommun@arjeplog.se" <kommun@arjeplog.se>; "kommun@arvidsjaur.se" <kommun@arvidsjaur.se>; "arvika.kommun@arvika.se" <arvika.kommun@arvika.se>; "kommun@askersund.se" <kommun@askersund.se>; "kommun@avesta.se" <kommun@avesta.se>; "kommun@bengtsfors.se" <kommun@bengtsfors.se>; "bergs.kommun@berg.se" <bergs.kommun@berg.se>; "kommunen@bjurholm.se" <kommunen@bjurholm.se>; "info@bjuv.se" <info@bjuv.se>; "kommunen@boden.se" <kommunen@boden.se>; "kommunen@bollebygd.se" <kommunen@bollebygd.se>; "bollnas@bollnas.se" <bollnas@bollnas.se>; "kommun@borgholm.se" <kommun@borgholm.se>; "kommun@borlange.se" <kommun@borlange.se>; "boras.stad@boras.se" <boras.stad@boras.se>; "medborgarcenter@botkyrka.se" <medborgarcenter@botkyrka.se>; "kommun@boxholm.se" <kommun@boxholm.se>; "kommunstyrelsen@bromolla.se" <kommunstyrelsen@bromolla.se>; "bracke@bracke.se" <bracke@bracke.se>; "burlovs.kommun@burlov.se" <burlovs.kommun@burlov.se>; "bastads.kommun@bastad.se" <bastads.kommun@bastad.se>; "kommun@dalsed.se" <kommun@dalsed.se>; "kommunen@danderyd.se" <kommunen@danderyd.se>; "kommun@degerfors.se" <kommun@degerfors.se>; "info@dorotea.se" <info@dorotea.se>; "kommun@eda.se" <kommun@eda.se>; "info@ekero.se" <info@ekero.se>; "kommun@eksjo.se" <kommun@eksjo.se>; "kommunen@emmaboda.se" <kommunen@emmaboda.se>; "kommunen@enkoping.se" <kommunen@enkoping.se>; "eskilstuna.kommun@eskilstuna.se" <eskilstuna.kommun@eskilstuna.se>; "kommunen@eslov.se" <kommunen@eslov.se>; "kommun@essunga.se" <kommun@essunga.se>; "info@fagersta.se" <info@fagersta.se>; "kommun@falkenberg.se" <kommun@falkenberg.se>; "kommunen@falkoping.se" <kommunen@falkoping.se>; "kontaktcenter@falun.se" <kontaktcenter@falun.se>; "kommun@filipstad.se" <kommun@filipstad.se>; "kommun@finspang.se" <kommun@finspang.se>; "flenskommun@flen.se" <flenskommun@flen.se>; "kommun@forshaga.se" <kommun@forshaga.se>; "kommun@fargelanda.se" <kommun@fargelanda.se>; "registrator@gagnef.se" <registrator@gagnef.se>; "kommunen@gislaved.se" <kommunen@gislaved.se>; "gnesta.kommun@gnesta.se" <gnesta.kommun@gnesta.se>; "kommun@gnosjo.se" <kommun@gnosjo.se>; "kommunstyrelse@grums.se" <kommunstyrelse@grums.se>; "kommun@grastorp.se" <kommun@grastorp.se>; "kommun@gullspang.se" <kommun@gullspang.se>; "post@gallivare.se" <post@gallivare.se>; "gavle.kommun@gavle.se" <gavle.kommun@gavle.se>; "stadsledningskontoret@stadshuset.goteborg.se" <stadsledningskontoret@stadshuset.goteborg.se>; "gotene.kommun@gotene.se" <gotene.kommun@gotene.se>; "info@habokommun.se" <info@habokommun.se>; "kommun@hagfors.se" <kommun@hagfors.se>; "kommun@hallsberg.se" <kommun@hallsberg.se>; "kommun@hallstahammar.se" <kommun@hallstahammar.se>; "kommunstyrelsen@halmstad.se" <kommunstyrelsen@halmstad.se>; "kommun@hammaro.se" <kommun@hammaro.se>; "haningekommun@haninge.se" <haningekommun@haninge.se>; "kommunen@haparanda.se" <kommunen@haparanda.se>; "information@heby.se" <information@heby.se>; "kommun@hedemora.se" <kommun@hedemora.se>; "kontaktcenter@helsingborg.se" <kontaktcenter@helsingborg.se>; "herrljunga.kommun@herrljunga.se" <herrljunga.kommun@herrljunga.se>; "kommunen@hjo.se" <kommunen@hjo.se>; "hofors.kommun@hofors.se" <hofors.kommun@hofors.se>; "servicecenter@huddinge.se" <servicecenter@huddinge.se>; "kommun@hudiksvall.se" <kommun@hudiksvall.se>; "kommunen@hultsfred.se" <kommunen@hultsfred.se>; "kommunen@hylte.se"

<kommunen@hylte.se>; "kommun@habo.se" <kommun@habo.se>; "kommun@hellefors.se"
<kommun@hellefors.se>; "kommun@herjedalen.se" <kommun@herjedalen.se>;
"kommun@harnosand.se" <kommun@harnosand.se>; "kommun@harryda.se" <kommun@harryda.se>;
"kommunen@hassleholm.se" <kommunen@hassleholm.se>; "kommunen@hoganas.se"
<kommunen@hoganas.se>; "kommun@hogsby.se" <kommun@hogsby.se>; "kommunen@horby.se"
<kommunen@horby.se>; "kommun@hoor.se" <kommun@hoor.se>; "kommun@jokkmokk.se"
<kommun@jokkmokk.se>; "kontakt@jarfalla.se" <kontakt@jarfalla.se>;
"kommunstyrelse@jonkoping.se" <kommunstyrelse@jonkoping.se>; "kommun@kalix.se"
<kommun@kalix.se>; "kommun@kalmar.se" <kommun@kalmar.se>; "kommun@karlsborg.se"
<kommun@karlsborg.se>; "info@karlshamn.se" <info@karlshamn.se>; "info@karlskoga.se"
<info@karlskoga.se>; "karlskrona.kommun@karlskrona.se" <karlskrona.kommun@karlskrona.se>;
"karlstadskommun@karlstad.se" <karlstadskommun@karlstad.se>; "kommunen@katrineholm.se"
<kommunen@katrineholm.se>; "kommun@kil.se" <kommun@kil.se>; "kinda@kinda.se"
<kinda@kinda.se>; "kommun@kiruna.se" <kommun@kiruna.se>; "kommun@klippan.se"
<kommun@klippan.se>; "knivsta@knivsta.se" <knivsta@knivsta.se>; "kommun@kramfors.se"
<kommun@kramfors.se>; "kommun@kristianstad.se" <kommun@kristianstad.se>;
"kommunen@kristinehamn.se" <kommunen@kristinehamn.se>; "krokoms.kommun@krokom.se"
<krokoms.kommun@krokom.se>; "kommun@kumla.se" <kommun@kumla.se>;
"kommun@kungsbacka.se" <kommun@kungsbacka.se>; "info@kungsor.se" <info@kungsor.se>;
"kommun@kungalv.se" <kommun@kungalv.se>; "kontakt@kavlinge.se" <kontakt@kavlinge.se>;
"kopings.kommun@koping.se" <kopings.kommun@koping.se>; "kommun@laholm.se"
<kommun@laholm.se>; "kontaktcenter@landskrona.se" <kontaktcenter@landskrona.se>;
"kommun@laxa.se" <kommun@laxa.se>; "kontaktcenter@lekeberg.se" <kontaktcenter@lekeberg.se>;
"kommun@leksand.se" <kommun@leksand.se>; "kommun@lerum.se" <kommun@lerum.se>;
"info@lessebo.se" <info@lessebo.se>; "lidingo.stad@lidingo.se" <lidingo.stad@lidingo.se>;
"kommun@lidkoping.se" <kommun@lidkoping.se>; "kommunen@lillaedet.se"
<kommunen@lillaedet.se>; "kommun@lindesberg.se" <kommun@lindesberg.se>;
"kontakt@linkoping.se" <kontakt@linkoping.se>; "info@ljungby.se" <info@ljungby.se>;
"kommun@ljusdal.se" <kommun@ljusdal.se>; "kommun@ljusnarsberg.se" <kommun@ljusnarsberg.se>;
"info@lomma.se" <info@lomma.se>; "info@ludvika.se" <info@ludvika.se>; "lulea.kommun@lulea.se"
<lulea.kommun@lulea.se>; "lunds.kommun@lund.se" <lunds.kommun@lund.se>;
"kommun@lycksele.se" <kommun@lycksele.se>; "kommun@lysekil.se" <kommun@lysekil.se>;
"kommunstyrelsen@malmo.se" <kommunstyrelsen@malmo.se>; "kommun@malung-salen.se"
<kommun@malung-salen.se>; "kommunstyrelsen@mala.se" <kommunstyrelsen@mala.se>;
"info@mariestad.se" <info@mariestad.se>; "ks@markaryd.se" <ks@markaryd.se>; "ks@mark.se"
<ks@mark.se>; "kommunen@mellerud.se" <kommunen@mellerud.se>; "mjolbykommun@mjolby.se"
<mjolbykommun@mjolby.se>; "mora.kommun@mora.se" <mora.kommun@mora.se>;
"motala.kommun@motala.se" <motala.kommun@motala.se>; "kommun@mullsjö.se"
<kommun@mullsjö.se>; "munkedal.kommun@munkedal.se" <munkedal.kommun@munkedal.se>;
"kommun@munkfors.se" <kommun@munkfors.se>; "kontakt@molndal.se" <kontakt@molndal.se>;
"kommun@monsteras.se" <kommun@monsteras.se>; "kommun@morbylångse" <kommun@morbylångse>;
<kommun@morbylångse>; "registrator@nacka.se" <registrator@nacka.se>; "nora.kommun@nora.se"
<nora.kommun@nora.se>; "info@norberg.se" <info@norberg.se>; "kommun@nordanstig.se"
<kommun@nordanstig.se>; "kommun@nordmaling.se" <kommun@nordmaling.se>;
"norrköping.kommun@norrköping.se" <norrköping.kommun@norrköping.se>;
"kontaktcenter@norrtälje.se" <kontaktcenter@norrtälje.se>; "info@norsjö.se" <info@norsjö.se>;
"kommun@nybro.se" <kommun@nybro.se>; "kommun@nykvarn.se" <kommun@nykvarn.se>;
"kommun@nyköping.se" <kommun@nyköping.se>; "registrator@nynashamn.se"

