



Delårsrapport

2018-01-01 – 2018-08-31

med

Årsprognos 2018-12-31



SÄTERS KOMMUN
KSF Ekonomienheten

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Allmänt	3
Viktiga händelser.....	3
Avstämning av finansiella mål	4
Avstämning av strategiska mål	5
Resultat	7
Verksamhetens nettokostnad	7
Skatte- och statsbidragsintäkter... ..	8
Finansiella intäkter	9
Finansiella kostnader	9
Pensionsmedelsförvaltning	9
Pensionsförpliktelser	9
Personalredovisning – sjukfrånvaro.....	10
Kommunens bolag	11
Resultaträkning	12
Finansieringsanalys	12
Balansräkning	13
Noter	14
Noter - Resultaträkning	14
Noter - Finansieringsanalys	15
Noter – Balansräkning	16
Driftsammandrag	20
Investeringsammandrag	21
Nyckeltal	22
Tillämpade redovisningsprinciper – Ord och uttryck	23
Resultaträkningar från kommunens bolag	24
Större koncerninterna mellanhavanden	25
Utlåtande från kommunens revisorer	26

Förvaltningsberättelse

Allmänt

Från och med 1998 regleras redovisningsområdet för kommuner i Lag om kommunal redovisning. (KRL) Enligt lagen skall kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning, delårsrapport. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Delårsrapporten avser i Sätters kommun perioden januari till augusti.

Sedan flera år görs sju gånger om året budget- och verksamhetsuppföljningar med prognos av årsutfallet, där detaljeringsgraden är betydligt högre än i delårsrapporten. Utgångspunkten är att bidra till kommunfullmäktiges styrning och uppföljning av den ekonomiska utvecklingen. I det sammanhanget måste delårsrapporten ses som en mer formaliserad komplettering till dessa uppföljningar.

En avvägning mellan arbetsinsats samt syfte och intresse för den framtagna produkten har gjorts. Därför har arbetet med detaljerade periodiseringar och avstämningar delvis fått vika för att istället lägga tonvikten på övergripande utvecklingslinjer. Bl.a. har särskilda kommentarer från nämnder och förvaltningar slopats. Verksamheternas utveckling kommenteras istället översiktligt. Även den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen) har slopats och endast bolagens resultaträkning per 2018-08-31 redovisas. För att synliggöra storleken på de koncerninterna mellanhavandena redovisas de större posterna i anslutning till bolagens resultaträkningar.

I den lagstiftning som trädde i kraft 1/12 2004 förtydligas reglerna om balanskrav och god ekonomisk hushållning i Kommunallagens 8 kap. Kommunen skall i samband med budget anta finansiella mål och mål för verksamheten av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen skall utvärderas i årsredovisning och delårsrapport. Alla kommuner måste från 2005 ta upp delårsrapporten till behandling i fullmäktige. Delårsrapporten skall även granskas av kommunens revisorer. Granskningen skall inriktas på att bedöma resultat, och om detta är förenligt med de mål som kommunen antagit.

Viktiga händelser

Enligt SCB:s officiella siffror gällande befolkningsutvecklingen har Sätters befolkning ökat med 25 personer och var 2018-06-30 11 185 invånare. Prognosen är att målet på 11 236 personer den 1 november inte kommer att nås.

Om och tillbyggnad av Stora Skedvi skola som startades 2016 står nu klart och har tagits i bruk. Den ekonomiska slutredovisningen är ännu ej klar, men prognosen för bygget är ca 107 mnkr.

Kommunfullmäktige har under året beslutat,

- heltid som norm i samtliga verksamheter i Sätters kommun
- ny personalpolicy
- kommunal plan för avfallsförebyggande och hållbar avfallshantering
- ny bostadsplan för 2018-2022.
- detaljplan för kvarteret Liljan.
- att anta Ludvika kommun som ny medlem i Räddningstjänsten från 1 januari 2019.

- att godkänna nytt förslag för upphandlingssamverkan med tre nya kategoriområden, undervisning och yrkesutbildning, hälsovård och socialtjänster samt fritids- och idrottsverksamhet från 1 januari 2019.
- att Sätters kommun ska delta i ett nytt kommunförbund för Dalarna från 1 januari 2019, då det nuvarande Region Dalarna upphör.

Avstämning av finansiella mål

Resultat

Målet är att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Detta innebär för Sätters kommun ett plusresultat på c:a 13 mkr. 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

Resultatmål för planperioden:

Resultatmålet är lagt på det justerade resultatet, där hänsyn tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning.

Justerat resultat

2018:	+ 13,1 mkr
2019:	+ 13,0 mkr
2020:	+ 13,9 mkr

Prognosen för justerat resultat är + 7,9 mkr. Målet nås inte.

	Budget 2018	Prognos 2018
Resultat/balanskravsresultat	5 680	960
VA resultat/prognos	0	500
Avkastning pensionsmedel	-1 405	-2 405
Tillskott pensionsmedel	8 800	8 800
Justerat resultat	13 075	7 855

Då inga avdrag/tillägg görs vid en balanskravsutredning är resultatet på 960 kkr även balanskravsresultat.

Investeringar

För att inte kostnaderna för investeringar ska ta alltför stort utrymme av den kommunala kakan behöver investeringsnivåerna anpassas i storlek och tid. Självfinansieringsgraden av investeringarna skall beräknas över en rullande fyraårsperiod. Beräkningsårets utrymme räknas fram utifrån budget/plan för beräkningsåret samt för de tre föregående årens verkliga utfall alternativt budget om åren ligger framåt i tiden. Självfinansieringsgraden ska uppgå till 60%. Med självfinansiering menas det utrymme som skapas av kommunens resultat samt avskrivningar aktuellt år. Med en resultatnivå på 13 mkr och en beräknad avskrivning på 28 mkr/år innebär detta att 164 mkr av investeringsvolymen kan finansieras med egna medel och 109 mkr behöver lånas upp under fyraårsperioden. Följande investeringsnivåer beslutas för perioden;

2017:	82,0 mkr
2018:	73,0 mkr
2019:	100,3 mkr
2020:	43,5 mkr

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 73,0 mkr. Till detta kommer från 2017 överförda investeringsmedel med 21,8 mkr. Summa investeringsvolym 94,8 mkr.