<registrator@nynashamn.se>; "kommunstyrelsen@nassjo.se" <kommunstyrelsen@nassjo.se>;
"kommun@ockelbo.se" <kommun@ockelbo.se>; "ks@olofstrom.se" <ks@olofstrom.se>;
"orsa.kommun@orsa.se" <orsa.kommun@orsa.se>; "kommun@orust.se" <kommun@orust.se>;
"kommun@osby.se" <kommun@osby.se>; "kommunen@oskarshamn.se"
<kommunen@oskarshamn.se>; "kommun@ovanaker.se" <kommun@ovanaker.se>;
"kommun@oxelosund.se" <kommun@oxelosund.se>; "kommun@pajala.se" <kommun@pajala.se>;
"kundcenter@partille.se" <kundcenter@partille.se>; "kommunhuset@perstorp.se"
<kommunhuset@perstorp.se>; "kommun@pitea.se" <kommun@pitea.se>;
"ragunda.kommun@ragunda.se" <ragunda.kommun@ragunda.se>; "regiongotland@gotland.se"
<regiongotland@gotland.se>; "kommun@robertsfors.se" <kommun@robertsfors.se>;
"stadshuset@ronneby.se" <stadshuset@ronneby.se>; "kommun@rattvik.se" <kommun@rattvik.se>;
"kommun.info@sala.se" <kommun.info@sala.se>; "info@salem.se" <info@salem.se>;
"kommun@sandviken.se" <kommun@sandviken.se>; "sigtuna.kommun@sigtuna.se"
<sigtuna.kommun@sigtuna.se>; "simrishamns.kommun@simrishamn.se"
<simrishamns.kommun@simrishamn.se>; "kommun@sjobo.se" <kommun@sjobo.se>;
"skara.kommun@skara.se" <skara.kommun@skara.se>; "kundtjanst@skelleftea.se"
<kundtjanst@skelleftea.se>; "kommun@skinnskatteberg.se" <kommun@skinnskatteberg.se>;
"kansli@skurup.se" <kansli@skurup.se>; "skovdekommun@skovde.se" <skovdekommun@skovde.se>;
"kommun@smedjebacken.se" <kommun@smedjebacken.se>; "kommun@solleftea.se"
<kommun@solleftea.se>; "sollentuna.kommun@sollentuna.se" <sollentuna.kommun@sollentuna.se>;
"kommunstyrelsen@solna.se" <kommunstyrelsen@solna.se>; "kommun@sorsele.se"
<kommun@sorsele.se>; "info@sotenas.se" <info@sotenas.se>; "kommunen@staffanstorp.se"
<kommunen@staffanstorp.se>; "kommun@stenungsund.se" <kommun@stenungsund.se>;
"kommunstyrelsen@stockholm.se" <kommunstyrelsen@stockholm.se>; "storfors.kommun@storfors.se"
<storfors.kommun@storfors.se>; "ks@storuman.se" <ks@storuman.se>; "kommun@strangnas.se"
<kommun@strangnas.se>; "kommun@stromstad.se" <kommun@stromstad.se>;
"kommun@stromsund.se" <kommun@stromsund.se>; "kommunstyrelsen@sundbyberg.se"
<kommunstyrelsen@sundbyberg.se>; "sundsvalls.kommun@sundsvall.se"
<sundsvalls.kommun@sundsvall.se>; "kommun@sunne.se" <kommun@sunne.se>;
"kommunen@surahammar.se" <kommunen@surahammar.se>; "info@svalov.se" <info@svalov.se>;
"kommunen@svedala.se" <kommunen@svedala.se>; "kansliet@svenljunga.se"
<kansliet@svenljunga.se>; "kommun@saffle.se" <kommun@saffle.se>; "Säters Kommun - Kommun"
<kommun@sater.se>; "kommun@savsjo.se" <kommun@savsjo.se>;
"kommunstyrelsen@soderhamn.se" <kommunstyrelsen@soderhamn.se>; "kommun@soderkoping.se"
<kommun@soderkoping.se>; "sodertalje.kommun@sodertalje.se" <sodertalje.kommun@sodertalje.se>;
"info@solvesborg.se" <info@solvesborg.se>; "kommun@tanum.se" <kommun@tanum.se>;
"kommun@tibro.se" <kommun@tibro.se>; "tidaholms.kommun@tidaholm.se"
<tidaholms.kommun@tidaholm.se>; "kommunstyrelsen@tierp.se" <kommunstyrelsen@tierp.se>;
"timra.kommun@timra.se" <timra.kommun@timra.se>; "kommunen@tingsryd.se"
<kommunen@tingsryd.se>; "kommun@tjorn.se" <kommun@tjorn.se>; "kommun@tomelilla.se"
<kommun@tomelilla.se>; "torsby.kommun@torsby.se" <torsby.kommun@torsby.se>; "info@torsas.se"
<info@torsas.se>; "kommun@tranemo.se" <kommun@tranemo.se>; "tranaskommun@tranas.se"
<tranaskommun@tranas.se>; "trelleborgs.kommun@trelleborg.se"
<trelleborgs.kommun@trelleborg.se>; "trollhattans.stad@trollhattan.se"
<trollhattans.stad@trollhattan.se>; "trosa@trosa.se" <trosa@trosa.se>; "kommun@tyreso.se"
<kommun@tyreso.se>; "kc@taby.se" <kc@taby.se>; "kommunen@toreboda.se"
<kommunen@toreboda.se>; "kommunen@uddevalla.se" <kommunen@uddevalla.se>;
"kommun@ulricehamn.se" <kommun@ulricehamn.se>; "umea.kommun@umea.se"

<umea.kommun@umea.se>; "upplands.vasby.kommun@upplandsvasby.se"
<upplands.vasby.kommun@upplandsvasby.se>; "kommun@upplands-bro.se" <kommun@upplands-bro.se>; "upsala.kommun@upsala.se" <upsala.kommun@upsala.se>;
"ledningskontoret@uppvidinge.se" <ledningskontoret@uppvidinge.se>;
"vadstena.kommun@vadstena.se" <vadstena.kommun@vadstena.se>; "info@vaggeryd.se"
<info@vaggeryd.se>; "kommun@valdemarsvik.se" <kommun@valdemarsvik.se>;
"kommun@vallentuna.se" <kommun@vallentuna.se>; "vansbro.kommun@vansbro.se"
<vansbro.kommun@vansbro.se>; "vara.kommun@vara.se" <vara.kommun@vara.se>; "ks@varberg.se"
<ks@varberg.se>; "kansliet@vaxholm.se" <kansliet@vaxholm.se>; "vellinge.kommun@vellinge.se"
<vellinge.kommun@vellinge.se>; "kommun@vetlanda.se" <kommun@vetlanda.se>;
"vilhelmina.kommun@vilhelmina.se" <vilhelmina.kommun@vilhelmina.se>; "kommun@vimmerby.se"
<kommun@vimmerby.se>; "vindeln.kommun@vindeln.se" <vindeln.kommun@vindeln.se>;
"kommun@vingaker.se" <kommun@vingaker.se>; "kommunen@vargarda.se"
<kommunen@vargarda.se>; "kommun@vanersborg.se" <kommun@vanersborg.se>;
"vannas.kommun@vannas.se" <vannas.kommun@vannas.se>; "varmdo.kommun@varmdo.se"
<varmdo.kommun@varmdo.se>; "kontaktcenter@varnamo.se" <kontaktcenter@varnamo.se>;
"kommun@vastervik.se" <kommun@vastervik.se>; "kommunstyrelsen@vasteras.se"
<kommunstyrelsen@vasteras.se>; "kommunstyrelsen@vaxjo.se" <kommunstyrelsen@vaxjo.se>;
"ydre.kommun@ydre.se" <ydre.kommun@ydre.se>; "kommunen@ystad.se" <kommunen@ystad.se>;
"kommun@amal.se" <kommun@amal.se>; "ange@ange.se" <ange@ange.se>; "kundtjanst@are.se"
<kundtjanst@are.se>; "kommun@arjang.se" <kommun@arjang.se>; "kommun@asele.se"
<kommun@asele.se>; "kommun@astorp.se" <kommun@astorp.se>; "kontakt@atvidaberg.se"
<kontakt@atvidaberg.se>; "info@almhult.se" <info@almhult.se>; "kommun@alvdalen.se"
<kommun@alvdalen.se>; "kommun@alvkarleby.se" <kommun@alvkarleby.se>;
"kommunen@alvsbyn.se" <kommunen@alvsbyn.se>; "info@engelholm.se" <info@engelholm.se>;
"kommun@ockero.se" <kommun@ockero.se>; "kommun@odeshog.se" <kommun@odeshog.se>;
"servicecenter@orebro.se" <servicecenter@orebro.se>; "kommunkontor@orkelljunga.se"
<kommunkontor@orkelljunga.se>; "kommunen@ornskoldsvik.se" <kommunen@ornskoldsvik.se>;
"kundcenter@ostersund.se" <kundcenter@ostersund.se>; "kommun@osteraker.se"
<kommun@osteraker.se>; "kommunen@osthammar.se" <kommunen@osthammar.se>;
"kommun@ostragoinge.se" <kommun@ostragoinge.se>; "kommun@overkalix.se"
<kommun@overkalix.se>; "kommun@overtornea.se" <kommun@overtornea.se>

Subject: Skolan

Du får inte ofta e-post från amiri.shaheer@gmail.com. [Läs om varför det här är viktigt](#)

Till politikerna i kommunfullmäktige

Jag skriver till er för att uppmärksamma ett allvarligt problem som jag anser kräver omedelbar handling från kommunens sida.

Det handlar om att barn och ungdomar allt oftare vistas ute på stan under skoltid i stället för att vara i klassrummet. Det är inte ovanligt att se elever gå runt i affärer, vistas i centrum, åka runt på sparkcyklar eller hänga i grupper mitt under pågående lektioner. Detta sker alltså under den tid då de borde vara i skolan och få undervisning.

Jag vill därför ställa några viktiga frågor till er som folkvalda och ansvariga för kommunens verksamhet:

Hur kan det accepteras att barn befinner sig ute på gatorna under skoltid?

Vilket ansvar tar kommunen för att säkerställa att elever faktiskt är i skolan?

Vad gör ni för att skydda barn från att hamna i otrygga miljöer eller komma i kontakt med destruktiva och kriminella sammanhang?

Hur arbetar ni förebyggande innan problemen växer sig större?

Detta handlar inte bara om skolans ordningsregler. Det handlar om barns trygghet, utbildning och framtid. När elever lämnar skolområdet eller vistas ute utan tydlig vuxennärvaro under skoldagen riskerar de att missa viktig undervisning, tappa strukturen i sin vardag och i värsta fall påverkas av fel personer och fel miljöer.

I dag talas det ofta om kriminalitet bland unga, om hårdare straff och om åtgärder när problemen redan blivit mycket allvarliga. Men varför väntar samhället tills det är för sent? Varför bygger vi inte i stället ett tryggare system i skolan från början?

Jag anser att kommunen måste se över hur skolorna arbetar med tillsyn, närvaro och elevers rörelsefrihet under skoltid. Det bör finnas tydliga regler för när elever får lämna skolan och under vilka omständigheter detta får ske. Skolan ska vara en trygg plats där barn får kunskap, struktur, vuxenstöd och framtidstro.

Barn hör hemma i skolan under skoltid – inte på stan.

Därför uppmanar jag er i kommunfullmäktige att ta denna fråga på allvar och arbeta för:

- ökad tillsyn och kontroll under skoltid,
- tydligare regler kring elevers vistelse utanför skolan,
- stärkta trygghetsåtgärder i skolmiljön,
- och ett förebyggande arbete som skyddar barn innan de hinner hamna fel.

Jag hoppas att ni vill lyfta denna fråga och visa att barns trygghet och utbildning verkligen är en prioriterad fråga i kommunen.

Med vänliga hälsningar

SH. Amiri



Ks § 87 Medborgarförslag gällande offentlig toalett vid Morbyvallen i Gustafs

KS2026/49

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Bifalla medborgarförslag.
2. Uppdra åt samhällsbyggnadsnämnden att till vintersäsongen 2026/2027 installera nödvändig teknisk utrustning för att möjliggöra en vinteröppen toalett.

Medborgarens förslag

Ett medborgarförslag har inkommit med lydelsen ”Möjlighet till offentlig toalett vid Morbyvallen Gustafs. Morbyvallen är ett populärt fritidsområde vintertid men saknar möjlighet till toalettbesök. Antingen skaffas en toalettmodul eller gör det möjligt att nyttja klubblokalen dagtid.”

Ärendebeskrivning

I samband med om- och tillbyggnaden av klubblokalen på Gustafs idrottsområde färdigställdes en tillgänglighetsanpassad toalett (RWC) med extern entré. Under barmarkssäsongen sköts driften av föreningens vaktmästare, men under vinterhalvåret hålls toaletten för närvarande stängd.

Genom installation av tekniska lösningar, såsom exempelvis tidlås, kan toaletten tillgängliggöras även vintertid. Den identifierade risken med vinteröppet är att dörren lämnas öppen, vilket kan leda till frysskador på rörsystemet. Denna risk bedöms dock kunna minimeras genom larmfunktioner eller automatiska dörrstängare.

Då skidåkning är en populär vinteraktivitet i området föreslås att medborgarförslaget bifallas för att öka servicegraden för kommunens invånare.

Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Lars Erik Mattias Ahl den 1 februari 2026

Kommunfullmäktige den 19 februari 2026 § 7

Yttrande från Säterbostäder 29 april 2026



Forts. Ks § 87

Delges

Medborgarförslagställaren
Samhällsbyggnadsnämnden
Säterbostäder AB
Kommunfullmäktige



Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum 2026-05-26

Innehållsförteckning

Ks § 78	Budgetuppföljning april 2026, kommunstyrelsen.....	5
Ks § 79	Budgetuppföljning april 2026, Säters kommun.....	7
Ks § 80	Budget 2027 och plan 2028–2030 för Säters kommun	11
Ks § 81	Information om kapitalförvaltning april 2026	17
Ks § 82	Bokslut och årsboksredovisning för Södra Dalarnas samordningsförbund 2025	18
Ks § 83	Revidering av renhållningstaxan 2026.....	19
Ks § 84	Redovisning av partistöd 2025	21
Ks § 85	Behandling av motion gällande delaktighet och påverkan i hela .. kommunen	23
Ks § 86	Rapport ej verkställda beslut, kvartal 1 2026	26
Ks § 87	Medborgarförslag gällande offentlig toalett vid Morbyvallen i Gustafs	28
Ks § 88	Verksamhetsinformation från kulturnämnden	30
Ks § 89	Verksamhetsinformation från samhällsbyggnadsnämnden.....	31
Ks § 90	Verksamhetsinformation från brottsförebyggande rådet (BRÅ) ..	32
Ks § 91	Behandling av medborgarförslag gällande uppmärkning och skötsel av motionsslingorna på Åsen.....	33
Ks § 92	Upplåtelse av nyttjanderätt, del av Mora 13:35	35
Ks § 93	Revidering av primärt samverkansavtal med DalaWux	36
Ks § 94	Fyllnadsval av ersättare i styrelsen för Intresseföreningen Dalabanan efter Hans Johansson (C)	38



Ks § 95	Anmälan av delegationsbeslut.....	39
Ks § 96	Delgivningar	40
Ks § 97	Inbjudan kurser och konferenser	43
Ks § 98	Information om och inlösen av pension 2026	44
Ks § 99	Revidering av styrdokument gällande arbetsmiljöarbete och hantering av korttidsfrånvaro	46
Ks § 100	Riktlinje för rekrytering - utökat utdrag ur belastningsregistret	48
Ks § 101	Behandling av motion gällande att införa krav på uppvisat utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning inom äldreomsorgen.....	50
Ks § 102	Avgränsningssamråd gällande miljökonsekvensbeskrivning för ny översiktsplan och trafikplan i Hedemora kommun	53
Ks § 103	Förlängning av markanvisningsavtal för Gustafs Båthamn	57
Ks § 104	Aktuellt från kommundirektören.....	59



Plats och tid:	Kommunstyrelsens sammanträdesrum på Rådhuset, tisdag den 26 maj 2026 kl. 8.15 – 14.40
Beslutande:	Mats Nilsson (S), ordf. Karin Frejd, vice ordf. Caroline Willfox Byström (M), 2:e vice ordf. Annika Karlsson (S) Mattias Almroth (S) August Louthander (M) Tommy Bivesjö (M) Helena Andersson ersättare för Louise Lissel (SD) Marie Javanainen (C) Daniel Ericgörs (KD) Magnus Gabrielson (MP) ersättare för Christina Evaldsson (V)
Ej tjänstgörande ersättare:	Håkan Karlsson (S) Helena Selander (S)
Övriga deltagare:	John Steen, kommundirektör Susanne Hoffman, kommunsekreterare Catherine Hellgren, ekonomichef §§ 78–82, 98 Johan Söderqvist, projektledare för renhållningsenheten § 83 Anette Kotilainen, kulturchef § 88 Lennart Götesson, ordf. i kulturnämnden § 88 Andreas Mossberg, sektorchef samhällsbyggnad §§ 89, 102–103 Helena Axelsson Fisk, samordnare för brottsförebyggande rådet § 90 Malin Lilja Altörn, fritidschef §§ 91–92 André Cardell, tf. gatu- och fastighetschef § 92 Martin Halje, Söderberg & Partner § 98 Alexander Berggren, samhällsplanerare § 102 Mikael Spjut, bitr. sektorchef samhällsbyggnad §§ 102–103
Utses att justera:	August Louthander (M)
Justeringens plats och tid:	Rådhuset den 26 maj 2026, direktjustering
Paragrafer:	78 – 104



Underskrifter:

Kommunsekreterare

Ordförande

Susanne Hoffman

Mats Nilsson (S)

Justerande

August Louthander (M)

Anslag/bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ: Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum: 2026-05-26

Datum för anslags uppsättande: 2026-05-26

Datum för anslags nedtagande: 2026-06-17

Förvaringsplats för protokollet: Kommunstyrelsesektorn



Ks § 78 Budgetuppföljning april 2026, kommunstyrelsen

KS2025/147

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar lägga budgetuppföljning per april 2026 för kommunstyrelsen till handlingarna.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Verksamhetens nettokostnader

Kommunstyrelsesektorn har ackumulerat per sista mars förbrukat 32 % av årsbudgeten och ett överskott på 1 022 tkr redovisas. Störst överskott finns i april under IT på 434 tkr som finns under kostnader för servrar och telefoni i jämförelse med budget. Det råder samtidigt en osäkerhet kring kostnaden för M365 som faktureras med nytt belopp för perioden juni-dec. Större överskott redovisas även under kansli (+332) samt fritid (+218 tkr). Överskottet under kansli finns främst under valnämnden (+451 tkr), där statsbidrag inför valet kommit under mars, medan kostnaderna för valet är budgeterade över året med tolfte delar. Överskottet hos fritid beror bland annat på att aktivitetsstödet till föreningar budgeterats med tolfte delar, men betalas ut till föreningarna i maj. Underskott redovisas för kommunstyrelsen samt för markförsörjning. Under markförsörjning beror underskottet på att intäkter för skog saknas. Det finns osäkerheter kring nivån på extra intäkter som beräknas inkomma p.g.a. stormen. Prognos för extra intäkter beräknas uppgå till ca 3,5 mkr. Genom att dessa uppgifter kom in sent har det inte tagits med i prognosen i uppföljningen per april utan tas med i nästa prognos.

Total prognos för kommunstyrelsesektorn i april beräknas uppgå till +/-0 kr per årets slut.

Det totala överskottet i april inklusive reserv och pensioner för kommunstyrelsen är 574 tkr. Pensionerna gör ett underskott i april på 781 tkr. Underskottet hos pensionerna ligger både under pensionsförsäkringar (-222 tkr) samt pensionsutbetalningar (-425 tkr). Enligt den senaste prognosen från Skandia per 2025-12-31 för 2026 ska prognosen fortfarande vara i linje med budget, därför prognostiseras inget underskott för pensionerna för 2026 i april. Ny pensionsprognos kommer i mitten på maj.



Forts. Ks § 78

Reserv avseende oförutsedda händelser på 1 mkr för hela 2026 har återlagts i prognosen för att möta eventuella underskott, vilket leder till en total prognos för 2026 på +1 mkr för kommunstyrelsen.

Total prognos för 2026 beräknas uppgå till +1,0 mkr för kommunstyrelsen.

Investeringar

Totala investeringar ackumulerat per april uppgår till 1 195 tkr, vilket motsvarar 34% av årsbudget. kommunstyrelsesektorn exklusive IT visar ett ackumulerat utfall per april på 1 117 tkr, vilket motsvarar 40 % av årsbudgeten. IT-enhetens utfall uppgår i april till 77 tkr, vilket motsvarar 11 % av årsbudgeten.

Beslutsunderlag

Budgetuppföljning april 2026 för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 106

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 19 maj 2026



Ks § 79 Budgetuppföljning april 2026, Säters kommun

KS2025/208

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Har tagit del av budgetuppföljning april 2026.
2. Föreslå kommunfullmäktige att tillföra barn- och utbildningsnämnden 3,5 mkr från kommunstyrelsen i enlighet med Mats Nilssons (S) yrkande.
3. Föreslå kommunfullmäktige att ta ut 6 mkr från pensionsfonden för att få en ekonomi i balans.

Förslag till beslut på sammanträdet

”Mats Nilsson (S) yrkar att de extra inkomsterna från skogsverksamheten, vilken prognostiseras till 3,5 mkr, tillfaller barn- och utbildningsnämnden under 2026.

Mindre barngrupper

Redan till hösten vill vi få mindre grupper inom förskoleverksamheten i kommunen.

De extra resurser vi styr till BUN ska resultera i förändrad inriktning gällande gruppstorleken.

Barn med särskilda behov

Det behövs mer resurser till vår skolverksamhet för barn med särskilda behov. Därför gör vi den här satsningen redan till hösten 2026. De extra resurser vi styr till BUN ska resultera i förstärkt verksamhet inom både elevhälsa och övrig skola för att stödja våra unga.

Jag föreslår även att vi tar ut 6 mkr från pensionsfonden för att få en ekonomi i balans.”

Ordförande finner att kommunstyrelsen beslutar enligt Mats Nilssons (S) yrkande att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att tillföra barn- och utbildningsnämnden 3,5 mkr från kommunstyrelsen och ta ut 6 mkr från pensionsfonden för att få en ekonomi i balans.

Deltar inte i beslutet

Magnus Gabrielson (MP)

Caroline Willfox Byström (M)



Forts. Ks § 79

Bakgrund och ärendebeskrivning

Med anledning av kommunens ansträngda ekonomi med underskott inom driften under 2023, 2024 och 2025 görs en extra budgetuppföljning per sista februari för Säters kommun som är årets första uppföljning. Vanligtvis görs den första budgetuppföljningen för kommunen per sista mars. 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.

Under 2024 redovisades stora underskott för barn- och utbildningsnämnden (-18,8 mkr) och för Socialnämnden (-11,4 mkr), vilket resulterade i en underfinansierad budget för 2025 för dessa nämnder. Föregående år redovisades underskott för Barn- och utbildningsnämnden på -9,4 mkr, vilket resulterar i en underfinansierad budget för 2026 på ca -4,0 mkr. Vid den första budgetuppföljningen per februari prognostiserades ett underskott på -4,0 mkr för barn- och utbildningsnämnden som beräknades kvarstå vid uppföljningen per mars och som nu har ökat till -5,0 mkr vid uppföljning per april.

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

Resultat

Prognos för årets resultat uppgår till ett överskott på 22,0 mkr jämfört med budget på 27,4 mkr, vilket är en avvikelse på -5,4 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 17,8 mkr (+2,0% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 27,4 mkr (+3,0%), vilket är en avvikelse på -9,6 mkr.

Inget uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat för 2026.

Verksamheternas nettokostnader

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per april är totalt 1,5 mkr högre än budget, dvs ett underskott på -1,5 mkr redovisas.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2026 är ett underskott på totalt -4,0 mkr. Kostnaderna beräknas bli -5,0 mkr högre än budget men minskas med



Forts. Ks § 79

reserven för oförutsedda kostnader på 1,0 mkr. Underskott prognostiseras för Barn- och utbildningsnämnden på -5,0 mkr.

Prognos för övriga verksamheter beräknas vara linje med budget. Inom kommunstyrelsen finns det underskott för markförsörjning som beror på att intäkter för skog saknas. Det finns osäkerheter kring nivån på extra intäkter som beräknas inkomma p.g.a. stormen. Prognos för extra intäkter har inkommit och beräknas uppgå till ca 3,5 mkr. Genom att dessa uppgifter kom in sent har det inte tagits med i prognosen i budgetuppföljningen per april utan tas med i nästa prognos.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos för 2026 är 5,6 mkr lägre än budget enligt den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29. Det är en försämring med 7,3 mkr jämfört med föregående skatteunderlagsprognos från 26 februari.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,4 mkr
Slutavräkning 2025	-1,5 mkr
Slutavräkning 2026	-4,6 mkr
Inkomstutjämning	-0,3 mkr
Kostnadsutjämning	0,0 mkr
LSS-utjämning	+0,2 mkr
Regleringsbidrag	-0,1 mkr
Fastighetsavgift	+0,3 mkr
Total	-5,6 mkr

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar tom april uppgår till 48,2 mkr och uppgår till 15% 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 63 %, vilket skulle innebära investeringar på ca 202 mkr.



Forts. Ks § 79

Finansiella intäkter och kostnader

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

Pensionsmedelsförvaltning

Vid kommunfullmäktige per 21 februari 2025 beslutades om nya placeringsriktlinjer för Säter kommun och om en ny kapitalförvaltningslösning med en utvald kapitalförvaltare. Totalt anskaffningsvärde uppgår till 101,5 mkr, varav aktier utgör 60 mkr och räntebärande placeringar utgör 41,5 mkr samt likvida medel 0,2 mkr. Marknadsvärdet på placerat kapital ökade under 2025 med totalt 11,7 mkr och utgående saldo för kommunens kapitalförvaltning uppgick per sista december 2025 till 113,3 mkr, varav 151,7 tkr var likvida medel.

Värdeförändringen under april 2026 var positiv och uppgick till 5,4 mkr. Ackumulerad orealiserad vinst hittills under året tom sista april uppgår till +4,1 mkr. Utgående marknadsvärde per 2026-04-30 uppgår till 117,5 mkr.

Total ackumulerad värdeförändring från start är fortfarande positiv och uppgår till +18,5 mkr.

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

Mats Nilsson (S) föredrag majoritetens förslag till satsning på skolan i Säter.

Beslutsunderlag

Budgetuppföljning april 2026 för Säter kommun

Majoritetens förslag till prognos för driftbudget 2026, den 21 maj 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 105

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 19 maj 2026



Ks § 80 Budget 2027 och plan 2028–2030 för Säters kommun

KS2026/66

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta fastställa förslag till budget 2027 och plan för 2028–2030 enligt:

1. Fastställa driftsbudgetram för 2027, 925 163 000 kr per nämnd enligt majoritetens uppdaterade förslag per 26 maj 2026.
2. Fastställa investeringsbudgetram för 2027, 202 950 000 kr per nämnd enligt majoritetens förslag.
3. Fastställa totala driftsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Driftsbudgetramar: 2028: 948 856 000 kr
 2029: 973 621 000 kr
 2030: 1 004 993 000 kr
4. Fastställa investeringsbudgetramar för 2028 till 2030 för kommunen enligt följande:
Investeringsramar: 2028: 311 700 000 kr
 2029: 328 000 000 kr
 2030: 207 550 000 kr
5. Fastställa finansiella mål 2027–2030, enligt bilaga.
6. Bemyndiga kommunstyrelsen att ianspråktaga upp till 500 000 kr per ärende av medel som innebär förändring av det egna kapitalet.
7. Bemyndiga samhällsbyggnadsnämnden att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 500 000 kr per ärende.
8. Bemyndiga kommunstyrelsen att för kommunens räkning förvärva eller överlåta fastigheter eller fastighetsdel till ett belopp om högst 10 000 000 kr per ärende.
9. Bemyndiga kommunstyrelsen under år 2027 att omsätta och uppta nya lån upp till 950 000 000 kr, samt utnyttja krediten om 38 000 000 kr på kommunens koncernkonto.
10. Såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp om 435 000 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.



Forts. Ks § 80

11. Såsom för egen skuld ingå borgen för Säter Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 400 000 kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.
12. Bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om budgetförutsättningar för 2028–2030.
13. Uppdra till kommundirektören att
 - a) Genomför en fördjupad analys av verksamheternas kostnader samt se över nämndernas budgetbehov 2027–2030
 - b) Utredda effektiviseringar av driftkostnader
 - c) Utredda konsekvenser av effektiviseringar som genomförs
 - d) Se över skuldsättningen; översyn av lånebehov utifrån anpassade investeringsnivåer och effektiviseringar
 - e) Redovisa lånenivån uppdelat på skattefinansierade, taxefinansierade samt Säterbostäder.
 - f) Se över de finansiella målen, med plan över en tioårsperiod

Förslag till beslut på sammanträdet

Mats Nilsson (S) yrkar bifall till förman för majoritetens budgetförslag, vilket innebär att driftsbudgetramen 2027 sätts till 925 163 000 kr samt att investeringsbudgeten sätts till 2027: 202 950 000 kr 2028: 311 700 000 kr, 2029: 328 000 000 kr, 2030: 207 550 000 kr.

Caroline Willfox Byström (M) yrkar bifall till förman för Moderaternas budgetförslag.

Ordförande ställer de båda yrkandena mot varandra och finner att Mats Nilssons (S) yrkande bifalles att driftsbudgetramen 2027 sätts till 925 163 000 kr samt att investeringsbudgeten sätts till 2028: 311 700 000 kr, 2029: 328 000 000 kr, 2030: 207 550 000 kr.

Mats Nilsson (S) yrkar på att ge kommundirektören ett utredningsuppdrag att:

- a) Genomför en fördjupad analys av verksamheternas kostnader samt se över nämndernas budgetbehov 2027–2030
- a) Utredda effektiviseringar av driftkostnader
- b) Utredda konsekvenser av effektiviseringar som genomförs
- c) Se över skuldsättningen; översyn av lånebehov utifrån anpassade investeringsnivåer och effektiviseringar



Forts Ks § 80

- d) Redovisa lånenivån uppdelat på skattefinansierade, taxefinansierade samt Säterbostäder.
- e) Se över de finansiella målen, med plan över en tioårsperiod

Caroline Willfox Byström (M) yrkar bifall till utredningsuppdraget.

Deltar inte i beslutet

Magnus Gabrielson (MP)

Reservation till majoritetens budgetförslag

Caroline Byström Willfox (M)

August Louthander (M)

Tommy Bivesjö (M)

Ärendebeskrivning

Förslag till budget 2027 och plan 2028–2030 samt med beräkning av trend till år 2040. Genomgång och presentation av respektive nämnds/sektors budgetförslag samt förslag till budget 2027 och plan för 2028–2030.

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

Det är inte alla verksamheter som har en prislapp och som omfattas av kostnadsutjämningsystemet, bara det som brukar kallas ”obligatorisk verksamhet”. Dit hör förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, ordinärt- och särskilt boende. LSS har en egen utjämningsmodell. Övriga verksamheter har ingen egen modell i utjämningsmodellen och den tekniska ramen beräknas



Forts. Ks § 80

genom att budgetera efter mest lika kommuner samt för visa delar modellens val enligt budget på budget.

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

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

Faktorer som har stor betydelse för intäktsutvecklingen är befolkningsutvecklingen, demografi samt skatteunderlagets utveckling, det kommunala utjämnningssystemets utformning och statens anslag till detta.

Den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per 2026-04-29 ligger till grund för förslag till budget 2027–2030. Förväntade intäkter för 2027 uppgår till 946,8 mkr, vilket är i linje med budgetdirektiven.

Beräkningsgrunden för förslag till budget 2027–2030 baseras på befolkningsprognosen från SCB per juni 2025 för Säter med en nivåjustering utifrån ökat utfall under 2026 med utfall per februari som prognos för 2026 med 11 244 invånare. Prognos för de kommande åren är enligt trend utifrån SCB-prognosen per juni 2025. Beräkningsgrunden utgör 11 244 för budget 2027, 11 237 för budget 2028, 11 229 för budget 2029 samt 11 223 för budget 2030.

Förslag till driftsbudget för 2027 uppgår till 917,2 mkr, en uppgång med 3,3 % från budget 2026. De tekniska ramarna uppgår till 897,0 mkr och prioriteringar utgör 20,2 mkr. De olika verksamheterna har budgetbehov på totalt 898,0 mkr. Nämndernas äskade budgetramar uppgår till 940,6 mkr, vilket är 42,6 mkr över teknisk ram. Effektiviseringar behöver göras för att kunna uppnå ett resultat på 3%. Vid resultat på 3% finns ett prioriteringsutrymme på ca 20 mkr. Förslag till driftsbudget för 2028 uppgår till 948,9 mkr, för 2029 till 973,6 mkr och för 2030 till 1 005,0 mkr. För att kunna uppnå ett resultat på 3 % per år krävs effektiviseringar varje år. Fördelning av effektiviseringar per verksamhet behöver tas fram till reviderad budget.



Forts. Ks § 80

Inom kommunen har en ny justerad investeringsmodell arbetats fram, där det i budgetberedningen är fokus på vilken ram (pott) som behövs inom respektive område. Stora projekt identifieras och följs upp/särredovisas enligt definierad process för uppsikt och styrning.

Kommunen har stora investeringsbehov som kraftigt ökar kommunens lånebehov. Detta påverkar verksamheternas kostnader genom ökade kapitalkostnader där också kapitalkostnaderna kommer att utgöra en större andel av de totala kostnaderna som kan innebära effektiviseringar och besparingar. Fortsatt översyn och fördjupad analys av konsekvenser behöver göras.

Arbetet med en revidering av investeringsplaner, på kort och långsikt pågår vilket gör att kommunstyrelsesektorn bedömer att investeringsplanen kan komma att behöva uppdateras till reviderad budget 2027 till hösten.

Förutsättningar för budget 2027–2030 kan komma att förändras utifrån nya förutsättningar vad gäller befolkningsprognos och kommande skatteunderlagsprognoser. Driftbudgetramar kan komma att behöva justeras utifrån förändrade förutsättningar samt av förslag på effektiviseringar och översyn av investeringsplaner. Till reviderad budget för 2027 och för budgetdirektiv 2028–2031 kommer uppdaterade nya tekniska ramar att presenteras.

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

Beslutsunderlag

Förslag till budgetberedning för budget 2027 och plan 2028–2030 med förslag till driftsbudgetramar och investeringsramar per nämnd/styrelse samt finansiella mål

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 107

Majoritetens förslag till budget 2027 den 20 maj 2026

Moderaternas förslag till budget 2027 den 20 maj 2026

Uppdaterat budgetförslag från majoriteten den 26 maj 2026



Forts. Ks § 80

Delges

Alla nämnder

Ekonomienheten



Ks § 81 Information om kapitalförvaltning april 2026

KS2026/31

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att tacka för informationen

Bakgrund och ärendebeskrivning

Vid kommunfullmäktige per 21 februari 2025 beslutades om nya placeringsriktlinjer för Säters kommun och om en ny kapitalförvaltningslösning med en utvald kapitalförvaltare.

Totalt anskaffningsvärde uppgår till 101,5 mkr, varav aktier utgör 60 mkr och räntebärande placeringar utgör 41,5 mkr. Marknadsvärdet på placerat kapital ökade under 2025 med totalt 11,7 mkr och utgående saldo för kommunens kapitalförvaltning uppgick per sista december 2025 till 113,3 mkr, varav 151 740 kronor var likvida medel.

Månaden präglades av en tydlig återhämtning på de finansiella marknaderna efter mars kraftiga nedgångar, där både den svenska och globala börsen utvecklades starkt. Samtidigt fortsatte nyhetsflödet att domineras av konflikten i Mellanöstern, även om förlängda vapenvilor bidrog till ökad riskaptit och fallande oljepriser jämfört med tidigare toppnivåer. Trots nedgången förblev energipriserna höga i ett historiskt perspektiv, vilket fortsatt påverkade inflationsbilden globalt. Makroekonomiskt sänkte IMF sin globala tillväxtprognos för 2026 och pekade på att störningar i energimarknader och leveranskedjor väntas tynga ekonomin även framöver. Samtidigt visade BNP-statistik från Europa, Sverige och USA en svagare utveckling än väntat, vilket understryker hur det osäkra världsläget påverkar tillväxten.

Värdeförändringen under april 2026 var positiv och uppgick till 5,4 mkr. Ackumulerad orealiserad vinst hittills under året tom sista april uppgår till +4,1 mkr. Utgående marknadsvärde per sista april uppgår till 117,5 mkr, varav 148,3 tkr utgör likvida medel.

Ackumulerad värdeförändringen sedan start är positiv och uppgår till +15,8 mkr.

Beslutsunderlag

Portföljsammanställning för Säters kommun den 30 april 2026

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 19 maj 2026



Ks § 82 Bokslut och årsboksredovisning för Södra Dalarnas samordningsförbund 2025

KS2026/143

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund.

I årsredovisningen redogörs för Södra Dalarnas Samordningsförbund 2025. Utfallet för verksamheten år 2025 uppgick till ett överskott på +286 tkr (2024 -736 tkr). Det egna kapitalet ökar med årets resultat till 1 207 tkr (2024 921 tkr).

Beslutsunderlag

Årsredovisning och bokslut 2025 för Södra Dalarnas Samordningsförbund
Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 17 april 2026
Kommunfullmäktiges arbetsutskott den 28 april 2026 § 81

Delges

Södra Dalarnas Samordningsförbund



Ks § 83 Revidering av renhållningstaxan 2026

KS2026/196

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. Under punkt 2.3 Gemensamma hämtställen, ta bort information om tömningsfrekvens
2. Ändra namn från Renhållningstaxa till Avfallstaxa.

Ärendebeskrivning

Samhällsbyggnadsnämnden föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att dels ta bort information om tömningsfrekvens i regelverket kring gemensamma hämtställen, dels att ändra namn från Renhållningstaxa till Avfallstaxa.

När taxan tidigare reviderades avseende förpackningsinsamling sågs tömningsfrekvens varannan vecka som enda möjligheten att hantera gemensamma hämtställen. Efter arbete och planering kring nya rutter har vi sett behovet att kunna variera tömningsfrekvens för att erhålla en mer resurseffektiv hantering.