Kommunstyrelsen har högre investeringsutgifter på exploateringskontot, där 370 kkr ligger för projektering SÄBO och som ska påföras byggprojektet för SÄBO. Till årets slut förespås en investering på budgetnivå. Målet nås

Skuldsättning

Säters kommun har en jämförelsevis låg skuldsättningsnivå. Det har även kommunens bostadsbolag, Säterbostäder AB. Både kommunen och bostadsbolaget står dock inför stora investeringar som kräver ökad upplåning, och skuldsättningen behöver styras. I riktlinjer för god ekonomisk hushållning har därför ett skuldsättningstak införts. Detta är relaterat till Kommuninvests limit för kommunkoncerner. Kommunens skuldsättning ska maximalt uppgå till 75 % av Kommuninvests limit. I skuldsättning ingår kommunkoncernens kortfristiga och långfristiga skulder, avsättningar, pensionsåtaganden och extern borgen med avräkning av kassa/bank samt 85 % av det bokförda värdet på kommunens kapitalförvaltning (pensionsmedel).

2017-12-31 uppgick kommunkoncernens skuldsättning till 49 538 kr/invånare. 75 % av koncernens limit var 92 250 kr/invånare.

Kommunstyrelsen beslöt 2018-01-23 att uppta ett nytt lån om 30 mkr samt 2018-05-22 höja belåningen med 10 mkr vid omsättning av ett befintligt lån. Kommunens långfristiga lån uppgår därmed till 160 mkr. Även Säterbostäder har ökat sin upplåning med 15 mkr. Totalt motsvarar detta en ökning av kommunkoncernens skuldsättning med c:a 4 900 kr/invånare. En fullständig beräkning av kommunens skuldsättning kan inte göras till delårsrapporten då kommunen inte gör ett koncernbokslut. Även med utökad upplåning ligger dock kommunkoncernen väl under beslutat skuldsättningstak. Målet nås.

Pensionsmedlens användning

I beslut om budget för 2018 bestämdes att 8,8 mkr skall disponeras ur pensionsmedelsförvaltningen för att finansiera kostnader för intjänad pensionsrätt. Håller prognosen för resultatet på helåret kan omdisponeringar bli aktuellt. Slutligt beslut tas i samband med bokslutet för 2018. Målet nås.

Avstämning av strategiska mål augusti 2018

Kommunstyrelsen föreslår att fokus ska läggas på tre områden under den innevarande mandatperioden för att kommunen skall utvecklas mot visionen om 12 000 invånare 2030; Bostäder, arbetstillfällen och skola. Från 2016 kompletterades målen med ett miljömål.

Bostäder. En grundläggande förutsättning för att befolkningen ska öka är att utbudet av bostäder ökar. Kommunen har ett relativt stort utbud av byggklara tomter för småhus. Däremot finns det brist på bostadslägenheter. Kommunen har genom sitt bostadsbolag Säterbostäder påbörjat projekt med såväl nybyggnation som ombyggnation som kommer att öka utbudet av hyres-lägenheter. Även andra aktörer på marknaden måste bidra till att utbudet ökar. Arbeta för att det ska finnas attraktiva lägen för såväl privata hyresrätter som bostadsrätter och egna hem i kommunen

Aktiviteter: Fördjupningar av översiktsplanen. Planläggning för flerbostadshus. Framtagande av en bostadsförsörjningsplan. Kartläggning av attraktiva lägen för andra aktörer på bostadsmarknaden och vara aktiv i dialog med nationella organ i bostadsfrågor.

Mål: Utbudet av bostäder skall öka med 200 under mandatperioden.

Avstämning: En ny bostadsplan har under våren antagits. Ett nytt LSS boende planerar att tas i bruk under 2018.

Kommunen arbetar i nuläget aktivt med planläggning av flera områden. Säterbostäder planerar för byggnation i kv Liljan 74 lägenheter med start 2018. Diskussioner förs med flera externa byggföretag som planerar att bygga i Sätters kommun. Nya småhustomter tas fram i kv Odal mannen i Säter, Folieraren i Gustafs samt på Kyrkberget i Stora Skedvi.

Utöver detta så planeras fördjupad översiktsplan för Gustafs (Enbacka och Mora by m.m) att fastställas under året. Även arbetet med fördjupad översiktsplan Säter är initierat och väntas gå ut på samråd under vintern. Båda dessa planer syftar till att identifiera nya områden för bebyggelseutveckling samt planering av nya industritomter med mera.

Detaljplan för ett nytt särskilt boende är på väg upp mot antagande i Kommunfullmäktige. När det nya boendet står klart planeras det gamla boendet att omvandlas till bostäder anpassade till äldre.

Arbetsstillfällen. Säter är en pendlingskommun och befolkningsutvecklingen är beroende av hur arbetsmarknaden utvecklas i regionen. Kommunen kan dock inte enbart förlita sig på utvecklingen i regionen utan måste även aktivt arbeta för att öka antalet arbetsstillfällen i kommunen.

Aktiviteter: Aktivt arbete med näringslivsutveckling och ett bra företagsklimat. Understödja nyföretagande, och generationsväxling. Nätverksbyggande inom såväl privat som offentlig verksamhet, för att öka förståelsen för näringslivets förutsättningar i den kommunala handläggningen.

Mål: I snitt 7 nya företag/1 000 invånare skall startas varje år under mandatperioden.

Mått 33 KKiK

Antalet sysselsatta, dagbefolkning skall öka med i snitt 40/år under mandatperioden. SCB Registerbaserade statistik.

Avstämning: Sysselsättningsläget är gott i hela Sverige och så även i Säter. De nyckeltal som används redovisas först till årsredovisningen.

Skola. Benägenheten att flytta varierar mellan olika åldersgrupper. Den är som störst i åldersgruppen 18 – 40 år. Det är familjer med barn eller unga vuxna som kommer att bilda familj och skaffa sig barn. För dem är det viktigt att den kommun de bosätter sig i erbjuder goda uppväxtvillkor för barnen. En väl fungerande skola är en viktig faktor.

Aktiviteter: Sätters kommun skall genom en aktiv kvalitetsuppföljning och ständig förbättring upprätthålla en hög nivå på skolundervisningen.

Mål: Sätters kommun skall tillhöra de femtio bästa kommunerna i Sverige i SKL:s öppna jämförelser av grundskolan på

- genomsnittligt meritvärde åk 9

- andel elever som klarat alla delprov i ämnesproven i åk 3, och 6

Avstämning: Öppna jämförelser redovisas först efter årsskiftet. Sätters egna resultat i meritvärden åk 9 indikerar ingen förbättring jämfört med tidigare år.

Miljömål

Sätters kommun ska bidra till att förverkliga de nationella miljömålen med syfte att kunna lämna över ett samhälle till nästa generation där de stora miljöproblemen är lösta. Arbetet ska genomsyra alla verksamheter och beslut i förvaltningar och bolag.

- Alla enheter/förvaltningar ska ha egna mätbara miljömål som stödjer något eller några av miljö kvalitetsmålen.
- Ett fullständigt förslag för införande av källsortering av organiskt avfall inkl. finansiering ska finnas färdigt för beslut.

Samverkansavtal med Borlänge energi är tecknat och avfallsplan är beslutad. Arbetet med miljöplan pågår och en del, fordonspolicyn, är ute på remiss. Projekt med insamling av organiskt avfall pågår och där insamlingen startar hösten 2019.

Resultat

Resultatet för år 2018 prognostiseras vid detta uppföljningstillfälle till +1,0 mkr, vilket är -4,7 mkr sämre än budgeterat. I resultatet ingår en avkastning på pensionsförvaltningen på +2,4 mkr, och ett tillskott från pensionsförvaltningen på +8,8 mkr I resultatet ingår även prognos för VA-enheten som ska särredovisas. Då dessa poster skall avräknas/läggas till vid en justering av resultatet är detta i praktiken ett resultat på + 7,9 mkr.

Det periodiserade resultatet för verksamheterna i delårsrapporten är + 12,1 mkr. Differensen (11,1 mkr) mellan prognostiserat årsresultat verksamheter +1,0 mkr och augustiutfallet +12,1 mkr beror fr.a. på:

Kulturnämnden	- 0,6 mkr	Eftersläpande fakturor sommaraktiviteter
Socialnämnden	- 2,6 mkr	Kostnader kända placeringar mm
Fastighetsenheten	- 1,1 mkr	Kostn fastigheter, effekter av vinter 17/18
Gatuenheten	- 1,0 mkr	Eftersläpande fakturor asfaltering
Samhällsbygg Stab	- 0,4 mkr	Konsultkostnader mm
VA-renhållning	- 0,9 mkr	Högre kostnader under hösten
Kommunstyrelse	- 2,0 mkr	Hypergene beslutsstödsystem, utbildn förtröendevalda, samverkansutbildning mm
IT-enheten	- 0,4 mkr	Licenskostnader mm under hösten
Personalenheten	- 1,2 mkr	Eftersläpande faktura lönekontor Falun
Kostenheten	- 0,9 mkr	Periodiseringsavvikelse kost och personal
Summa:	- 11,1 mkr	

Verksamheternas nettokostnader

Prognos: 6,4 mkr högre än budgeterat

Vid den här månadens uppföljning har tre förvaltningar inrapporterat avvikelser från budget i prognosen till årets slut. Det finns även avvikelser mellan budget och utfall för perioden.

Kommunstyrelsen har förbrukat 60 % av årsbudgeten. Vid en jämn förbrukning över året skulle 8/12 eller 67 % har förbrukats. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget är +3,3 mkr. Tillkommande kostnader för framför allt personal och verksamhetsutveckling IT kommer att minska på gapet mellan utfall och budget. Prognos för året +0,4 mkr.

Kostnader för utbetalda pensioner ligger i utfall på 61 %. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Räddningstjänsten Dalamitt ligger i utfall på 67 %. För bastjänsten är ersättning utbetald för de första 5 månaderna. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Överförmyndare i Samverkan ligger i utfall på 80 %. Ersättningen för första halvåret är utbetald till Borlänge kommun och utlagda kostnader återsökes från Migrationsverket. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Upphandlingscenter GNU ligger i utfall på 65 %. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamhet ligger i utfall på 66 %. Kostnaderna för vinterväghållning är 4 mkr högre än budget och gatuenheten har beslutade åtgärder för att täcka del av underskottet. Tillägg till skatteväxlingen för kollektivtrafik med 0,6 mkr har tillkommit. Prognosen för Gatuenheten blir -2,5 mkr. Kostenheten har ökade kostnader för ökade volymer samt vikarier och rehabilitering och lämnar en prognos på -0,8 mkr. Fastighetsenheten lämnar en prognos på -0,2 mkr och Staben +0,2 mkr. Till årets slut förutspås ett resultat för Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamhet på -3,3 mkr mot budget. VA/Renhållning står inför en uppdatering av taxan. Renhållningen har ökade kostnader för omhändertagande av slam. Till årets slut förutspås ett resultat på -1,4 mkr.

Miljö- och byggnämnden ligger i utfall på 69 %. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Kulturnämnden ligger i utfall på 62 %. Hela årsbidraget har utbetalats till Biograf- och TV-muséet och Folkets Hus. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Barn- och utbildningsnämnden ligger i utfall på 65 %. Nya förskoleavdelningar och fortsatt höga vikariekostnader ligger utanför budget 2018. Fortsatt arbete med att minska av personalkostnader pågår. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Socialnämnden ligger i utfall på 65 %. Individ- och familjeomsorgen prognostiserar ett underskott på -2,5 mkr beroende på ökning av antalet placerade barn/unga utöver budget. Särskilda boendens prognos visar ett överskott på +0,3 mkr. LSS verksamheten har en prognos på +3,4 mkr p g a minskade kostnader för köp av plats jan-april samt försening av starten av ny gruppbostad från juli till november. Vård och omsorg redovisar ett underskott i prognosen på -3,2 mkr beroende av personalkostnader utöver budget och extra leasingbilar som är avslutade i maj. Nytt schema fr o m september anpassat till omsorgsbehov och årsarbetare. Stor osäkerhet kring integrationen och migrationsverkets ersättningsregler samt avveckling av Älvan, då ersättningslägenheter saknas. Till årets slut förutspås ett resultat på -2,0 mkr mot budget.

Kommunrevisionen ligger i utfall på 30 %. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos: 1,7 mkr lägre än budgeterat

V 51/2017 redovisades de prognoser och beräkningar som ligger till grund för Skatteverkets beslut om utbetalning 2018.

V 7 2018 redovisades första skatteprognos, V 17 redovisades andra skatteprognosen och V 33 redovisades tredje skatteprognosen. Jämfört med de uppgifter som var kända vid budgetbeslutet i november 2017 ger skatteprognoseerna följande förändringar;

Kommunens preliminära allmänna kommunalskatt ger +1,9 mkr mer än budget och slutavräkningen för 2017 korrigeras ner med -1,4 mkr och slutavräkningen för 2018 har korrigerats upp med +1,9 mkr. Inkomstutjämnings sänks enligt prognos med -4,1 mkr. Orsaken är enligt SKL att 2017-års lönesumma har överskattats. Arbetade timmar har däremot ökat starkt i slutet av 2017 och början av 2018 vilket ger en uppräknings av slutavräkningen för 2018.

Finansiella intäkter

Prognos: 0,8 mkr högre än budgeterat

Utdelning på insats Kommuninvest överstiger budget. Prognos för året +0,8 mkr

Finansiella kostnader

Prognos: 1,2 mkr lägre än budgeterat

Räntekostnaden för kommunens långfristiga lån är budgeterad till 1 %. Ränteläget är lägre. I senaste räntebindning på kommunens lån var den genomsnittliga räntesatsen - 0,05 %.