Tömningsfrekvensen kommer då ligga med en frekvens mellan tömning varje vecka och tömning var 12e vecka på enskilda fraktioner och variera för varje enskilt gemensamt hämtställe. Vid Gemensamma hämtställen ansvarar renhållaren för dimensionering av kärl. För kunden finns egentligen inga begränsningar i avfallsvolym och därmed heller inget behov av att känna till tömningsfrekvens

Då föreskrifterna i Renhållningsordningen benämns Avfallsföreskrifter anser Samhällsbyggnadsnämnden att även taxan bör ändra namn till Avfallstaxa för att ge större tydlighet.

Kommunstyrelsesektorns bedömning

Kommunstyrelsesektorn har inget ytterligare att anföra i ärendet och tillstyrker därför Samhällsbyggnadsnämndens förslag till beslut, dock med en redaktionell förändring i formuleringen av förslag till beslut.



Forts. Ks § 83

Beslutsunderlag

Samhällsbyggnadsnämnden den 15 april 2026 § 28

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 94

Delges

Samhällsbyggnadsnämnden



Ks § 84 Redovisning av partistöd 2025

KS2026/60

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta godkänna redovisning av partistöd för 2025.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Kommunen får enligt 4 kap. 29 § kommunallagen utdela partistöd till de partier som är representerade i kommunfullmäktige. Partistödet ska användas för att stärka partiernas ställning i den kommunala demokratin. Partistöd betalas ut årligen i förskott under mars månad efter beslut av fullmäktige. Har redovisning och granskningsrapport inte lämnats in till kommunstyrelsen inom föreskriven tid utbetalas inget stöd för nästkommande år. Redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och ges in till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång. Fullmäktige får besluta att stöd inte ska betalas till parti som inte lämnar redovisning och granskningsrapport.

Alla partier, utom Liberalerna har lämnat in redovisning för år 2025 och bedömningen är att redovisningarna följer kommunallagens intentioner varför det föreslås att kommunfullmäktige godkänna inkomna redovisningarna. Liberalerna har inte för avsikt att begära partistöd för 2026.

Beslutsunderlag

Redovisning av partistöd från Moderaterna den 20 januari 2026

Redovisning av partistöd från Centerpartiet den 20 januari 2026

Redovisning av partistöd från Miljöpartiet de gröna den 13 februari 2026

Redovisning av partistöd från Socialdemokraterna den 9 mars 2026

Redovisning av partistöd från Kristdemokraterna den 20 mars 2026

Redovisning av partistöd från Sverigedemokraterna den 31 mars 2026

Redovisning av partistöd från Västerpartiet den 28 mars 2026

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 86



Forts. Ks § 84

Delges

Moderaterna

Centerpartiet

Miljöpartiet de gröna

Socialdemokraterna

Kristdemokraterna

Sverigedemokraterna

Västerpartiet

Liberalerna



Ks § 85 Behandling av motion gällande delaktighet och påverkan i hela kommunen

KS2025/446

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. Bifalla motionen
2. Uppdra till kommunstyrelsen att senast i juni 2027, till kommunfullmäktige föreslå hur Säter kommun tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum och/eller former för delaktighet.

Bakgrund och ärendebeskrivning

En motion gällande delaktighet och påverkan i hela kommunen inkom till kommunfullmäktiges sammanträde den 23 oktober 2025, av Magnus Gabrielson (MP). Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 18 november 2025 och beslutade att uppdra till kommundirektör att utreda motionen.

Motionärens förslag

Vi lever i en tid med en stor samhällsomvandling och otrygghet. Klimatkrisen leder både till en oro för framtiden och dramatiska händelser här och nu. Världsläget är osäkert med krig i Europa och en allmän osäkerhet. Hot, osanningar och överdrifter sprids via sociala medier och allt tillsammans kan leda till att tilliten mellan människor och mellan medborgare och beslutsfattare minskar.

Miljöpartiet i Säter anser att det nu är viktigare än någonsin att alla känner sig delaktiga i samhällsutvecklingen och kan göra sin röst hörd.

Säter är en liten kommun men tillräckligt stor för att behöva ta problemet med delaktighet på allvar.

Till skillnad mot flera av våra grannkommuner finns i Säter ingen struktur för att fånga upp rösterna från kommunens olika delar. Vi har inget landsbygdsråd som i Falun eller kommunbygderåd som i Hedemora. Det finns naturligtvis kontaktvägar



Forts. Ks § 85

genom föreningar och partier, personliga kontakter och möjligheten att göra sin röst hörd genom insändare eller medborgarförslag.

En tydlig struktur och organisation kan göra det lättare för den enskilde medborgaren, men även föreningar, att veta hur och när man bäst kan framföra sina åsikter. Det är också viktigt med stabilitet och förutsägbarhet, exempelvis genom regelbundet återkommande möten och andra former av plattformar.

Det finns flera alternativ att lösa detta och kanske är det en kombination av åtgärder som är det bästa. Kommunbygderåd för en dialog med och inom olika kommundelar, medborgarråd för att förankring och idéer kopplade till kommunövergripande frågeställningar.

Med denna bakgrund föreslår Miljöpartiet de gröna i Säter

1. Att Säter kommun utreder och tar fram förslag på hur man tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum eller former för delaktighet.
2. Att ett förslag baserat på denna utredning läggs fram för beslut i Kommunfullmäktige innan sommaren 2027.

Kommunstyrelsesektorns bedömning

Införande av den typ av organisation i form av exempelvis regelbundet återkommande möten och/eller andra former av plattformar för medborgarpåverkan är i hög grad en politisk fråga.

Kommunstyrelsesektorn ser det dock som oproblematiskt att utreda frågan om hur Säter kommun, tillsammans med föreningar och medborgare kan skapa forum eller former för delaktighet.

Motionären beskriver exempel på delaktighet så som kommunbygderåd eller dyl. SKR har i skriften *Medborgardialog i komplexa samhällsfrågor* beskrivit dialog av denna typ som ett strategiskt verktyg för att bygga relationer, skapa förståelse och fatta väl förankrade beslut i kommunen. Skriften bör vara till stor hjälp i utredningen, även i de fall föreslagna forum eller former inte alltid behandlar komplexa frågor.

Kommunstyrelsesektorn bedömer att utredningen bör slutföras och presenteras för Kommunstyrelsen efter valet 2026. Med tanke på de frågor som ska hanteras av en nytilträdde Kommunstyrelse så är en tidsplan där förslaget färdigställs av Kommunstyrelsen och presenteras för Kommunfullmäktige andra kvartalet 2027



Forts. Ks § 85

planeringsmässigt görbart. Detta ligger också i linje med motionärens, att ärendet läggs fram för beslut i Kommunfullmäktige innan sommaren 2027.

Beslutsunderlag

Motion från Magnus Gabrielsson den 23 oktober 2025

Kommunfullmäktige den 23 oktober 2025 § 131

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 7 november 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 18 november 2025 § 209

Medborgardialog i komplexa samhällsfrågor, SKR 2025

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 87

Delges

Motionären

Kommunstyrelsen



Ks § 86 Rapport ej verkställda beslut, kvartal 1 2026

KS2026/198

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta godkänna rapporten.

Ärendebeskrivning

Socialnämnden har överlämnat rapport avseende ej verkställda beslut för kvartal 1 2026 och översänder den till kommunfullmäktige och kommunrevisionen för kännedom.

Socialförvaltningen har till Inspektionen för vård och omsorg (IVO) lämnat en rapport över ej verkställda beslut för kvartal 1 2026. Sektorn har även rapporterat de beslut som verkställts och som tidigare har rapporterats som ej verkställda.

Ej verkställda beslut

Biståndsbeslut som inte verkställts inom 3 månader ska enligt 34 kap 1 § Socialtjänstlagen rapporteras till IVO.

Det gäller beslut enligt 9 § Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och enligt 4 kap. 1 § Socialtjänstlag (2001:453) (SoL).

Verkställda beslut

Socialnämnden ska även till IVO anmäla när nämnden har verkställt ett gynnande beslut som enligt 34 kap 2 § SoL har rapporterats som ej verkställt.

Rapport till revisorer och kommunfullmäktige

Enligt 34 kap 3 § SoL ska kommunens revisorer och kommunfullmäktige informeras om ej verkställda/verkställda beslut.

Beslutsunderlag

Rapport till Inspektionen för vård och omsorg den 31 mars 2026

Socialnämnden den 16 april 2026 § 31

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 21 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2028 § 96



Forts. Ks § 86

Delges

Socialnämnden



Ks § 87 Medborgarförslag gällande offentlig toalett vid Morbyvallen i Gustafs

KS2026/49

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Bifalla medborgarförslag.
2. Uppdra åt samhällsbyggnadsnämnden att till vintersäsongen 2026/2027 installera nödvändig teknisk utrustning för att möjliggöra en vinteröppen toalett.

Medborgarens förslag

Ett medborgarförslag har inkommit med lydelsen ”Möjlighet till offentlig toalett vid Morbyvallen Gustafs. Morbyvallen är ett populärt fritidsområde vintertid men saknar möjlighet till toalettbesök. Antingen skaffas en toalettmodul eller gör det möjligt att nyttja klubblokalen dagtid.”

Ärendebeskrivning

I samband med om- och tillbyggnaden av klubblokalen på Gustafs idrottsområde färdigställdes en tillgänglighetsanpassad toalett (RWC) med extern entré. Under barmarkssäsongen sköts driften av föreningens vaktmästare, men under vinterhalvåret hålls toaletten för närvarande stängd.

Genom installation av tekniska lösningar, såsom exempelvis tidlås, kan toaletten tillgängliggöras även vintertid. Den identifierade risken med vinteröppet är att dörren lämnas öppen, vilket kan leda till frysskador på rörsystemet. Denna risk bedöms dock kunna minimeras genom larmfunktioner eller automatiska dörrstängare.

Då skidåkning är en populär vinteraktivitet i området föreslås att medborgarförslaget bifallas för att öka servicegraden för kommunens invånare.

Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Lars Erik Mattias Ahl den 1 februari 2026

Kommunfullmäktige den 19 februari 2026 § 7

Yttrande från Säterbostäder 29 april 2026



Forts. Ks § 87

Delges

Medborgarförslagställaren
Samhällsbyggnadsnämnden
Säterbostäder AB
Kommunfullmäktige



Ks § 88 Verksamhetsinformation från kulturnämnden

KS2026/9

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Ordförande i kulturnämnden och enhetschef för kulturenheten informerar om verksamheterna.



Ks § 89 Verksamhetsinformation från samhällsbyggnadsnämnden

KS2026/9

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Ordförande i samhällsbyggnadsnämnden och sektorchef för samhällsbyggnadssektorn informerar om verksamheten.

Beslutsunderlag

Presentation från samhällsbyggnadssektorn den 26 maj 2026



Ks § 90 Verksamhetsinformation från brottsförebyggande rådet (BRÅ)

KS2026/9

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Ordförande och samordnare för brottsförebyggande rådet informerar om verksamheterna.



Ks § 91 Behandling av medborgarförslag gällande uppmärkning och skötsel av motionsslingorna på Åsen

KS2025/499

Beslut

Kommunstyrelsen besluta att medborgarförslaget ska anses vara besvarad.

Ärendebeskrivning

Medborgarförslaget

Ett medborgarförslag har inkommit avseende förbättrad märkning och underhåll av motionsslingorna uppe på Åsen.

Förslagsställaren föreslår Säters kommun:

1. Märka upp motionsslingorna tydligare, särskilt 2,5 km-, 5 km- och 7 km-spåren, så att det blir lättare att följa rätt bana.
2. Lägga ut fler spångar på de sträckor som ofta blir leriga, för att göra slingorna mer tillgängliga året runt.
3. Förbättra sommarunderhållet av stigarna så att gräset inte växer sig för högt. I dagsläget blir det svårt att se var slingorna går och besvärligt att springa eller gå.

Motionsslingorna på Åsen används av många boende i kommunen för promenader, löpning och friluftsliv. Tyvärr har märkningen med åren blivit otydlig, och stigarna är på vissa platser svåra att gå på när det är blött. Under sommaren växer gräset ofta så högt att slingorna blir svårnavigerade. Genom tydligare skyltning, fler spångar och regelbundet underhåll skapas bättre förutsättningar för motion, folkhälsa och friluftsliv.