Pensionsmedelsförvaltning

Prognos: 1,0 mkr högre än budgeterat

Avkastningen är budgeterad till 1,0 % eller 1,4 mkr och prognostiserat utfall överstiger budget. I budgeten har även inplanerats en överföring av medel från pensionsförvaltningen på 8,8 mkr.

Pensionsförpliktelser

Kommunen har år 2000 antagit en pensionsstrategi som bl.a. innebär att hela den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen fr.o.m. 1998 utbetalas till de anställda. Avsättningar för pensioner i balansräkningen uppgick 2018-08-31 till 10,4 Mkr inkl. löneskatt.

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Dessa uppgick 2018-08-31 till 235,8 Mkr inkl. löneskatt. I beloppet ingår 4,7 Mkr avseende pensioner till förtroendevalda. Beloppet kan jämföras med det bokförda värdet på pensionsfondsforvaltningen som uppgår till 145,5 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till c:a 63 %. Resten har återlånats till verksamheten och måste vid kommande pensionsutbetalningar stjäla utrymme från framtida verksamhet.

I beslut om budget för 2018 har kommunen planerat att använda 8,8 mkr från pensionsförvaltningen. Slutligt beslut tas i samband med årsredovisning.

Kommunen har försäkrat bort delar av de pensionsförpliktelser som intjänats efter 1998. Det rör sig om förmånsbestämd ålderspension över brytpunkten på 7,5 basbelopp, samt efterlevandepension. För pensionsrätt intjänad före 1998 finns inga försäkringar, utan kommunen betalar själv denna del fullt ut.

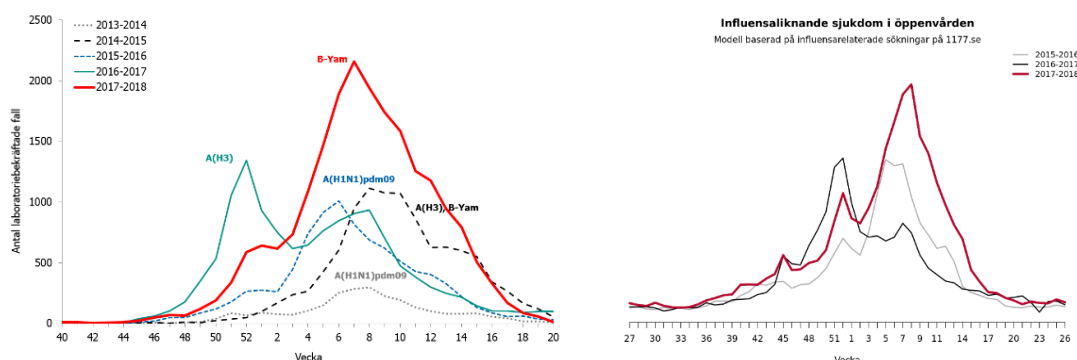


Kommentar till statistiken

Sjuklönekostnaderna för våra långtidssjuka har varit konstanta sedan krafttagen 2016 och 2017. Arbetet med att nå visionen om att långtidssjukskrivningar endast förekommer i undantagsfall har fortgått med oavkortad styrka och våra sjuka och skadade medarbetare har fångats upp tidigt i sina sjukskrivningar, kommit i arbete snabbare alternativt gått vidare mot nya utmaningar.

Vad gäller korttidssjukfrånvaron ser vi ett försämrat resultat på totalen med 3,8 % på halvåret. Resultatet är dock något missvisande. En bokföringsåtgärd är gjord vid årsskiftet så kostnader för januari är i huvudsak redovisade i december 2017. Jämför vi perioden december-augusti i år med motsvarande period föregående år ser vi en marginell ökning på sjuklönekostnaderna med 0,26 %.

En förklaring till periodens sjuklönekostnader återfinns i statistiken från Folkhälsomyndigheten. I statistiken framgår att årets influensaperiod varit onormalt hög, i jämförelse med de senaste fem åren, och hade sin influensatopp i mars, se diagram nedan.



Not! Influenzan i år dominerades av influensa B vilket drabbade i huvudsak åldersgruppen 40-64. Av kommunens alla tillsvidareanställda medarbetare återfinns hela 72 % i den åldersgruppen.

Arbetet med att minska korttidssjukfrånvaron med både förebyggande och främjande insatser har fortgått under året - policyn rörande korttidssjukfrånvaro har implementerats och gett positiva resultat; chefer håller omtankessamtal med medarbetare som varit frånvarande 4 (och 6) gånger på 12 månader, medarbetare med krav på förstadagsintyg får träffa läkare så fort de är sjuka, läkarintyg som tidigare varit blanka är numera ifyllda - vilket leder till att arbetsgivaren snabbare kan sätta sig in vilka aktivitetsbegränsningar och funktionsnedsättningar medarbetaren har och erbjuda alternativa arbetsuppgifter under sjukskrivningen.

De kommunala bolagen

Säterbostäder AB

För perioden januari – augusti redovisar Säterbostäder ett överskott på 5,4 Mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 5,8 Mkr före skatt. Det är 1,2 Mkr bättre än budgeterat resultat.

Fortsatt lågt ränteläge och framflyttat lånebehov är den största bidragande orsaken till det förbättrade resultatet.

Den ekonomiska vakansgraden uppgår hittills i år till 0,9 %. Motsvarande siffra i fjol är 0,4%

De pågående stamreningarna med behov av evakueringsbostäder bidrar till de ökade vakanserna.

Säters Kommuns Fastighets AB

För perioden januari – augusti redovisar Säters kommuns Fastighets AB underskott på 0,1 Mkr.

Bolaget räknar med att göra ett nollresultat. Det är i paritet med budgeterat resultat.

RESULTATRÄKNING			Delår	Delår	Bokslut	Budget	Delår/	Prognos
			201808	201708	2017	2018	årsbudget	2018
Specifikation	(kr)	Not						
Verksamhetens intäkter:		1	85 510	101 836	162 783	141 824	60%	141 824
Verksamhetens kostnader		2	-490 385	-492 074	-768 022	-750 760	65%	-757 111
Avskrivningar		3	-16 592	-16 336	- 24 393	- 29 764	56%	- 29 764
Verksamhetens nettokostnader			-421 467	-406 574	-629 632	-638 700		-645 051
Skatteintäkter		4	353 689	348 431	523 921	528 058	67%	530 533
Generella statsbidrag		5	74 781	71 659	109 427	114 724	65%	110 580
Finansiella intäkter		6	2 958	1 717	2 327	1 640	180%	2 440
Finansiella kostnader		7	-87	-93	- 99	- 1 447	6%	53
Pensionsförvaltning		8	2 236	1 374	2 405	1 405	159%	2 405
Resultat före e.o poster			12 109	16 514	8 349	5 680		960
Extraordinära kostnader								
Årets resultat			12 109	16 514	8 349	5 680		960
FINANSIERINGSANALYS/								
Kassaflödesanalys			Delår	Delår	Bokslut			
			201808	201708	2017			
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN								
Årets resultat			12 109	16 514	8 349			
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar								
Justering för ej likviditetspåverkande poster			9	14 785	15 733	19 873		
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapitalet			26 894	32 247	28 222			
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar			17	12 107	22 328	7 065		
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning			18	- 2 237	- 1 375	6 794		
Ökning (-)/ minskning (+) förråd								
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter				604	642	- 1 709		
Ökning (+)/ minskning (-) korta skulder			23	- 18 719	- 36 119	1 876		
Kassaflöde från den löpande verksamheten			18 649	17 723	42 248			
INVESTERINGSVERKSAMHETEN								
Investering i immateriella anläggningstillgångar					- 1 117			
Investering i materiella anläggningstillgångar			10	- 54 113	- 44 604	- 88 791		
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			11	2 545	1 168	1 347		
Inköp av finansiella anläggningstillgångar			12		- 43	- 2 713		
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar								
Kassaflöde från investeringsverksamheten			-51 568	-43 479	- 91 275			
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN								
Nyupptagna lån			40 000	30 000	30 000			
Amortering av skuld								
Ökning av långfristiga skulder			22	242	263	651		
Minskning av långfristiga fordringar				468				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			40 710	30 263	30 651			
Likvida medel vid årets början			5 499	23 875	23 875			
Likvida medel vid årets slut			13 290	28 382	5 499			
Årets kassaflöde			7 791	4 507	- 18 376			

BALANSRÄKNING (kkkr)

TILLGÅNGAR	Not	Delår 201808	Delår 201708	Bokslut 2017
Anläggningstillgångar				
<i>Immateriella tillgångar</i>	13	982	193	1 283
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
mark, byggnader och tekniska anläggningar	14, 15	388 326	325 121	401 104
maskiner och inventarier	14, 15	17 719	17 109	21 609
pågående investeringar		53 082	44 501	
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
värdepapper, aktier o bostadsrätter	16	34 099	31 429	34 099
långfristiga fordringar	16	1 788	2 256	2 256
Summa anläggningstillgångar		495 995	420 608	460 351
Omsättningstillgångar:				
exploateringsmark		5 797	4 050	6 401
fordringar	17	51 632	48 476	63 739
kortfristiga placeringar	18	146 516	152 448	144 279
kassa och bank	19	13 290	28 382	5 499
Summa omsättningstillgångar		217 235	233 356	219 918
SUMMA TILLGÅNGAR		713 230	653 963	680 269
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Eget kapital				
Ingående eget kapital		428 337	425 567	421 767
Resultat		12 109	16 514	8 349
Summa eget kapital	20	440 447	442 081	430 116
Avsättningar				
Avsättning för pensioner	21	10 434	9 438	9 326
Summa avsättningar		10 434	9 438	9 326
Skulder				
Långfristiga skulder	22	166 134	125 504	125 892
Kortfristiga skulder	23	96 215	76 939	114 934
Summa skulder		262 349	202 444	240 827
SUMMA AVSÄTTNINGAR, SKULDER OCH EGET KAPITAL		713 230	653 963	680 269
Panter och ansvarsförbindelser				
Borgen och andra förpliktelse mot kommunens företag	24	167 018	152 377	152 018
Övriga förpliktelse	25	22 921	15 103	14 339
Pensionsutfästelse enligt kollektivavtal	26	235 826	237 998	236 914
		425 765	405 478	403 271

NOTHÄNVISNINGAR	Redovisning 201808	Redovisning 201708	Redovisning 2017
RESULTATRÄKNING			
Not 1: Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	6 173	5 240	8 861
Taxor och avgifter	33 427	31 338	49 057
Hyor och arrenden	5 109	5 138	7 730
Bidrag	37 543	55 142	89 535
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	2 121	4 411	6 858
Exploateringsintäkter		166	
Försäljning av anläggningstillgångar	1 137	400	742
Verksamhetens intäkter	85 510	101 836	162 783
Not 2: Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	292 626	288 152	445 384
Pensionskostnader	24 422	20 813	34 426
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	3 388	3 534	5 178
Bränsle, energi och vatten	8 655	8 199	12 335
Köp av huvudverksamhet	70 611	72 604	113 362
Lokal- och markhyror	15 572	17 184	24 293
Övriga tjänster	18 247	17 927	34 253
Lämnade bidrag	14 056	14 904	19 712
Övriga kostnader	42 808	48 758	79 079
Verksamhetens kostnader	490 385	492 074	768 022
Not 3: Av- och nedskrivningar			
Avskrivning immateriella tillgångar	301	55	83
Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	12 290	12 434	18 540
Avskrivning maskiner och inventarier	4 002	3 846	5 770
Summa	16 592	16 336	24 393
Not 4: Skatteintäkter			
Preliminär kommunalskatt	354 642	350 399	525 598
Preliminär slutavräkning innevarande år	7	-2 881	-2 261
Slutavräkningsdifferens föregående år	-960	914	583
Summa skatteintäkter	353 689	348 431	523 921
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämningsbidrag	64 232	66 914	100 372
Kommunal fastighetsavgift	18 704	15 702	23 749
Kostnadsutjämningsavgift	-11 034	-13 312	-19 968
Avgift till LSS-utjämningen	-2 604	-957	-1 435
Byggbonus			1 042
Flyktingstöd tillfälligt bidrag	3 815	3 384	5 776
Extra tjänster	496		
Regleringsbidrag	1 172	-72	-108
Summa generella statsbidrag o utjämning	74 781	71 659	109 427

	Redovisning 201808	Redovisning 201708	Redovisning 2017
Not 6 Finansiella intäkter			
Ränteintäkter	146	26	58
Aktieutdelning	1 048	535	356
Borgensavgift kommunens bolag	253	238	535
Ersättning från kommunkontosystemet äldrebooster	1 239	919	1 378
Övriga finansiella intäkter	273	0	
Summa	2 958	1 717	2 327
Not 7 Finansiella kostnader			
Räntor på lån	-114	-21	-80
Övrigt	201	114	179
Summa	87	93	99
Not 8: Kommunens pensionsförvaltning			
Pensionsförvaltningen avser framtida pensionsutbetalningar.	2 236	1 374	2 405
Se förvaltningsberättelsens avsnitt om pensioner	2 236	1 374	2 405
NOTHÄNVISNINGAR			
FINANSIERINGSANALYS/Kassaflödesanalys			
Not 9: Ej likviditetspåverkande poster			
Avskrivningar	16 592	16 336	24 393
Avsättning för pensioner, se balansräkning not 24	1 108	-227	-339
Balansjustering - eget kapital	-1 779		-3 800
Realisationsvinst/förlust	-1 137	-376	-381
Summa	14 785	15 733	19 873
Not 10: Investering i materiella anläggningstillgångar			
Fasta anläggningstillgångar	1030	103	82 367
Inventarier, inköp			6 424
Pågående investeringar	53 082	44 501	
Summa	54 113	44 604	88 791
Not 11: Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Fastigheter	2 545	1 168	1 347
Summa	2 545	1 168	1 347
Not 12: Investering i finansiella tillgångar			
Kommuninvest			2 450
Inera AB		43	43
Dalarna Holding AB			220
Summa	0	43	2 713