Kommunstyrelsesektorns bedömning

Kommunen har ett avtal tecknat med Säters skidklubb att underhålla spåret på Åsen. I avtalet står att föreningen förbinder sig att:

- Upprätthålla skidspår på elljusspåret, Åsen, Ljustern, golfbanan samt långspåret vid Knutsbo fäbodrar
- Röja sly och underhålla motionsspåren på Åsen, elljusspåret, Skönviks IP samt Knutsbo fäbodrar
- Ploga promenadspår, spark- och skridsko spår på Ljustern



Forts. Ks § 91

- Medborgarförslaget besvarat utifrån att Kommunen har ett avtal tecknat med Säters skidklubb att underhålla spåret på Åsen bland annat.

Vidare står det i avtalet att Säters kommun förbinder sig att:

- Ersätta föreningen med ekonomiskt bidrag för drift och underhåll av anläggningen till ett belopp av för närvarande 200 kronor/timme.
- Ersätta föreningen för kostnader på drivmedel.

I sommar under vecka 25 och 26 kommer även en grupp feriearbetare under ledning av en extern handledare se över och förbättra otydlig märkning på motionsspåren på Åsen och på Skönviksområdet.

Kommunstyrelsesektorn bedömer att de åtgärder som redan vidtas i huvudsak uppfyller de inkomna förslaget och att medborgarförslaget därmed kan anses vara besvarat.

Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Carin Evelina Viktoria Bäck den 4 december 2025

Kommunfullmäktige den 19 februari 2026 § 5

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 20 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 83

Delges

Medborgarförslagställaren

Kommunfullmäktige



Ks § 92 Upplåtelse av nyttjanderätt, del av Mora 13:35

KS2026/216

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att upplåta nyttjanderätten för Mora 13:35 till Gustafs GoIF till och med den 31 maj 2041.

Ärendebeskrivning

Gustafs GoIF har för avsikt att bygga en träningslokal i anslutning till nuvarande anläggning. För att kunna söka stöd från allmänna arvsfonden krävs ett nyttjanderättsavtal för en femtonårsperiod.

Det föreslagna avtalet kommer stipulera att kommunstyrelsen har rätt att bestämma placering av byggnaden på tomten samt godkänna handlingarna innan påbörjat bygge.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 28 april 2026
Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026

Delges

Gustafs GoIF
Fritidsenheten



Ks § 93 Revidering av primärt samverkansavtal med DalaWux

KS2026/264

Beslut

Kommunstyrelsen förslår kommunfullmäktige att anta reviderat primärt samverkansavtal för DalaWux.

Ärendebeskrivning

Inom den kommunala vuxenutbildningen samverkar samtliga dalakommuner genom Primärt samverkansavtal, DalaWux, med Dalarnas kommunförbund (DKF) som huvudman för avtalet. Samverkan är organisatoriskt placerad under Dalarnas kommunförbund och syftar till att erbjuda ett gemensamt och attraktivt utbud av yrkesutbildningar och att stärka kompetensförsörjningen i regionen.

Skollagens krav på ett primärt samverkansområde med minst tre kommuner uppfylls genom avtalet, vilket innebär att kommuninvånare i Dalarna har likvärdig rätt till det gemensamma utbudet av yrkesutbildning i hela Dalarna.

I dagsläget betalar hemkommunen interkommunal ersättning (IKE) för de invånare som antas till utbildning i annan kommun inom samverkansområdet, och mottar i efterhand statsbidrag för de samma. Svårigheten, samt den administrativa bördan av, att prognosticera antalet elever på andra huvudmäns utbildningar och därefter budgetera och prognostisera IKE-kostnader utgör de huvudsakliga skälen till förslaget att revidera samverkansavtalet.

Dalarnas kommunförbund har föreslagit ett reviderat avtal vilket i stället innebär att en ersättningsprincip baserad på Skolverkets fastställda statsbidragsnivåer. Förändringen bedöms skapa ökad förutsägbarhet, bättre ekonomisk stabilitet och mer ändamålsenliga planeringsförutsättningar för kommunerna.

Barn- och utbildningsnämndens yttrande

Barn- och utbildningsnämnden behandlade ärendet den 12 maj 2026. Nämnden ställer sig positiv till förändringen och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta reviderat primärt samverkansavtal för DalaWux.



Forts. Ks § 93

Kommundirektörens yttrande

Förändringen innebär minskad administration och ökade möjligheter till god ekonomisk planering för anordnarkommuner så väl som för de kommuner vars elever går hos en annan kommun. Förändringen bör vara ekonomiskt positiv för Säter kommun och ger framför allt Barn- och utbildningsnämnden bättre förutsättningar i sin översyn av den kommunala vuxenutbildningen.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från DalaWux den 3 december 2025

Utkast till primärt samverkansavtal för DalaWux den 4 februari 2026

DalaWux politiska samverkansgrupp den 4 februari 2026 § 8.1

Tjänsteutlåtande från Barn- och utbildningssektorn den 26 april 2026

Barn- och utbildningsnämnden den 12 maj 2026 §51

Dalarnas kommunförbund den 12 maj § 6

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 26 april 2026

Delges

Dalarnas kommunförbund

DalaWux styrgrupp



Ks § 94 Fyllnadsval av ersättare i styrelsen för Intresseföreningen Dalabanan efter Hans Johansson (C)

KS2026/263

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Godkänna avsägelsen.
2. Som ersättare i styrelsen för Intresseföreningen Dalabanan efter Hans Johansson (C) välja Karin Frejd (C)

Bakgrund och ärendebeskrivning

Hans Johansson (C) har avsagt sig uppdraget som ersättare i styrelsen för Intresseföreningen Dalabanan.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Hans Johansson den 19 maj 2026

Delges

Intresseföreningen Dalabanan
Förtroendemannaregistret
Hans Johansson (C)
Karin Frejd (C)



Ks § 95 Anmälan av delegationsbeslut

Beslut

Kommunstyrelsen har tagit del av delegationsbesluten.

Följande beslutsanmälningar presenteras:

KS2026/160

Kommunstyrelsen i Säters kommun avslår Kommuninsyns begäran om att få ut allmän handling den 10 april 2026

KS2026/0163

Delegationsbeslut gällande markförvärv, Backa 63:2 den 14 april 2026

KS2026/0162

Delegationsbeslut gällande markförvärv, Backa 87:1 den 14 april 2026

KS2026/0161

Delegationsbeslut gällande markförvärv, Säter 4:4 den 14 april 2026

KS2026/197

Kommunstyrelsen i Säters kommun avslår delvis Andre Kvist begäran om att få ut allmän handling den 20 april 2026

Återbesättningsprövning

KS2026.96 Undersköterska 1 person 100 %

KS2026.951 Undersköterska 1 person 100 %

KS2026.816 Elev- eller lärarassistent, 3 personer 100 %

KS2026.817 Lärare 2 personer 100 %

KS2026.818 Lärare i fritidshem, 4 personer 100 %

KS2026.1034 Omsorgsassistent LSS 75 %

Ärendenummer 19178: Undersköterska 1 person 100 %

Ärendenummer 21724 Omsorgsassistent 1 person 100 %

Ärendenummer 215725 Undersköterska 1 person 100 %



Ks § 96 Delgivningar

Beslut

Kommunstyrelsen har tagit del av delgivningarna.

Följande delgivningar presenteras:

Protokoll från sammanträde med:

F-KS2026/0199

Gemensamma Överförmyndarnämnden den 23 mars 2026

F-KS2026/0207

Styrelseprotokoll från Visit Dalarna den 3 mars 2026

KS2026.766

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel den 7 april 2026

KS2026.1041

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel den 5 maj 2026

KS2026.772

Gemensam nämnd för upphandling den 25 mars 2026

KS2026.785

Hjälpmedelsnämnden den 16 april 2026

KS2026.861

Visit Dalarnas styrelsemöte den 16 april 2026

KS2026.791

Södra Dalarnas samordningsförbund den 5 mars 2026

KS2026.827

Falun Borlängeregionens styrelsemöte den 26 mars 2026

KS2026.954

Gemensamma Överförmyndarnämnden den 27 april 2026



Forts. Ks § 96

Protokollsutdrag från sammanträde med:

KS2026/0064

Miljö- och byggnämnden den 18 mars 2026 § 30 gällande yttrande om ny industrietablering i Borlänge

KS2025/497

Avesta kommun den 23 mars 2026 gällande val av huvudmän till Sparbanksstiftelsen Södra Dalarna

KS2026.756

Kollektivnämnden den 20 mars 2026 gällande kollektivtrafikrapport 2025

KS2026.981

Regionfullmäktige den 27 april 2026 gällande revidering av avsitt 6.1 Trappklättrare i Reglemente för färdtjänst

Uppföljning av internkontroll 2025

Samhällsbyggnadsnämnden den 12 februari 2026 § 20

Socialnämnden den 12 mars 2026 § 18

Barn- och utbildningsnämnden den 18 mars 2026 § 24

Kommunstyrelsen den 31 mars 2026 § 63

Kulturnämnden den 16 april 2026 § 21

Miljö- och byggnämnden den 22 april 2026 § 39

Kopia på polisanmälan:

KS2026.821

Skadegörelse, klotter på vägg, Klockaregatan 2 den 12 mars 2026

KS2026.822

Skadegörelse och olaga intrång, skadegörelse i cafeterian och korridorer vid Säter IP, hål i väggar, trasiga innertak och gummimärken efter att det körts med el scouter inomhus den 15 mars 2026

KS2026.845

Skadegörelse, klotter på bänk, Klockaregatan 20 april 2026



Forts. Ks § 96

Övrigt

KS2026/185

Yttrande gällande ansökan om antagning i hemvärnet den 15 april 2026



Ks § 97 Inbjudan kurser och konferenser

KS2026.1021

Inbjudan från Sveriges Kommuner och Regioner

Från lag till praktik – myndigheternas arbete med de nya sekretessbrytande bestämmelserna den 19 – 21 oktober, webbsändning

KS2026.1023

Inbjudan från Sveriges Kommuner och Regioner

Att förebygga och motverka välfärdsbrottslighet 2026

Datum 22–23 oktober 2026

Plats: Stockholm

KS2026.1037

Inbjudan från Sveriges Kommuner och Regioner

Utbildning i Medborgardialog i komplexa samhällsfrågor

Datum: 9 september 2026

Plats: Webbsändning



Ks § 98 Information om och inlösen av pension 2026

KS2026/229

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar fastställa förslag till inlösen av pensioner med alternativet Skandia Smart utbetalning.

Bakgrund och ärendebeskrivning

I de kommunala pensionsplanerna finns det förmånsbestämda pensionslöften, i både aktiva planer och sedan tidigare stängda. Säters kommun har, liksom ungefär hälften av Sveriges kommuner, valt att försäkra sina förmånsbestämda löften kopplade till den nuvarande planen KAP-KL. Detta görs löpande månatligen i försäkringsbolaget Skandia Liv. Genom att försäkra pensionsåtagandet tar försäkringsbolaget över ansvaret för pensionsutbetalningarna och de risker som är kopplade till detta. Försäkringen skapar också ett mervärde i form av avkastning på försäkringskapitalet som tillfaller Säters kommun över tid.

Kommunen har utöver KAP-KL-förmånerna också en pensionsskuld för äldre löften (före 1998) i den så kallade ansvarsförbindelsen som ligger utanför balansräkningen. Denna ansvarsförbindelse uppgick per 2025-12-31 till 195 mkr (208 mkr per 2024-12-31) och kan ses som ett historiskt arv från före 1998 som har lyfts över på framtida generationer att hantera.

Under 2025 hade kommunen ett överskott i försäkringsbolaget Skandia på 5,3 mkr, fördelat på överskottsfond (1,3 mkr) och kreditering av tidigare betalade premier (4 mkr). Beslut fattades att nyttja detta överskott för att amortera på pensionsskulden i ansvarsförbindelsen genom en försäkringsinlösen i Skandia.

Överskott förväntas frigöras årligen, och till 2026 har det frigjorts ytterligare 1,2 mkr till överskottsfonden i Skandia och kommunen kan nu besluta hur detta ska hanteras.

Förslag till inlösen på ca 1,2 mkr har erhållits. Möjligheten att nyttja detta överskott har utretts och kommunen kan välja att amortera på pensionsskulden i ansvarsförbindelsen genom en försäkringsinlösen i Skandia. Detta skulle förbättra resultatet för kommunen under en lång tid framöver, samtidigt som det hanterar delar av det orättvisa arvet och tar bort komplexa pensionsrisker såsom livslängdsrisker och ränterisker.