NOTHÄNVISNINGAR	Redovisning	Redovisning	Redovisning
BALANSRÄKNING	201808	201708	2017
<u>Not 13: Immateriella tillgångar</u>			
Förvärvade IT-licenser			
Anskaffningsvärde	2 103	986	2 103
Ackumulerade avskrivningar	-1 121	-793	-820
Bokfört värde	982	193	1 283
Avskrivningstid	3 år	3 år	3 år
Redovisat värde vid årets början	1 283	248	248
Årets investeringar	0	0	1 117
Årets avskrivningar	-301	-55	-83
Redovisat värde vid årets slut	982	193	1 283
<u>Not 14: Materiella anläggningstillgångar</u>			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	551 887	470 700	552 735
Ackumulerade avskrivningar	-163 561	-145 579	-151 632
Bokfört värde	388 326	325 121	401 104
Avskrivningstid	10 - 100 år	10 - 100 år	10 - 100 år
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Mark avskrivs ej</i>			
Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	67 908	61 525	67 847
Ackumulerade avskrivningar	-50 190	-44 416	-46 238
Bokfört värde vid årets slut	17 719	17 109	21 609
Avskrivningstid	3 - 20 år	3 - 20 år	3 - 20 år
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Konst avskrivs ej</i>			
<u>Not 15 Materiella anläggningstillgångar, årets händelser</u>			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar			
Redovisat värde vid årets början	401 104	338 242	338 242
Årets investeringar	920	103	82 367
Avyttring/utrangering	-1 768	-791	-966
Periodens avskrivningar	-12 290	-12 434	-18 540
Överföring från annan slags tillgång			
Pågående investeringar			
Övrigt	360		
Redovisat värde vid årets slut	388 326	325 121	401 104
Maskiner och inventarier			
Redovisat värde vid årets början	21 609	20 955	20 955
Årets investeringar	111		6 424
Avyttring/Utrangering			
Periodens avskrivningar	-4 002	-3 846	-5 770
Överföring från annan slags tillgång			
Bokfört värde vid periodens slut	17 719	17 109	21 609

	Redovisning 201808	Redovisning 201708	Redovisning 2017
<u>Not 16: Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Värdepapper, aktier och bostadsrätter			
Aktier Säterbostäder och aktieägartillskott	19 000	19 000	19 000
Aktieägartillskott Säterbostäder	6 700	6 700	6 700
Visit Södra Dalarna	65	65	65
Andelar Kommuninvest	7 983	5 533	7 983
Falun Borlänge -regionen AB	38	38	38
Utveckling i Dalarna Holding AB	220		220
Inera AB	43	43	43
Övrigt	51	51	51
	34 099	31 429	34 099
Långfristiga fordringar			
Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening	1 788	1 788	1 788
Region Dalarnas övertagande av Dalatrafik		468	468
Summa	1 788	2 256	2 256
<u>Not 17 : Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar	5 397	3 777	7 525
Skattefordringar	16 769	12 306	12 913
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	11 091	14 581	16 287
Övriga kortfristiga fordringar	18 375	17 812	27 014
Summa	51 632	48 476	63 739
<u>Not 18: Pensionsförvaltning</u>			
Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar			
Upplupna ränteintäkter	1 005	973	-7 648
Obligationer, förlagsbevis mm	140 699	144 765	144 765
Nedskrivning av kortfristiga placeringar	-1 675	-1 878	-1 896
Kassa kapitalförvaltning	6 487	8 588	9 058
Summa	146 516	152 448	144 279
<u>Not 19: Kassa och bank</u>			
Kassa, bank	1 484	1 941	1 588
Koncernkonto	11 806	26 441	3 911
	13 290	28 382	5 499
Koncernkonto:			
<i>Limit</i>	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkontot varav	11 806	26 441	3 911
Säters kommun	17 986	28 327	5 984
Säterbostäder AB	-6 516	-2 179	-2 482
Säters kommuns Fastighets AB	336	292	409
	11 806	26 441	3 911

	Redovisning 201808	Redovisning 201708	Redovisning 2017
Not 20: Eget kapital			
Ingående eget kapital	430 116	425 567	425 567
Justering eget kapital föregående år	-1 779		-3 800
Årets resultat	12 109	16 514	8 349
Varav Resultatutjämningsreserv	5 936		5 936
Varav övrigt eget kapital	4 121		5 900
Summa eget kapital	440 447	442 082	430 116
Anläggningsskapital	319 420	285 665	325 132
Rörelsekapital	121 020	156 417	104 984
Summa eget kapital	440 440	442 082	430 116
<i>Eget kapital består av:</i>			
Pensionsmedel för framtida pensionsutbetalningar	146 516	152 448	144 279
Vatten- och renhållning (belopp anges vid årsbokslut)			273
Övrigt eget kapital (inkl va-renh vid delårsbokslut)	293 924	289 634	285 564
Summa Eget kapital	440 440	442 082	430 116
Not 21: Avsättningar för pensioner			
Ingående avsättning	5 681	6 508	6 508
Årets förändring	705	-551	-827
<i>Varav</i>			
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	-569	107	162
Övrigt	68	-40	-61
Pensionsutbetalningar		-511	-767
Förändring vid byte från KPA till Skandia	601		
Intjänad PA-KL	584		
Förändring av löneskatt	20	-107	-161
	6 386	5 957	5 681
Avsättning för förtroendevalda	3 258	2 802	2 933
Löneskatt	790	679	712
	4 048	3 481	3 645
Summa visstids- och garantipensioner	4 048	3 481	3 645
Summa avsättning till pensioner	10 434	9 438	9 326
Not 22: Långfristiga skulder			
Lån i banker/kreditinstitut	160 000	120 000	120 000
Anslutningsavgifter långfristig del	6 134	5 504	5 892
- Återstående antal år (vägt medel)	20 år	20 år	20 år
Summa långfristiga skulder	166 134	125 504	125 892
Not 23: Kortfristiga skulder			
Kortfristig skuld till kreditinstitut och kunder	752	655	807
Leverantörsskulder	15 607	11 819	35 818
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	7 652	7 837	7 286
Övriga kortfristiga skulder	4 358	3 975	-1 342
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	67 846	52 653	72 365
Summa	96 215	76 939	114 934