Forts. Ks § 98

Skandia Liv har två olika produkter tillgängliga för att lösa in pensionsskuld i ansvarsförbindelse,

Skandia Traditionell och Skandia Smart utbetalning.

- Skandia traditionell är en produkt där individer yngre än 65 år försäkras, och där fokus ligger på att skapa mervärden över lång sikt, men där effekten på de kommande 1–5 åren är något lägre.
- Skandia Smart utbetalning är en produkt framför allt fokuserad på personer över 65 års ålder, och där fokus ligger på att skapa mervärden framför allt under de närmaste 5–20 åren.

De olika produkternas effekter har analyserats och slutsatsen är att det alternativ som idag passar Säters kommun bäst är Skandia Smart utbetalning.

De ekonomiska effekterna av en inlösen på ca 1,2 mkr med Skandia Smart utbetalning innebär att kommunen år 2026 får en kostnadsbelastning på grund av löneskatt på ca 300 tkr, men löpande förbättras resultatet med ca 100–160 tkr årligen framåt som avtar under en 20-årsperiod.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 5 maj 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 104

Delges

Ekonomienheten



Ks § 99 Revidering av styrdokument gällande arbetsmiljöarbete och hantering av korttidsfrånvaro

KS2022/380

Beslut

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
 - a) Upphäva det styrande dokument för arbetsmiljöarbete
 - b) Uppdra till kommunstyrelsen att upprätta och besluta om en arbetsmiljöpolicy
 - c) Uppdra till kommunstyrelsen att upprätta och besluta om en handlingsplan för arbetsmiljöarbete
2. Kommunstyrelsen antar riktlinje för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidsfrånvaro

Bakgrund

Kommunens nuvarande styrande dokument för arbetsmiljöarbete har varit gällande under en längre tid. Dokumentet ska revideras en gång per år. En samlad genomgång visar att dokumentets struktur och innehåll i flera delar inte längre fullt ut motsvarar gällande lagstiftning, aktuella föreskrifter från Arbetsmiljöverket eller dagens organisatoriska förutsättningar, dokumentet bedöms därmed vara delvis inaktuellt.

För att stärka styrbarheten och skapa en mer ändamålsenlig dokumentstruktur utifrån riktlinjer för styrdokument KS2021/234 föreslås att arbetsmiljödokumentationen ses över och omarbetas till en handlingsplan, vilken bör beslutas av kommunstyrelsen.

Dagens arbetsmiljöpolicy bedöms vara av god kvalitet och bör kunna ligga till grund för ett självständigt dokument. Dokumentet är dock inte av större principiell vikt och bör därför beslutas av kommunstyrelsen.

Riktlinjen för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidsfrånvaro är samverkad med fackliga parter som ser positivt på förslaget.

Beslutsunderlag

Styrdokument för arbetsmiljöarbete den 4 oktober 2022 § 129

Riktlinjer för tidiga insatser och rehabilitering vid korttidsfrånvaro den 26 februari 2026

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 7 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026



Forts. Ks § 99

Delges

HR-enheten

Kommunstyrelsen



Ks § 100 Riktlinje för rekrytering - utökat utdrag ur belastningsregistret

KS2026/230

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Anta riktlinje för rekrytering
2. Upphäva riktlinjer för rekrytering, Dnr KS2020/377 beslutad av kommunstyrelsen 2021-09-07 § 104

Bakgrund

Regeringen beslutade den 1 mars 2026 om tydligare lagstöd för registerkontroller inom äldreomsorgen och andra verksamheter där personal arbetar i brukarens hem. Lag (2026:43) innebär att utdrag ur både belastnings- och misstankeregister ska visas upp inför anställning i dessa verksamheter.

Samtidigt införs nya regler för rekrytering till ledande befattningar och strategiskt viktiga roller i kommunen (Lag 2026:44). Utdrag ur belastningsregistret ska visas upp och ska omfatta alla brott som lett till annan påföljd än penningböter. Syftet är att stärka kommunens säkerhet och minska risken för infiltration och otillbörlig påverkan.

För att säkerställa att kommunen följer lagstiftningen och har en likvärdig hantering i alla rekryteringar behöver riktlinjen för rekrytering innehålla en tydlig rutin för när och hur registerkontroller genomförs.

Samverkan har skett med fackliga parter som ställer sig positiva till ändringarna i riktlinjen för rekrytering.

Beslutsunderlag

Riktlinje för rekrytering, kommunstyrelsesektorn den 5 maj 2026

Lag (2026:44) om registerkontroll vid anställning till ledande befattningar i kommuner

Lag (2026:43) om registerkontroll vid arbete i hemmet åt äldre personer eller vuxna personer med funktionsnedsättning

Riktlinjer för rekrytering KS2020/377 besluta av kommunstyrelsen 2021-09-07, § 104

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 24 mars 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 101



Forts. Ks § 100

Delges

HR-enheten



Ks § 101 Behandling av motion gällande att införa krav på uppvisat utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning inom äldreomsorgen

KS2025/382

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att motionen ska anses vara besvarad.

Motionen

En motion gällande registerkontroll för anställningar inom äldreomsorgen har inkommit från Caroline Willfox Byström (M).

Motionären beskriver att det vid författandet av motionen saknas ett generellt lagkrav på registerkontroll för anställningar inom äldreomsorgen. Vidare beskrivs att Regeringens promemoria Ds 2024:24 föreslår att kommuner ska få laglig rätt att begära begränsade utdrag ur belastnings- och misstankeregistret inför anställning av omsorgspersonal, bl.a. inom hemtjänst och särskilt boende samt att flera exemplifierade kommuner har redan infört lokala ordningar i avvaktan på nationell reglering.

Motionären yrkar att kommunfullmäktige beslutar att:

1. Uppdra åt socialnämnden att införa ett krav på uppvisande av utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning i roller med oövervakad nära kontakt med äldre, enligt principerna ovan.
2. Uppdra åt förvaltningen att ta fram riktlinjer och rutiner (inkl. DPIA) för genomförandet, i dialog med HR-juridik och dataskyddsombud, samt att säkerställa att ingen kopia av utdraget sparas och att endast uppgiften ”uppvisat: ja/nej” registreras.
3. Uppdra åt förvaltningen att föreslå eventuella kompletteringar av ordningen när regeringens förslag i Ds 2024:24 omsätts i lag, så att Säters ordning är förenlig med kommande nationell reglering.
4. Införa årlig uppföljning till nämnden och kommunfullmäktige.

Med motiveringen att ”ordningen är begränsad, proportionerlig och värnar äldre Sätersbors trygghet. Den bygger på etablerad praxis i andra kommuner, beaktar IMY:s integritetskrav och är förberedd för kommande nationell reglering”.



Forts. Ks § 101

Den 9 oktober 2025 beslutade kommunstyrelsens arbetsutskott att inhämta yttrande från socialnämnden.

Socialnämndens yttrande

Socialnämnden behandlade ärendet den 11 december 2025. Socialnämnden ställde sig förvisso positiva till förslaget men bedömde sig inte ha lagligt stöd för åtgärden.

Kommunstyrelsesektorns yttrande

Kommunstyrelsesektorn drog initialt samma slutsats som socialnämnden, emellertid var det känt för socialnämnden så väl som för kommunstyrelsesektorn att ny lagstiftning på området var på intågande.

Den 1 mars 2026 gäller Lag (2026:43) om registerkontroll vid arbete i hemmet åt äldre personer eller vuxna personer med funktionsnedsättning. Lage innebär att den kommun eller annan verksamhetsutövare som erbjuder en person en anställning för att utföra insatser i hemmet åt äldre personer eller personer med funktionsnedsättning som har fyllt 18 år, får begära att den som erbjuds anställningen visar upp ett utdrag ur belastningsregistret och misstankeregistret. Detsamma gäller vid tilldelning av en sådan uppgift inom ramen för en pågående anställning, ett uppdrag eller en praktiktjänstgöring.

Med insatser i hemmet avses lagstiftaren insatser i den enskildes hem eller annat boende, enligt socialtjänstlagen, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade eller hälso- och sjukvårdslagen, samt insatsen korttidsvistelse utanför hemmet enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

Utifrån det nya lagförslaget har kommunstyrelsesektorn föreslagit kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta om ny Riktlinje för rekrytering. (KS2026/230). Riktlinjerna tar i huvudsak hänsyn till motionens intentioner och torde vara beslutade innan motionen slutbehandlas av kommunfullmäktige, kommunstyrelseförvaltningen föreslår därför att motionen ska anses vara besvarad.

Beslutsunderlag

Motion från Caroline Willfox Byström (M) den 5 september 2025

Kommunfullmäktige den 25 september 2025 § 101

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 9 oktober 2025

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 20 oktober 2025 § 102

Socialnämnden den 11 december 2025 § 116



Forts. Ks § 101

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 24 mars 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 maj 2026 § 102

Delges

Motionären

Socialnämnden



Ks § 102 Avgränsningssamråd gällande miljökonsekvensbeskrivning för ny översiktsplan och trafikplan i Hedemora kommun

KS2026/151

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att yttra sig enligt ställt förslag.

Förslag till yttrande

Säters kommun har tagit del av *"PM inför avgränsningssamråd. Miljökonsekvensbeskrivning för ny översiktsplan och trafikplan, Hedemora kommun"* och har följande att yttra.

Säters kommun är positivt inställd till att involveras tidigt i Översiktsplaneprocessen och önskar en fortsatt transparent och löpande dialog, kommunerna emellan. Vi ser många olika områden där våra kommuner behöver hitta överlappande planering, som exempel kan nämnas bostadsförsörjning, trafikplanering, energiplanering och vattenförsörjning.

Säters kommun bedömer att avgränsningen i huvudsak är tätortsorienterad, vilket riskerar att begränsa landsbygdsperspektivet. I södra Dalarna är landsbygden sammanlänkad över kommungränserna, som i praktiken är mindre tydliga. Avgränsningen bör därför justeras för att bättre fånga dessa samband.

Utöver detta ställer Säters kommun följande frågor. De flesta kommentarer tar avstamp från något stycke ur tabellen 6.2. För er läsbarhet har texterna refererats i slutet av varje stycke.

Avgränsningen som Hedemora kommun redovisar hänvisar till att den geografiska räckvidden för en översiktsplan är lagstadgad och att kommunen utgår från detta. Det framgår dock inte hur denna räckvidd har tolkats eller vad som konkret ingår i avgränsningen. Detta behöver förtydligas, särskilt med hänsyn till att planens påverkan kan sträcka sig över kommungränser. För Säters kommun är det därför viktigt att få klarhet i vilken geografisk räckvidd översiktsplanen avser och vilka områden som omfattas, då detta har betydelse för mellankommunala intressen och samordning. (Hedemora kommun, sida 7 i PM:et)

Avveckling av avloppsreningsverk i mindre orter samt pågående centralisering av Hedemora kommuns vatten- och avloppshantering innebär förändringar som kan skapa möjligheter även utanför kommungränsen.



Forts. Ks § 102

Frågan är relevant ur ett mellankommunalt perspektiv, då förändringar i VA-struktur kan påverka både kapacitet, miljö och beredskap i södra regionen. Säters kommun ser därför att dessa frågor med fördel hanteras och samordnas i ett mellankommunalt eller regionalt forum. Tex frågan om hur vi ställer oss till lokala gemensamhetsanläggningar där tätorter är nära varandra men inom olika kommungränser eller frågan om reservvattenhantering.

Vidare lyfter Hedemora kommun att större bostadstomter än normalt kan tillåtas i kombination med djurhållning utifrån rådande ÖP. Djurhållning kan medföra luktstörningar, och lokaliseringen av sådana områden kan få påverkan även på närliggande bostäder inom Säters kommun. Detta kan även beröra allergener. Säters kommun ser därför positivt på att lokalisering och omfattning av dessa områden tydliggörs i senare skede och är en fråga som fortsatt kommer bevakas. (Hedemora kommun, 6.2, s. 10–11, Hälsa och säkerhet – lukt)

Hönsan (Ansta - Djusa) är översvämningsområde längs med kommungränsen. Säters kommun ser möjligheter till samtal om gemensam dagvattenhantering/avledning (6.2, sida 11, Klimatanpassning6)

Hedemora kommun nämner att ny bebyggelseutveckling planeras. Om denna utveckling planeras nära Säters kommun berör den stora vattenresurser. Hänsyn och samtal över kommungränsen vid planering önskas, inte minst när det kommer till planering av större verksamhetsområden eller markområden utpekade för energiproduktion/lagring. Vid goda dialoger finns samordningsvinster och möjligheter att identifiera gemensamma intressen som reservanläggningar för vattenförsörjning eller dra nytta av spillvärme. (6.2, sida 11–12. Klimatpåverkan7).