	Redovisning 201808	Redovisning 201708	Redovisning 2017
Not 24 Borgens-och övriga ansvarsförbindelser			
Uppgifterna är de som inhämtats vid bokslutet 2016			
Säterbostäder AB	157 500	142 500	142 500
Säters Kommuns Fastighets AB	2 400	2 400	2 400
AB Dalatrafik	7 118	7 477	7 118
	167 018	152 377	152 018
<u>Not 25: Övriga förpliktelser</u>			
<i>Kommunen:</i>			
Kommunalt borgens- o förlustansvar egnahem	301	505	301
Kommunen för Säters Golfklubb	6 500	6 500	6 500
Kommunen för Säters IF Fotboll	2 025	1 980	2 077
Kommunen för Säters GOIF	2 979	3 139	2 979
Kommunen för Nyberget Fiber EK för	0	800	
Östra Gustafs Fibernät Ekonomisk förening	4 600		
Kommunen för Säterbostäder	6 516	2 179	2 482
Kommunen för Säters kommuns fastighets AB	0	0	
	22 921	15 103	14 339
<u>Not 26: Pensionsutfästelser enligt avtal</u>			
Pensionsutfästelser netto enl KPA/Skandia	186 032	188 908	188 176
Löneskatt 24,26 %	45 131	45 829	45 651
	231 163	234 737	233 827
Ansvarsförbindelse specifikation			
Ingående avsättning	188 934	190 369	190 370
Utbetalningar	-6 767	-6 539	-9 809
Sänkning av diskonteringsränta			
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	626	5 050	7 574
Aktualisering		43	65
Bromsen			
Övrigt	3 238	-15	-23
Utgående avsättning	186 031	188 908	188 177
Ingående löneskatt	45 835	46 184	46 184
Förändring av löneskatt	-704	-355	-533
	45 131	45 829	45 651
	231 163	234 737	233 828
Ansvarsförbindelse för förtroendevalda	3 753	2 624	2 484
Löneskatt	910	637	603
Summa	4 663	3 261	3 087
	235 826	237 998	236 915

Drifredovisning 2018-08												+ = överskott	
												- = underskott	
Nämnd/styrelse klkr	Redovisning 201801-201808				Budget 201801-201808				Avvik netto	Delarets andel av helårsprognos	Budget	År 2018 Prognos	Avvikelse
	Kostnad	Inläkt	Netto		Kostnad	Inläkt	Netto						
Kommunstyrelse	31 841	4 521	27 320		33 771	3 334	30 437	3 116	60%	45 656	45 256	400	
pensioner	8 436	0	8 436		9 200	0	9 200	764	61%	13 800	13 800	0	
Räddningstjänst	6 399	0	6 399		6 472	0	6 472	73	67%	9 618	9 618	0	
Överförmyndare	815	42	773		1 163	353	810	37	80%	964	964	0	
Upphandlingscenter UHC	594	0	594		607	0	607	13	65%	911	911	0	
Samhällsbyggnadsnämnd	85 031	54 425	30 605		83 569	52 762	30 807	202	62%	46 065	49 365	-3 300	
VA- och renhållingsenhet	23 589	23 100	490		22 942	23 005	-62	-552		0	1 400	-1 400	
Miljö- och byggnämnd	3 870	1 714	2 156		4 427	2 364	2 062	-94	69%	3 147	3 147	0	
Kulturnämnd	9 744	346	9 398		10 236	199	10 037	639	62%	15 075	15 075	0	
Barn- och utbildningsnämnd	197 586	24 079	173 507		197 652	25 266	172 386	-1 121	65%	265 571	265 571	0	
Socialnämnd	187 792	29 785	158 007		184 446	26 194	158 252	245	65%	241 270	243 321	-2 051	
Kommunrevision	277	0	277		615	0	615	338	30%	922	922	0	
S:a nämnder / styr	555 975	138 012	417 962		555 099	133 477	421 622	3 659	64%	642 999	649 350	-6 351	

INVESTERINGSSAMMANDRAG (kkkr)

Nämnd/Styrelse	Redovisning	Årsbudget	Prognos	Utfall aug	Budgetavvikelse
	201808	2018	2018	av årsbudget	2018
Kulturnämnd	321	900	900	36%	0
Barn- och utbildningsnämnd					
För- och grundskola	932	3 150	3 087	30%	-63
Gymnasieskola - vux	63	0	63		63
	996	3 150	3 150	32%	0
Socialnämnden	85	700	700	12%	0
Samhällsbyggnadsnämnden					
Miljö- och byggnadsnämnd	0	0	0		0
Fastighetskontoret	29 678	42 938	42 938	69%	0
Gatukontoret	3 256	10 531	10 531	31%	0
Stadenheten	0	150	150	0%	0
Kostenheten	0	150	150	0%	0
VA/Renhållning	13 378	24 509	24 509	55%	0
	46 311	78 278	78 278	59%	0
Kommunstyrelse					
Kommunkansli	4 947	7 285	7 285	68%	0
IT- enheten	1 454	4 500	4 500	32%	0
	6 401	11 785	11 785	54%	0
S:a nämnder/styrelser	54 113	94 813	94 813	57%	0

NYCKELTAL	Redovisning 201808	Redovisning 201708	Redovisning 2017
Verksamheternas nettokostnads andel av skatteintäkterna	99%	97%	100%
Förändring av verksamheternas nettokostnad kronor jmf med motsvarande period föregående år	8 380	38 177	43 867
Ökningen i procent	2%	10%	7%
Förändring av av skatteintäkterna kronor	8 380	16 757	28 937
Förändring av skatteintäkterna procent	2%	4%	5%
Likvida medel/ externa kostnader	3%	6%	1%
Likvida medel/ externa kostnader inkl pensionsfond	32%	36%	19%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pensioner	62%	68%	63%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	29%	31%	28%

TILLÄMPADE REDOVISNINGSPRINCIPER

Vid delårsbokslutet 2018-08 används samma redovisningsprinciper som vid bokslutet 2017

Kapitalkostnaderna belastar förvaltningarnas driftsanslag. De består av avskrivningar och intern ränta. Avskrivningen beräknas på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och är linjär, d v s lika stort belopp varje år under nyttjandetiden. Intern ränta beräknas på tillgångens bokförda värde vid varje månads ingång. Räntesatsen för år 2018 är 1,0 %.

Räntan baseras på den ränta kommunen betalar på sina externa lån.