Badelundaåsen och Svärdsjöåsarna sträcker sig över flera kommungränser och är utpekade som områden av regionalt intresse (klass 1 och klass 2). Åsarna utgör en betydande del av både Hedemoras och Säters kommuns vattentäkt samt fungerar som regionens reservvattentäkt. Dessa omfattande geografiska områden är därför av stor betydelse ur ett beredskapsperspektiv. Som strategiska vattenreserver för regionen bör etablering av verksamheter, djurhållning eller annan markanvändning som riskerar att skada, försämra eller försvåra ett långsiktigt nyttjande av åsarna undvikas. Vid planering och utveckling inom dessa områden behöver därför särskild hänsyn tas till åsarnas viktiga funktion för den framtida vattenförsörjningen. (6.2, sida 12. Vattenmiljö8, biologisk mångfald)



Forts. Ks § 102

Med hänsyn till ovanstående finns det stora samordningsvinster mellan våra kommuner. VA förutsättningar skapar både möjligheter och utmaningar som kommande ÖP behöver ta hänsyn till.

Vid stycket om biologisk mångfald återfinns flera stycken som nämner olika viktiga områden att ta hänsyn till. Området vid Saxen ser Säters kommun som gemensamma sjö-/våtmarksområden, detta område omnämns inte i rapporten. Säters kommun belyser därför vikten av att bevaka de gemensamma naturområden som finns vid kommungränserna, tex. yttre Heden, Norrhyttan. Då våra kommuner delar stora kommunala gränser ser vi det strategiskt att bevaka barriärer och bryggor som möjliggör eller förhindrar biologisk mångfald. Säters kommun vill också förtydliga att vår översiktsplan pekar ut ett stort opåverkat område, något som inte omnämns i texten. (6.2, sida 12–13, Naturmiljö, biologisk mångfald). Med andra ord önskar vi att kommande MKB tar dessa intressen i beaktning likt de redan utskrivna områden som nämns i PM:et.

Landskapsbilden är ett gemensamt intresse som är viktig för hela södra Dalarna och Dalarna som helhet. Ett större regionalt och mellankommunalt perspektiv och samordning är fördelaktigt när ÖP:n tas fram och bör värderas högt vid framtagandet av er MKB. Tex. vid etablering av verksamhetsområden, energiproduktion, energilagring etc. kan landskapsbilden ta skada, något Säters kommun ser som sin intressesfär. Medskick är därför att tänka på strategiska entréer in och ut från Hedemora till Säters och hur transporter i södra dalarna upplevs i sin helhet. (6.2, sida 13, Stads och landskapsbild)

Efter att läst hela ert PM tolkar vi genom att textens tyngd har ett större fokus på tätorterna. Säters kommun vill därför belysa att en ny ÖP fördelaktigt tar landsbygden i beaktning också, med tydliga ställningstaganden och utredningar, framför allt vid utpekade områden som eventuellt gränsar andra kommuner. Bland annat återfinns gränsöverskridande kulturhistoriskt höga värden kring Ansta - viss mån Fäggeby – Myckelby. (6.2, sida 13–14, Kulturhistoriska värden)

Utöver detta nämnder ni er tidiga medborgardialog. Dialogen lyfts som viktigt underlag men PM:et beskriver inte omfånget av medborgardialogen. Säters kommun är intresserad av lära oss mer om hur ni genomfört detta men ser inte att detta behöver tas i beaktning vid ert fortsatta arbete framåt (Sida 6).



Forts. Ks § 102

Ärendebeskrivning

Ärendet avser avgränsningssamråd inför miljökonsekvensbeskrivning och handlar om vilka aspekter som behöver belysas i en kommande miljökonsekvensbeskrivning. Här ges Säters kommun möjlighet att kommentera och påverka den avgränsning som Hedemora kommun genomfört. Yttrandet har fokuserat på metodiska frågor kring genomförandet av miljökonsekvensbeskrivningen ska ses som en tidig belysning av ingångsvärden och avgränsningar.

Bakgrund

Hedemora kommun genomför avgränsningssamråd kring rubricerat objekt och remissen inom den 23 mars till Säters kommun. Hedemora önskar svar på remissen senast den 29/4 men Säters kommun har begärt och erhållit förlängd remisstid till och med 26/5 (ev 12/5) för att yttrandet ska kunna beredas Kommunstyrelsen för beslut.

Beslutsunderlag

PM inför avgränsningssamråd miljökonsekvensbeskrivning för ny översiktsplan och trafikplan, Hedemora kommun den 23 mars 2026

Tjänsteutlåtande från samhällsbyggnadssektorn den 23 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 april 2026 § 100

Delges

Hedemora kommun, KS152-26 210



Ks § 103 Förlängning av markanvisningsavtal för Gustafs Båthamn

KS2021/323

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar förlänga markanvisningsavtal för Gustafs båthamn till och med 2027-03-31. Avtalet ska gälla i sin ursprungliga form utan tillägg eller förändringar.

Ärendebeskrivning

Koppartallen AB har inkommit med en begäran om förlängning av markanvisningsavtal avseende Gustafs båthamn. Exploatören önskar att markanvisningsavtalet förlängs till och med 2027-03-31 och som skäl anges att arbetet med detaljplanen dragit ut på tiden.

Exploatören anför också förslag på tilläggsskrivelser i förlängningen vilka kopplar till svårigheterna att ange en skarp tidplan för projektet baserat på osäkerheterna i detaljplanearbetet. Exploatörens förslag är att någon av följande skrivelser läggs till i avtalet:

- Fördröjning av beslut av detaljplan samt överklagande av detaljplan och/eller bygglov förlänger markanvisningsavtalet med motsvarande tid då det ligger utanför parternas kontroll.
- Säters kommun är skyldiga att besluta om förlängning av markanvisningsavtalet ifall detaljplanen inte beslutas enligt plan eller ifall detaljplan och/eller bygglov överklagas.

Förvaltningen ser att förlängningen kan godkännas utifrån att detaljplanen ej är färdig och preliminärt kan vinna laga kraft i slutet av 2026. Under förutsättning att planen ej överklagas eller överprövas.

Förvaltningen ser däremot inte att exploatörens önskemål om tillägg och förändringar i avtalet ska godkännas då det tecknade avtalet redan ger exploatören, och kommunen, möjligheten att förlänga avtalet vid oförutsedda händelser. Genom punkt 21, tredje stycket i avtalet ges möjligheten till förlängningar vid oförutsedda händelser:

Om fullgörandet av detta markanvisningsavtal försvåras av någon omständighet som parterna inte skäligen kunnat förut se vid tecknande, exempelvis överklagande av detaljplan eller bygglov, och därmed fördröjningar för Köparen att kunna påbörja markarbetet, och vars följer parterna inte skäligen kunnat undvika ska vardera parten



Forts. Ks § 103

ha rätt att skriftligen förlänga markanvisningen med den tid som anses nödvändig så att avtalet rimligen kan fullföljas.

Bakgrund

Koppartallen AB planlägger sedan en tid tillbaka för bostäder på Gustafs båthamn. Säters kommun har tecknat såväl planavtal som markanvisningsavtal med exploatören. Markanvisningsavtalet har tidigare förlängts via beslut i Kommunstyrelsen och nuvarande avtal löper ut den 2 juni 2026.

Beslutsunderlag

Koppartallen AB:s begäran om förlängning av avtal med tillhörande förslag på förändringar och tillägg

Tecknat markanvisningsavtal

Tjänsteutlåtande från samhällsbyggnadssektorn den 16 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 93

Delges

Koppartallen AB

Samhällsbyggnadsnämnden



Ks § 104 Aktuellt från kommundirektören

KS2026/10

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Kommundirektörens arbete 1 april – 25 maj 2026

1 april	Deltagande i Dalatinget (panelsamtal om Dalarnas framtid och seminarium om brottförebyggande arbete med barn- och unga i fokus (BOB))
2 april	Introduktion av ny säkerhetsskyddschef
7 april	Introduktion av tf. sektorchef, barn och unga
14 april	Kommundirektörsmöte med SKR
16 april	Stämma och ägardialog med Visit Dalarna
17 april	Ledningsgrupp för regional samverkan och kommundirektörsnätverk
20 april	Samrådsmöte
22 april	Regional fokusgrupp för brottsförebyggande arbete
23 april	Stämma på Falu-Borlängeregionen AB
23 april	Kommunfullmäktige
24 april	Chefsforum
27 april	Central samverkan
28 april	Kommunstyrelsens arbetsutskott
29 april	Samhällsråd, Dalarna
30 april	Vårtal
5 maj	Styrgrupp för verksamhetslokaler
11 maj	Budgetberedning
12 maj	Kommunstyrelsens arbetsutskott
13 maj	Styrelsesammanträde, Dalarnas kommunförbund
13 maj	Beredningen för Dalarnas utveckling
19 maj	Verksamhetsbesök på lönekontoret, Falun
21 maj	Kommundialog med Business Region Dalarna
21 maj	Dalarnas livsmedelsstrategi
21 maj	Budgetföredrag på Centerpartiets medlemsmöte
22 maj	Kommundirektörsnätverket
22 maj	Chefsforum
25 maj	Stämma Säterbostäder AB



Ks § 91 Behandling av medborgarförslag gällande uppmärkning och skötsel av motionsslingorna på Åsen

KS2025/499

Beslut

Kommunstyrelsen besluta att medborgarförslaget ska anses vara besvarad.

Ärendebeskrivning

Medborgarförslaget

Ett medborgarförslag har inkommit avseende förbättrad märkning och underhåll av motionsslingorna uppe på Åsen.

Förslagsställaren föreslår Säters kommun:

1. Märka upp motionsslingorna tydligare, särskilt 2,5 km-, 5 km- och 7 km-spåren, så att det blir lättare att följa rätt bana.
2. Lägga ut fler spångar på de sträckor som ofta blir leriga, för att göra slingorna mer tillgängliga året runt.
3. Förbättra sommarunderhållet av stigarna så att gräset inte växer sig för högt. I dagsläget blir det svårt att se var slingorna går och besvärligt att springa eller gå.

Motionsslingorna på Åsen används av många boende i kommunen för promenader, löpning och friluftsliv. Tyvärr har märkningen med åren blivit otydlig, och stigarna är på vissa platser svåra att gå på när det är blött. Under sommaren växer gräset ofta så högt att slingorna blir svårnavigerade. Genom tydligare skyltning, fler spångar och regelbundet underhåll skapas bättre förutsättningar för motion, folkhälsa och friluftsliv.

Kommunstyrelsesektorns bedömning

Kommunen har ett avtal tecknat med Säters skidklubb att underhålla spåret på Åsen. I avtalet står att föreningen förbinder sig att:

- Upprätthålla skidspår på elljusspåret, Åsen, Ljustern, golfbanan samt långspåret vid Knutsbo fäbodrar
- Röja sly och underhålla motionsspåren på Åsen, elljusspåret, Skönviks IP samt Knutsbo fäbodrar
- Ploga promenadspår, spark- och skridsko spår på Ljustern



Forts. Ks § 91

- Medborgarförslaget besvarat utifrån att Kommunen har ett avtal tecknat med Säters skidklubb att underhålla spåret på Åsen bland annat.

Vidare står det i avtalet att Säters kommun förbinder sig att:

- Ersätta föreningen med ekonomiskt bidrag för drift och underhåll av anläggningen till ett belopp av för närvarande 200 kronor/timme.
- Ersätta föreningen för kostnader på drivmedel.

I sommar under vecka 25 och 26 kommer även en grupp feriearbetare under ledning av en extern handledare se över och förbättra otydlig märkning på motionsspåren på Åsen och på Skönviksområdet.

Kommunstyrelsesektorn bedömer att de åtgärder som redan vidtas i huvudsak uppfyller de inkomna förslaget och att medborgarförslaget därmed kan anses vara besvarat.

Beslutsunderlag

Medborgarförslag från Carin Evelina Viktoria Bäck den 4 december 2025

Kommunfullmäktige den 19 februari 2026 § 5

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelsesektorn den 20 april 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 april 2026 § 83

Delges

Medborgarförslagställaren

Kommunfullmäktige