Aktivering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett basbelopp (basbeloppet 45,5 tkr år 2018) och en ekonomisk livslängd som överstiger tre år. Tillgångarnas livslängd utgår från investeringens nyttjandetid

För 2013 års investeringar som identifierbara komponenter med olika nyttjandeperioder, och där varje komponent har ett värde överstigande 100 kkr tillämpas komponentavskrivning.

Personalomkostnadspålägg kostnadsförs i samband med bokföring av löner (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och intjänad pensionsrätt). Under år 2018 har procentsatsen för anställda enligt kommunala avtal varit 39,17 % och för politiker och uppdragstagare mm 31,42%. Personalomkostnadstillägget betalas som en intern ersättning från förvaltningarna till finansförvaltningen som ansvarar för utbetalningarna.

Interna transaktioner: Varor och tjänster som överförs från en verksamhet till en annan internfaktureras till självkostnadspris. Interna administrativa tjänster internfaktureras endast i speciella fall, t ex vid va- och renhållning. Kommunens interna transaktioner uppgår i augusti till 53 mkr, varav 25 mkr avser hyror och lokalkostnader, 10 mkr material och 17 mkr interna tjänster.

Periodisering av leverantörsfakturor, statsbidrag mm har skett i viss mån, men inte i samma utsträckning som till årsbokslutet. Helårsprognosen prioriteras.

Löneskuld för augusti 5,3 mkr har medräknats i delårsrapporten. Summan har kommit från Lönekontoret i Falun, och är lönekostnader som utbetalas i september men som tillhör januari till augusti 2018. Lärarna har inte fått sin löneökning för året detta har medräknats i löneskulden.

Skatteintäkterna bokförs månadsvis i enlighet med Skatteverkets redovisningsräkning. Periodisering och justering för slutavräkning 2017 och 2018 har redovisats utifrån SKL:s prognos i cirkulär 18:27. För år 2018 har 8/12 medräknats. Fastighetsavgiftens förändring har redovisats utifrån prognos i SKL med 8/12.

Pensionerna Periodisering av den individuella delen av pensionerna och löneskatten har skett med underlag från Skandia´s prognos 2018-08. Samma prognos har använts för avsättningar och ansvarsförbindelse. Se även förvaltningsberättelsen.

Semesterlöneskulden bokförs löpande under året i samband med löneutbetalningarna. Uppehålls- och ferielöneskuld har periodiserats med utgångspunkt från sammanställning från HRplus. Vid delårstillfället överstiger uttaget av semester den intjänade, men utjämning sker under hösten.

Finansieringsanalysens siffror gäller förändringen från januari till augusti. Någon periodiserad budget görs inte på denna och jämförelse kan därför inte göras.

Leasingavgifter Kommunens leasingavtal klassificeras som operationella. Även bolagens leasingavtal klassas som operationella.

Hyresavtalen klassificeras som operationella eftersom de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt inte överförs till kommunen.

Bolagen Sammanställd redovisning görs inte i delårsrapporten. Bolagens resultaträkningar bifogas och en sammanställning av större koncerninterna mellanhavanden görs. Bolagskoncernen ägs av kommunen till 100 procent. Resultatet kommenteras även i förvaltningsberättelsen under särskild rubrik.

ORD OCH UTTRYCK

Resultaträkningen

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

Finansieringsanalysen

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

Balansräkningen

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

Tillgångar

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

Eget kapital

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

Avsättningar

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

Skulder

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

Kkr = kilokronor, tusentals kronor

Mkr = megakronor, miljontals kronor

Säterbostäder AB		Prognos		Differens
Resultaträkning	Jan-augusti	helår	Budget	prognos/
(Mkr)	2018	2018	2018	budget
Nettoomsättning	53,8	80,0	79,6	0,4
Driftskostnader	-33,5	-50,2	-50,3	0,1
Underhållskostnader	-8,0	-13,2	-12,8	-0,4
Fastighetsskatt	-0,5	-0,8	-0,8	0,0
Driftnetto	11,8	15,8	15,7	0,1
Avskrivningar	-5,0	-7,6	-7,6	0,0
Räntekostnader (netto)	-1,4	-2,4	-3,5	1,1
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	5,4	5,8	4,6	1,2

Säters kommuns Fastighets AB

Resultaträkning		Prognos		Differens
(Mkr)	Jan-augusti	helår	Budget	prognos/
	2018	2018	2018	budget
Nettoomsättning	1,0	1,7	1,6	0,1
Driftskostnader	-1,0	-1,5	-1,4	-0,1
Avskrivningar	-0,1	-0,2	-0,2	0,0
Räntekostnader (netto)	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	-0,1	0,0	0,0	0,0

Större koncerninterna mellanhavanden

(Mkr)

Kommunens intäkter

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	<u>Summa</u>
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	3,00	0,00	3,00
	3,00	0,00	3,00

Kommunens kostnader

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	
Hyror	7,40	0,00	7,40
Motorvärmare/Carport	0,30	0,00	0,30
Värme	0,01	0,09	0,10
Tjänsteköp och liknande	2,60	0,00	2,60
Övrigt, "samordnade inköp"	0,50	0	0,50
	10,81	0,09	10,90

Till
Fullmäktige i Sätters kommun
organisationsnummer 212 000-2247

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att utfallet för perioden januari tom augusti 2018 uppgår till +12,1 mkr, att jämföra med +16,5 mkr per augusti föregående år, dvs. en skillnad på -4,4 mkr. Skillnaden kan hänföras till verksamhetens intäkter och då främst minskade statsbidrag från migrationsverket.

Enligt prognos för helår 2018 beräknas resultatet till +1,0 mkr vilket innebär ett underskott om -4,7 mkr jämfört med budget. Nettokostnaderna beräknas i prognosen bli 6,4 mkr högre än budget. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas bli 1,7 mkr lägre.


Fullmäktige har fattat beslut om fyra finansiella mål som enligt de ekonomiska riktlinjerna i kommunen är viktiga för att bedöma god ekonomisk hushållning. Ett av de fyra målen bedöms inte kunna uppnås 2018.


Kommunfullmäktige har beslutat om fyra målområden/strategiska mål (verksamhetsmål) för Sätters kommun; "Bostäder", "Arbetsstillfällen", "Skola" och "Miljö". I delårsrapporten saknas prognos på utfall avseende de strategiska målen. Vi kan därmed inte utifrån avrapporteringen i delårsrapporten utläsa huruvida resultatet är förenligt med de strategiska mål som fullmäktige fastställt.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de finansiella målen fullmäktige fastslagit. Avseende fullmäktiges övergripande verksamhetsmål har vi på grund av avsaknad av uppföljning av målen inte kunnat göra en bedömning vid delårstidpunkten varför vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen.

Säters kommun 2018-10-15


Dagney Hansson


Torbjörn Gunnarsson


Lars Gabrielsson

Birgitta Andersson


Marie Richaud

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport