

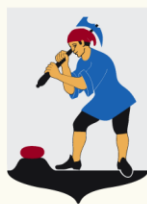


Delårsrapport

2019-01-01 – 2019-08-31

med

Årsprognos 2019-12-31



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	12
Resultaträkning	13
Finansieringsanalys	13
Balansräkning	14
Noter	15
Noter - Resultaträkning	15
Noter - Finansieringsanalys	16
Noter – Balansräkning	17
Driftsammandrag	22
Investeringsammandrag	23
Nyckeltal	24
Tillämpade redovisningsprinciper – Ord och uttryck	25
Resultaträkningar från kommunens bolag	27
Större koncerninterna mellanhavanden	27
Utlåtande från kommunens revisorer	28

Förvaltningsberättelse

Allmänt

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

Sätters Kommun upprättar budget- och verksamhetsuppföljningar med prognos av årsutfallet sju gånger om året, 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.

Viktiga händelser

Enligt SCB:s officiella siffror gällande befolkningsutvecklingen har Sätters befolkning 2019 minskat med 7 personer och var 2019-06-30 11 116 invånare. Prognosen är att målet på 11 200 personer den 1 november inte kommer att nås.

Kommunfullmäktige har under året beslutat,

- Vision samt strategiska mål för nya mandatperioden 2020-23
- Fördjupad översiktsplan Gustafs
- Ny kompetensförsörjningsplan
- Utökad borgen Säterbostäder AB. Ny borgen 435 mkr
- Ny renhållningstaxa med anledning av övergång till insamling av matavfall
- Genomförande av nytt särskilt boende för äldre i Säter

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 13,2 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

2019:	+ 13,2 mkr
2020:	+ 13,5 mkr
2021:	+ 14,5 mkr

Prognosen för justerat resultat är + 12,4 mkr. Målet nås inte.

	Budget 2019	Prognos 2019
Resultat/balanskravsresultat	5 221	14 852
VA resultat/prognos	0	0
Avkastning pensionsmedel	-1 331	-11 781
Tillskott pensionsmedel	9 300	9 300
Justerat resultat	13 190	12 371

Då inga avdrag/tillägg görs vid en balanskravsutredning är resultatet på 14 852 kkr även balanskravsresultat.

Investeringar

Investeringsbehovet är fortsatt stort. Barn- och utbildningsnämndens verksamheter behöver nya lokaler för förskola. Socialnämnden behöver nya lokaler för särskilt boende. Standarden på kommunens fastigheter behöver generellt höjas framför allt på ventilation och brandskydd. På gatusidan behövs ombyggnader, förbättrad gatubelysning och nya gång- och cykelvägar. Även infrastruktur för genomfart och centrum Säters. Anläggningar för vatten och avlopp behöver byggas om och förbättras. Användningen av IT inom skola och administration kräver löpande investeringar.

För att inte kostnaderna för investeringar ska ta alltför stort utrymme av den kommunala kakan behöver investeringsnivåerna anpassas i storlek och tid. Över en fyraårsperiod, tre föregående år plus beräkningsår, ska minst 60 % av investeringarna vara självfinansierade. Med självfinansiering menas det likvida utrymme som skapas av kommunens resultat och nivån för avskrivningar. Undantag från självfinansieringsgraden kan beslutas av kommunfullmäktige för enskilda objekt.

Följande investeringsnivåer föreslås för perioden. För åren 2019 – 22 är de preliminära nivåerna fördelade jämt över tidsperioden;

2019:	100,3 mkr
2020:	76,6 mkr
2021:	49,0 mkr
2022:	39,7 mkr

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 100,3 mkr. Till detta kommer från 2018 överförda investeringsmedel med 22,8 mkr. Summa investeringsvolym 123,1 mkr. Prognosen för årets investeringar ligger på 74,1 mkr. Till årets slut förespås en investering på budgetnivå. Målet nås

Skuldsättning

Säters kommun har en jämförelsevis låg skuldsättningsnivå. Det har även kommunens bostadsbolag Sätersbostäder 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).

2018-12-31 uppgick kommunkoncernens skuldsättning till 57 734 kr/invånare. 75 % av koncernens limit var 92 250 kr/invånare.

Kommunstyrelsen beslöt att uppta ett nytt lån per 2019-01-04 om 40 mkr samt att belåna ytterligare 30 mkr senare i höst. Kommunens långfristiga lån uppgår därmed till 230 mkr. Säterbostäder har ökat sin upplåning hittills 2019 med 75 mkr. Totalt motsvarar detta en ökning av kommunkoncernens skuldsättning med c:a 12 900 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 under beslutat skuldsättningstak. Målet nås.

Pensionsmedlens användning

I beslut om budget för 2019 bestämdes att 9,3 mkr skall disponeras ur pensionsmedelsförvaltningen för att finansiera kostnader för intjänad pensionsrätt. Målet nås.

Avstämning av strategiska mål augusti 2019

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.

Nya mål är framtagna för nya mandatperioden 2020-23.

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 hyreslägenheter. 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:

- Nytt LSS boende på Åsen med 7 lägenheter togs i bruk under 2018.
- Säterbostäder uppför i nuläget kvarteret Liljan med 74 lägenheter. Projektet bedöms slutföras i september 2020.
- Säterbostäder planerar i nuläget ca 8 nya lägenheter i sockenstugan i Stora Skedvi.
- Nya småhustomter detaljplaneras på Bladguldets i Gustafs samt på Kyrkberget i Stora Skedvi.
- Fördjupad översiktsplan Gustafs har färdigställts och arbete med Fördjupad översiktsplan i Säter pågår.
- Upphandling av särskilt boende med 70 platser pågår och byggstart beräknas under 2020.
- Säterbostäder utreder i nuläget omvandling av Fågelsången till lägenheter anpassade för en äldre målgrupp
- Nytt LSS boende på Skönvik med 6 lägenheter uppförs under 2019/2020.
- Detaljpanelläggning av bostadsrätter på Präst Källa pågår.

- Planbesked för detaljplaneläggning av område vid Enbacka Båthamn har beslutats av Samhällsbyggnadsnämnden.
- Markaffär för uppförande av nya lägenheter Storhaga har genomförts.
- Utredning av nytt LSS med 6 lägenheter pågår.
- Utöver ovanstående har även ett antal enbostadshus uppförts sedan inledningen av den nya mandatperioden.

Avstämning: Sett till ovanstående exempel bedöms målet om 200 bostäder nås inom mandatperioden

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

Mål: Säters 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. Säters egna resultat i meritvärden åk 9 indikerar ingen förbättring jämfört med tidigare år.

Miljömål

Säters 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.

Mål:

- 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.

Avstämning:

- Miljömålen är implementerade i nämndplanerna för 2020.
- Projektet med införande av källsortering av organiskt avfall(matavfall) har gått in i sitt slutskede. Fastighetsägarna har fått välja abonnemang och utkörning av de bruna avfallskärlen kommer att starta inom kort.

Målet är uppfyllt.

Resultat

Resultatet för år 2019 prognostiseras vid detta uppföljningstillfälle till +14,9 mkr, vilket är +9,6 mkr bättre än budget. Det förbättrade resultatet beror på en uppskrivning av placerade pensionsmedel med +9,4 mkr enligt ny redovisningslag. Ett justerat resultat där avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen av- och tillräknas visar ett överskott på + 12,4 mkr (budget +13,2 mkr).

Det periodiserade resultatet för verksamheterna i delårsrapporten är + 25,9 mkr och där budgeten ligger på +11,9 mkr. Avvikelsen är +14,0 mkr. Differensen (4,4 mkr) mellan avvikelserna mot budget i prognostiserat årsresultat +9,6 mkr och augustiutfallet +14,0 mkr beror bland annat på:

Socialnämnden	- 1,7 mkr	Nya assistansärenden mm
Barn o utbildningsnämnden	+ 1,0 mkr	Periodiseringsavvikelse samt statsbidrag
Milj- o byggnämnden	- 0,5 mkr	Högre kostnader under hösten
Kostenheten	- 0,7 mkr	Periodiseringsavvikelse
Kommunstyrelse kansli	- 1,6 mkr	Inplanerade övriga kostnader
Näringsliv	- 0,5 mkr	Högre kostnader under hösten
IT-enheten	- 1,7 mkr	Högre kostnader under hösten
VA-renhållning	- 0,8 mkr	Ökade kostnader hushållsavfall, vattenläckor
Finansiering adm	+ 3,2 mkr	Retroaktiva löner, fördelas
E-arkiv	- 1,1 mkr	Fördröjning av införandekostnader
Summa:	- 4,4 mkr	

Verksamheternas nettokostnader

Prognos: 2,7 mkr högre än budgeterat

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

Årsprognosen för Kommunstyrelsen är +0,45 mkr. 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 +3,8 mkr. För IT-enheten förespås ett överskott i årsprognosen med +0,45 mkr som är ett erhållet vite från ny telefonleverantör.

Kostnader för utbetalda pensioner ligger i utfall på 67 %.

Räddningstjänsten Dalamitt ligger i utfall på 72 %. Underskottet i Dalamitt 2017/2018 på -7,2 mkr regleras med -608 kkr. Prognosticerat underskott 2019 för Dalamitt är -5,5 mkr, där Sätters kommuns andel är -257 kkr. Årsprognos ligger på -690 kkr.

Överförmyndare i Samverkan ligger i utfall på 58 %. 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 71 % och har en årsprognos på -2,4 mkr. Gatenheten prognosticerar ett nettounderskott på -1,5 mkr, efter att vinterväghållningen visar ett underskott på -1,8 mkr och ej utbetalda förstärkningsbidrag ger ett överskott på +0,3 mkr. Kostenheten har ökade kostnader för vikarier och rehab som ger en årsprognos på -1,0 mkr. Fastighetsenheten har ökade kostnader för snöröjning, el och bevakning med -1,2 mkr. Staben återbesätter ej en tjänst, samt tjänster som bokas mot pågående investeringsprojekt beräknas ge ett överskott på +1,0 mkr. Lokalservice går mot ett överskott på +0,3 mkr.

VA/Renhållning har för närvarande något lägre kostnader än budget. Renhållningen beräknas däremot till årets slut ha ökade kostnader för omhändertagande av hushållsavfall med -0,2 mkr, som är årsprognosen.

Miljö- och byggnämnden ligger i utfall på 46 %. Till årets slut förutspås ett överskott mot budget på +0,1 mkr.

Kulturnämnden ligger i utfall på 66 %. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Barn- och utbildningsnämnden ligger i utfall på 65 %. Vid augusti månads budgetuppföljning bedöms prognosen hamna på noll. Minskning av vikariekostnader pågår samt arbetet med anpassning av personalkostnader.

Socialnämnden ligger i utfall på 65 %. Prognos för helåret 2019 är noll. En stor osäkerhet finns i prognosen på grund av ett ärende som ligger i förvaltningsrätten. Osäkerheten består av handläggningstiden samt utfallet i förvaltningsrätten. Socialnämnden beräknar att kostnaden löper fram till och med december 2019. Bedömningen av intäkterna från Migrationsverket är gjord med försiktighet.

Kommunrevisionen ligger i utfall på 59 %. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Utfall +0,1 mkr högre än budgeterat

V 52/2018 redovisades de prognoser och beräkningar som ligger till grund för Skatteverkets beslut om utbetalning 2019.

V 7, v 18 och v 34 2019 redovisades skatteprognoser för året.

Allmän kommunalskatt	+5,4 mkr
Skatteavräkning 2019	-5,6 mkr
Slutavräkning 2018	+0,5 mkr
Inkomstutjämnning	- 2,3 mkr
Kostnadsutjämnning	-0,7 mkr
LSS-utjämnning	+0,4 mkr
Regleringsbidrag	+2,9 mkr
Fastighetsavgift	+0,1 mkr
Generella statsbidrag	<u>-0,6 mkr</u>
	+0,1 mkr

Tidigare prognosticerad avmattning av marknaden senareläggas vilket gör att prognosen förbättras i den senaste beräkningen. De senaste årens höga sysselsättningstillväxt bedöms dock med tiden sjunka, dels eftersom återstående tillgängligt arbetsutbud i ringa grad bedöms matcha den efterfrågade arbetskraften, dels som en följd av en långsammare ökning av befolkningen i arbetsföra åldrar.

Nästa prognos på skatteunderlagets utveckling kommer v 40.

Finansiella intäkter

Prognos: 0,8 mkr högre än budget

Högre utdelning från Kommuninvest än budgeterat.

Finansiella kostnader

Prognos: 1,0 mkr lägre än budgeterat

Räntekostnaden för kommunens långfristiga lån är budgeterad till 1,5 %. Ränteläget är lägre. I senaste räntebindning på kommunens lån var den genomsnittliga räntesatsen 0,249 %.

Pensionsmedelsförvaltning

Prognos: 10,3 mkr högre än budget

Avkastningen är budgeterad till 1,0 % eller ca 1,3 mkr. Från årsskiftet trädde en ny redovisningslag in vilket innebär att pensionsmedlen värderas utifrån en ny värderingsprincip. I nya lagen värderas placeringarna till marknadsvärdet vilket gör att värdet på placeringarna skrivs upp med 9,4 mkr i redovisningen. I budgeten har även inplanerats en överföring av medel från pensionsförvaltningen på 9,3 mkr.

Investeringsbudget

Prognos: 74,1 mkr

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 100,3 mkr. Till detta kommer från 2018 överförda investeringsmedel med 22,8 mkr. Total budget för året 123,1 mkr. Prognosen för årets investeringar ligger på 74,1 mkr. Avvikelsen mot budget är 49 mkr, varav en senareläggning av starten för nybyggnation förskola står för 35 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 2019-08-31 till 12,4 mkr inkl. löneskatt.

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Dessa uppgick 2019-08-31 till 228,5 mkr inkl. löneskatt. I beloppet ingår 4,3 mkr avseende pensioner till förtroendevalda. Beloppet kan jämföras med det bokförda värdet på pensionsfondsförvaltningen som uppgår till 150,7 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till c:a 66 %. Resten har återlånats till verksamheten och måste vid kommande pensionsutbetalningar stjäla utrymme från framtida verksamhet.

I beslut om budget för 2019 har kommunen planerat att använda 9,3 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.

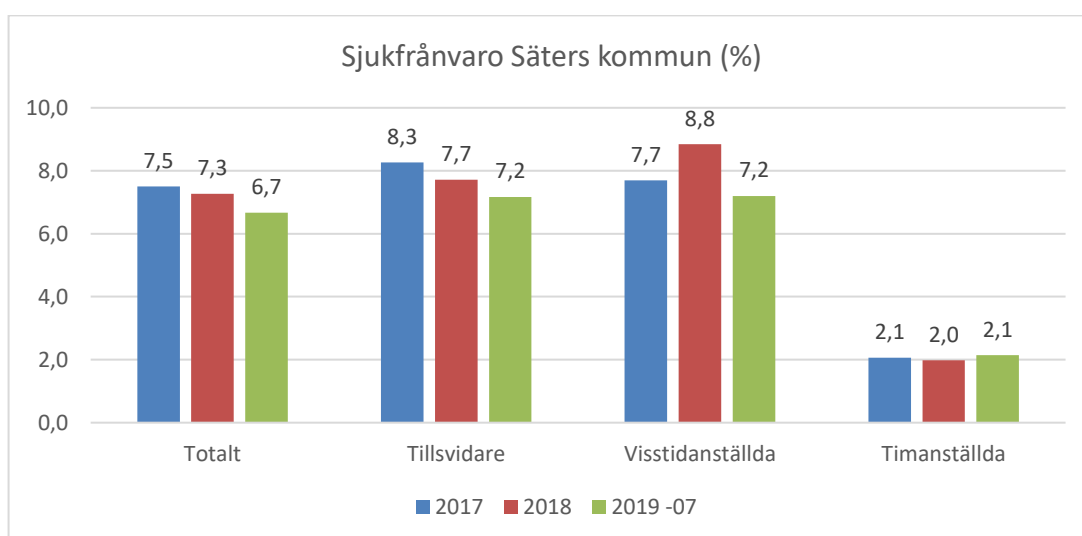
Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i Sätters kommun har minskat i samtliga anställningsgrupper (Tabell 1). Den minskade sjukfrånvaron återspeglas även i sjuklönekostnaderna, genom att den korta sjukfrånvaron (dag 1–14) har sänkts med -4,5 % och den långa sjukfrånvaron (dag 15-) med -12,4%.

Sjukfrånvaron har minskat med -0,6 % mellan 2017 fram till 2019-07. Minskningen gäller alla anställningsgrupper förutom gruppen timanställda där sjukfrånvaron under perioden istället uppvisar en svag ökning. Vid jämförelse av sjukfrånvaron mellan kommunerna i Dalarna är Säter en av de få kommuner som under redovisat period har sänkt sjukfrånvaron.

Åldersmässigt varierar sjukfrånvaron mellan olika anställningsgrupper och åldrar. Statistiken är svår att värdera när antalet sjukskrivningsfall inte går att utläsa.

Sjukfrånvaron redovisas för åren 2019-07, 2018-12 och 2017-12.



Tabell 1 Sjukfrånvaro

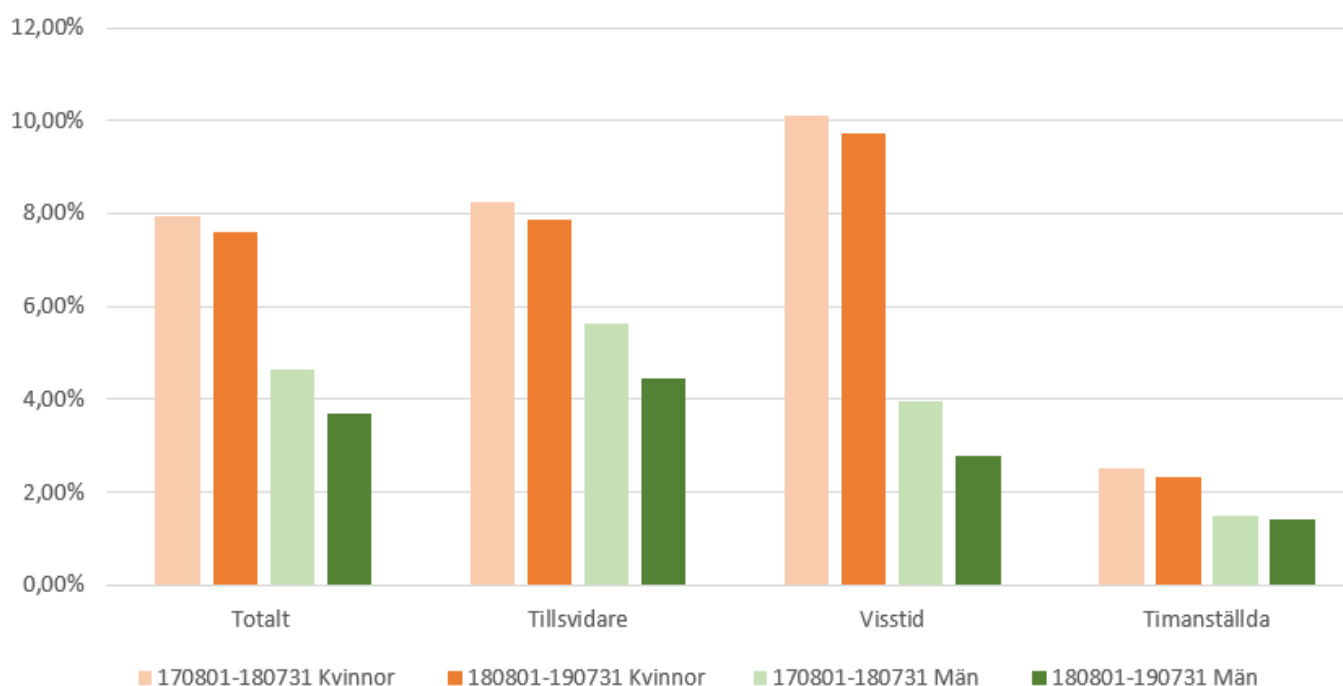
Skillnader mellan könen

Skillnaden i sjukfrånvaro mellan kvinnor och män följer hela arbetsmarknaden, där kvinnorna har avsevärt högre sjukfrånvaro än männen. Trots att den generella sjukfrånvaron har minskat i kommunen så består skillnaderna mellan könen.

Orsakerna till könsskillnaderna är komplexa, kvinnor har sett över hela arbetsmarknaden mer psykiska diagnoser och mer belastningsskador än män. Det finns också ett ojämställdhetsproblem som inte gynnar kvinnorna, bl.a. är det bristande jämställdhet i samhället i stort, t.ex. utför kvinnorna en större del av hemarbetet. Kvinnor befinner sig också oftare i så kallade kontaktyrken där sjukfrånvaron är hög. Oavsett förklaringarna ska kvinnors sjukfrånvaro inte behöva vara högre än männens, det är viktigt att den inte betraktas som norm utan att arbetet med att sänka sjuktalalen ska vara ett pågående arbete.

Hämtad från Sjukfrånvaro i kommuner och Landsting – vad är problemet, SKL.

Sjukfrånvaro, könsskillnader



Åtgärder

Det är och har varit ett stort fokus på att sänka sjuktalen i kommunen, vilket också har resulterat i att kostnaderna för den långa sjukfrånvaron har en stadigt nedåtgående kurva. Vilket också syns i den korta sjukfrånvaron. Kartläggning av sjukfrånvaron, per enhet och antal dagar och tillfällen togs fram under våren 2019. Förvaltningarna har därefter fått i uppdrag att ta fram konkreta åtgärder för att sänka sjuktalen. Kommunens korttidspolicy är ett viktigt stöd i förvaltningarnas förebyggande rehabiliteringsarbete.

Sunt arbetslivs arbetsmiljöutbildning genomförs för kommunens chefer och skyddsombud två gånger per år. I utbildningen tas även hälsoaspekter upp och vikten av det förebyggande arbetet för att sjukskrivningar ska kunna undvikas.

Nytt Samverkansavtal tas fram under 2019. I det nya avtalet läggs bl.a. stor vikt vid att dialog om det dagliga arbetet ska ske på arbetsplatsträffen.

De kommunala bolagen

Säterbostäder AB

För perioden januari – augusti redovisar Säterbostäder ett överskott på 1,7 Mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 2,6 Mkr före skatt. Det är 1,4 Mkr lägre än budgeterat resultat. Anledningen till ett lägre resultat än budgeterat resultat är flertalet akuta vattenskador samt högre kostnad för snöröjning och ny upphandlad grönyteskötsel.

Den ekonomiska vakansgraden uppgår hittills i år till 1,8%. Motsvarande siffra i fjol är 0,9%
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 överskott på 0,1 Mkr. Bolaget räknar med att göra ett överskott på 0,2 Mkr för hela året. Under året har bolaget investerat i en ny pelletsanna vid Mora panncentral. Investeringen förväntas bidra till lägre driftkostnader.

RESULTATRÄKNING

Specifikation	(kkkr)	Not	Delår 201908	Delår 201808	Bokslut 2018	Budget 2019	Delår/ årsbudget	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter:		1	91 359	85 510	138 880	145 518	63%	145 518
Verksamhetens kostnader		2	-501 277	-490 385	-756 587	-770 312	65%	-773 052
Avskrivningar		3	-19 094	-16 592	-25 960	-31 406	61%	-31 406
Verksamhetens nettokostnader			-429 012	-421 467	-643 668	-656 200		-658 940
Skatteintäkter		4	362 833	353 689	529 653	543 763	67%	544 003
Generella statsbidrag		5	78 499	74 781	112 167	117 867	67%	117 748
Verksamhetens resultat			12 320	7 003	-1 849	5 430		2 811
Finansiella intäkter		6	2 308	2 958	4 701	1 235	187%	2 035
Finansiella kostnader		7	-480	-87	-107	-2 775	17%	-1 775
Pensionsförvaltning		8	2 350	2 236	2 631	1 331	177%	2 350
Jämförelsestörande Pensionsförvaltning			9 431					9 431
Resultat efter finansiella poster			25 930	12 109	5 376	5 221		14 852
Extraordinära poster (netto)								
Årets resultat			25 930	12 109	5 376	5 221		14 852

FINANSIERINGSANALYS/**Kassaflödesanalys**

		Delår 201908	Delår 201808	Bokslut 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		25 930	12 109	5 376
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar				
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	21 382	14 785	26 333
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapitalet		47 312	26 894	31 709
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar	17	16 713	12 107	- 13 513
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning	18	-13 536	- 2 237	6 153
Ökning (-)/ minskning (+) förråd				
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter		1 303	604	159
Ökning (+)/ minskning (-) korta skulder	23	-16 960	- 18 719	12 926
Löpande verksamheten		34 832	18 649	37 434
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar				
Investering i materiella anläggningstillgångar	10	- 31 985	- 54 113	- 70 428
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11	185	2 545	1 490
Investeringsbidrag				
Inköp av finansiella anläggningstillgångar	12			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		65		
Investeringsverksamheten		- 31 735	-51 568	- 68 937
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		40 000	40 000	40 000
Amortering av skuld				
Ökning av långfristiga skulder	22	340	242	2 693
Minskning av långfristiga fordringar	-	8	468	468
Finansieringsverksamheten		40 332	40 710	43 161
Likvida medel vid årets början		17 156	5 499	5 499
Likvida medel vid årets slut		60 585	13 290	17 156
Årets kassaflöde		43 429	7 791	11 657

BALANSRÄKNING (kr)

TILLGÅNGAR	Not	Delår 201908	Delår 201808	Bokslut 2018
Anläggningstillgångar				
<i>Immateriella tillgångar</i>	12	532	982	832
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	460 778	388 326	443 902
maskiner och inventarier	14	18 123	17 719	22 239
pågående investeringar			53 082	
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
värdepapper, aktier o bostadsrätter	15	34 034	34 099	34 099
långfristiga fordringar	15	1 796	1 788	1 788
Summa anläggningstillgångar		515 263	495 995	502 860
Omsättningstillgångar:				
exploateringsmark		4 939	5 797	6 242
fordringar	16	60 539	51 632	77 252
kortfristiga placeringar	17	151 662	146 516	138 126
kassa och bank	18	60 585	13 290	17 156
Summa omsättningstillgångar		277 725	217 235	238 776
SUMMA TILLGÅNGAR		792 988	713 230	741 636
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Eget kapital				
Ingående eget kapital		434 851	428 337	428 213
Resultat		25 930	12 109	5 376
Summa eget kapital	19	460 781	440 446	433 589
Avsättningar				
Avsättning för pensioner	21	12 383	10 434	11 602
Summa avsättningar		12 383	10 434	11 602
Skulder				
Långfristiga skulder	21	208 925	166 134	168 585
Kortfristiga skulder	22	110 900	96 215	127 860
Summa skulder		319 825	262 349	296 445
SUMMA AVSÄTTNINGAR, SKULDER OCH EGET KAPITAL		792 988	713 230	741 636
Panter och ansvarsförbindelser				
Borgen och andra förpliktelser mot kommunens företag	23	259 900	167 018	184 900
Övriga förpliktelser	24	18 157	22 921	16 098
Pensionsutfästelser enligt kollektivavtal	25	228 529	235 826	231 604
		506 586	425 765	432 602

NOTHÄNVISNINGAR

	Redovisning 201908	Redovisning 201808	Redovisning 2018
RESULTATRÄKNING			
Not 1: Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter			
Taxor och avgifter	5 624	6 173	10 435
Hyror och arrenden	36 259	33 427	50 524
Bidrag	5 541	5 109	7 743
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	36 401	37 543	63 303
Försäljning av anläggningstillgångar	6 346	2 121	6 874
Verksamhetens intäkter	1 189	1 137	
	91 359	85 510	138 879
Not 2: Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter			
Pensionskostnader	296 477	292 626	443 627
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	25 246	24 422	35 772
Bränsle, energi och vatten	327	3 388	5 122
Köp av huvudverksamhet	9 396	8 655	12 603
Lokal- och markhyror	71 947	70 611	107 086
Övriga tjänster	15 670	15 572	23 216
Lämnade bidrag	21 749	18 167	35 624
Övriga kostnader	14 540	14 056	19 694
Räkenskapsrevision	45 844	42 808	73 683
Verksamhetens kostnader	80	80	160
Säsongsvariationer	501 277	490 385	756 587
Vinterväghållningen belastar kostnadssidan under årets första fem månader och årets två sista. Årets prognos är -1,5 mkr över budget.			
Not 3: Av- och nedskrivningar			
Avskrivning immateriella tillgångar			
Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	300	301	451
Avskrivning maskiner och inventarier	14 952	12 290	19 546
Summa	3 842	4 002	5 963
	19 094	16 592	25 960
Not 4: Skatteintäkter			
Preliminär kommunalskatt			
Preliminär slutavräkning innevarande år	366 078	354 642	531 963
Slutavräkningsdifferens föregående år	492	7	-682
Summa skatteintäkter	-3 737	-960	-1 629
	362 833	353 689	529 653
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämningsbidrag			
Kommunal fastighetsavgift	64 533	64 232	96 348
Kostnadsutjämningsavgift	18 982	18 704	27 929
Avgift till LSS-utjämningen	-8 848	-11 034	-16 552
Byggbonus	-3 336	-2 604	-3 906
Flyktingstöd tillfälligt bidrag			650
Extra tjänster	1 952	3 815	5 442
Regleringsbidrag		496	496
Summa generella statsbidrag o utjämning	5 217	1 172	1 758

	78 499	74 781	112 167
--	--------	--------	---------

Not 6 Finansiella intäkter

Ränteintäkter	203	146	174
Aktieutdelning	848	1 048	392
Borgensavgift kommunens bolag	371	253	1 048
Ersättning från kommunkontosystemet äldrebooster	885	1 239	1 674
Övriga finansiella intäkter		273	1 414
Summa	2 308	2 958	4 701

Not 7 Finansiella kostnader

Räntor på lån	346	-114	-145
Övrigt	133	201	252
Summa	480	87	107

Not 8: Kommunens pensionsförvaltning

Pensionsförvaltningen avser framtida pensionsutbetalningar.	2 350	2 236	2 631
Jämförelsestörande post, ny redovisningslag	9 431		
Se förvaltningsberättelsens avsnitt om pensioner	11 782	2 236	2 631

Vid årsskiftet övergick kommunen till en ny redovisningslag, vilket innebär att pensionsmedlen ska värderas till marknadsvärdet. Vid delårsbokslutet 201908 har värdet på placeringarna skrivits upp med 9,4 mkr.

NOTHÄNVISNINGAR

FINANSIERINGSANALYS/Kassaflödesanalys

Not 9: Ej likviditetspåverkande poster

Avskrivningar	19 094	16 592	25 960
Avsättning för pensioner, se balansräkning not 24	781	1 108	2 276
Balansjustering - eget kapital	-473	-1 779	-1 903
Balansjustering - eget kapital. Ny redovisningslag			
Värdering av Kortfristiga placeringar	1 735		
Realisationsvinst/förlust	245	-1 137	
Summa	21 382	14 785	26 333

Not 10: Investering i materiella anläggningstillgångar

Fasta anläggningstillgångar	541	1 030	63 835
Inventarier, inköp			6 593
Pågående investeringar	31 444	53 082	
Summa	31 985	54 113	70 428

Not 11: Försäljning av materiella anläggningstillgångar

Fastigheter		2 545	1 490
Maskiner och inventarier	185		
Summa	185	2 545	1 490

NOTHÄNVISNINGAR	Redovisning	Redovisning	Redovisning
BALANSRÄKNING	201908	201808	2018
<u>Not 12: Immateriella tillgångar</u>			
Förvärvade immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	1 917	2 103	1 917
Ackumulerade avskrivningar	-1 385	-1 121	-1 085
Bokfört värde	532	982	832
Genomsnittlig nyttjandeperiod	3 år	3 år	3 år
Redovisat värde vid årets början	832	1 283	1 283
Årets investeringar		0	
Årets avskrivningar	-300	-301	-451
Redovisat värde vid årets slut	532	982	832
<u>Not 13 Materiella anläggningstillgångar, årets händelser</u>			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar			
Ingående anskaffningsvärde	614 623	552 735	552 735
Årets investeringar	541	920	63 835
Försäljningar	-285	-1 768	-1 946
Utrangering			
Överföringar			
Pågående investeringar	31 444		
Övrigt			
Utgående anskaffningsvärde	646 323	551 886	614 623
Ingående ackumulerade avskrivningar	-170 722	-151 632	-151 632
Försäljningar	129		456
Utrangeringar			
Övrigt		360	
Årets avskrivningar	-14 952	-12 290	-19 546
Utgående ackumulerade avskrivningar	-185 544	-163 561	-170 722
Utgående redovisat värde	460 778	388 326	443 902
Genomsnittlig nyttjandeperiod	24 år	21 år	21 år
Linjär avskrivning tillämpas. Mark avskrivs ej			
<u>Not 14 Maskiner och Inventarier</u>			
Ingående anskaffningsvärde	74 390	67 847	67 847
Årets investeringar	0	111	6 593
Försäljningar	-1 690	-50	-50
Utrangering			
Överföringar			
Övrigt			
Utgående anskaffningsvärde	72 700	67 908	74 390

	Redovisning 201908	Redovisning 201808	Redovisning 2018
Ingående ackumulerade avskrivningar	-52 151	-46 238	-46 238
Försäljningar	0	50	50
Utrangeringar	1 422		
Överföringar			
Årets avskrivningar	-3 848	-4 002	-5 963
Utgående ackumulerade avskrivningar	-54 577	-50 189	-52 151
Utgående redovisat värde	18 123	17 719	22 239
Genomsnittlig nyttjandeperiod	6 år	6 år	6 år
Linjär avskrivning tillämpa. Konst avskrivs ej.			

Not 15: Finansiella anläggningstillgångar

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
Andelar Kommuninvest	7 983	7 983	7 983
Falun Borlänge -regionen AB	38	38	38
Utveckling i Dalarna Holding AB	220	220	220
Inera AB	43	43	43
Övrigt	51	51	51
	34 034	34 099	34 099

Långfristiga fordringar

Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening	1 796	1 788	1 788
Summa	1 796	1 788	1 788

Not 16 : Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	6 167	5 397	15 250
Skattefordringar	24 484	16 769	27 292
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	20 623	11 091	14 841
Övriga kortfristiga fordringar	9 265	18 375	19 868
Summa	60 539	51 632	77 252

Not 17: Pensionsförvaltning

Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar			
Upplupna ränteintäkter	958	1 005	-7 251
Obligationer, förlagsbevis mm	132 654	140 699	140 699
Nedskrivning av kortfristiga placeringar	0	-1 675	-2 256
Värdereglering verkligt värde	9 411		
Kassa kapitalförvaltning	8 638	6 487	6 935
Summa	151 662	146 516	138 126

Genomsnittlig räntebindningstid	8,3 år	8,3 år	8,3 år
Genomsnittlig ränta	2,38%	2,28%	2,28%

Från årsskiftet trädde en ny redovisningslag in vilket innebär att våra pensionsmedel värderas utifrån en ny värderingsprincip. I nya lagen värderas placeringarna till marknadsvärdet vilket gör att värdet på placeringarna skrivs upp med +9,4 mnkr i redovisningen för 2019.

	Redovisning 201908	Redovisning 201808	Redovisning 2018
Not 18: Kassa och bank			
Kassa, bank	1 391	1 484	1 531
Koncernkonto	59 193	11 806	15 625
	60 585	13 290	17 156
Koncernkonto:			
<i>Limit</i>	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkontot varav	59 193	11 806	15 625
Säters kommun	62 238	17 986	11 090
Säterbostäder AB	-3 059	-6 516	4 033
Säters kommuns Fastighets AB	15	336	502
	59 193	11 806	15 625
Not 19: Eget kapital			
Ingående eget kapital	433 589	430 116	430 116
Justering eget kapital föregående år	1 262	-1 779	-1 903
Årets resultat	25 930	12 109	5 376
Varav Byte av redovisningsprincip för värdering av kortfristiga placeringar	9 431		
Varav Resultatutjämningsreserv	5 936	5 936	5 936
Varav övrigt eget kapital	3 524	4 121	3 997
Summa eget kapital	460 780	440 446	433 589
Anläggningsskapital	293 955	319 426	322 673
Rörelsekapital	166 825	121 020	110 916
Summa eget kapital	460 780	440 446	433 589
<i>Eget kapital består av:</i>			
Pensionsmedel för framtida pensionsutbetalningar	151 662	146 516	138 126
Vatten- och renhållning (belopp anges vid årsbokslut)			-1 709
Övrigt eget kapital (inkl va-renh vid delårsbokslut)	309 118	293 930	297 172
Summa Eget kapital	460 780	440 446	433 589
Not 20: Avsättningar för pensioner			
Ingående avsättning	7 488	5 681	5 681
Årets förändring	596	705	1 807
<i>Varav</i>			
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	267	-569	143
Övrigt	262	68	542
Pensionsutbetalningar	-556		-1 110
Förändring vid byte från KPA till Skandia		601	

Intjänad Förmånsbestämd ålderspension	507	584	2 232
Förändring av löneskatt	117	20	
	8 084	6 386	7 488
Avsättning för förtroendevalda	3 460	3 258	3 311
Löneskatt	839	790	803
	4 299	4 048	4 114
Summa visstids- och garantipensioner	4 299	4 048	4 114
Summa avsättning till pensioner	12 383	10 434	11 602

Redovisning Redovisning Redovisning
201908 201808 2018

Not 21: Långfristiga skulder

Lån i banker/kreditinstitut	200 000	160 000	160 000
Genomsnittlig räntebindningstid	1,2 år	1,2 år	1,2 år
Genomsnittlig ränta	0,25%	-0,05%	-0,05%
Anslutningsavgifter långfristig del	8 925	6 134	8 585
- Återstående antal år (vägt medel)	20 år	20 år	20 år
Summa långfristiga skulder	208 925	166 134	168 585

Not 22: Kortfristiga skulder

Kortfristig skuld till kreditinstitut och kunder	601	752	5 096
Leverantörsskulder	23 244	15 607	33 223
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	8 149	7 652	7 128
Övriga kortfristiga skulder	-113	4 358	150
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	79 020	67 846	82 263
Summa	110 900	96 215	127 860

Not 23 Borgens-och övriga ansvarsförbindelser

Säterbostäder AB	257 500	157 500	182 500
Säters Kommuns Fastighets AB	2 400	2 400	2 400
AB Dalatrafik	0	7 118	0
	259 900	167 018	184 900

Not 24: Övriga förpliktelser

Kommunen:

Kommunalt borgens- o förlustansvar egna hem	250	301	250
Kommunen för Säters Golfklubb	6 500	6 500	6 500
Kommunen för Säters IF Fotboll	1 935	2 025	1 935
Kommunen för Säters GOIF	1 813	2 979	2 813
Östra Gustafs Fibernät Ekonomisk förening	4 600	4 600	4 600
Kommunen för Säterbostäder	3 059	6 516	0
Kommunen för Säters kommuns fastighets AB	0	0	0
	18 157	22 921	16 098

Not 25: Pensionsutfästelser enligt avtal

Pensionsutfästelser netto enl KPA/Skandia	180 423	186 032	182 736
Löneskatt 24,26 %	43 771	45 131	44 332
	224 194	231 163	227 068
Ansvarsförbindelse specifikation			
Ingående avsättning	182 736	188 934	188 177
Utbetalningar	-6 536	-6 767	-10 205
Sänkning av diskonteringsränta			
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	5 279	626	6 342
Aktualisering			
Bromsen			
Övrigt	-1 056	3 238	-1 578
Utgående avsättning	180 423	186 031	182 736
Ingående löneskatt	44 333	45 835	45 652
Förändring av löneskatt	-561	-704	-1 319
	43 772	45 131	44 333
	224 194	231 163	227 068
Ansvarsförbindelse för förtroendevalda	3 489	3 753	3 650
Löneskatt	846	910	885
Summa	4 335	4 663	4 535
	228 529	235 826	231 604

Drifredovisning 2019-08

+ = överskott
- = underskott

Nämnd/styrelse kår	Redovisning 201901-201908		Budget 201901-201908		Avvik netto	Delårets andel av helårsprognos	År 2019		
	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt			Budget	Prognos	Avvikelse
	Netto	Netto	Netto	Netto					
Kommunstyrelse	43 662	10 397	47 122	9 240	37 882	59%	56 824	56 374	450
pensioner	11 242	0	11 232	0	11 232	67%	16 848	16 848	0
Räddningstjänst	7 175	0	6 667	0	6 667	67%	10 000	10 690	-690
Överförmyndare	581	10	1 011	353	659	58%	988	988	0
Upphandlingscenter UHC	683	0	706	0	706	65%	1 059	1 059	0
Samhällsbyggnadsnämnd	83 288	55 102	81 776	55 182	26 594	67%	39 537	41 937	-2 400
VA- och renhållningsenhet	24 594	25 320	25 533	25 583	-51		0	200	-200
Miljö- och byggnämnd	4 045	2 560	4 449	2 332	2 116	48%	3 226	3 126	100
Kulturnämnd	11 271	1 105	11 411	1 120	10 292	66%	15 438	15 438	0
Barn- och utbildningsnämnd	201 510	25 524	201 113	26 245	174 868	65%	271 050	271 050	0
Socialnämnd	189 087	26 919	187 006	23 034	163 973	65%	249 949	249 949	0
Kommunrevision	559	0	630	0	630	59%	945	945	0
S:a nämnder / styr	577 698	146 937	578 656	143 089	435 567	64%	665 864	668 604	-2 740

INVESTERINGSSAMMANDRAG (kkr)

Nämnd/Styrelse	Redovisning	Årsbudget	Prognos	Utfall aug	Budgetavvikelse
	201908	2019	2019	av årsbudget	2019
Kulturnämnd	176	870	870	20%	0
Barn- och utbildningsnämnd					
För- och grundskola	1 802	1 750	2 250	103%	500
Gymnasieskola - vux	0	0	0		0
	1 802	1 750	2 250	103%	500
Socialnämnden	74	500	500	15%	0
Samhällsbyggnadsnämnden					
Samhällsbyggnadsförvaltningen	347	0	5 400		5 400
Miljö- och byggnadsnämnd	0	0	0		0
Fastighetskontoret	9 472	69 357	24 657	14%	-44 700
Gatukontoret	4 427	15 866	11 908	28%	-3 958
Städenheten	130	100	130	130%	30
Kostenheten	0	50	50	0%	0
VA/Renhållning	11 796	25 602	24 727	46%	-875
	26 172	110 975	61 472	24%	-49 503
Kommunstyrelse					
Kommunkansli	-526	3 700	3 700	-14%	0
IT- enheten	4 287	5 350	5 350	80%	0
	3 761	9 050	9 050	42%	0
S:a nämnder/styrelser	31 985	123 145	74 142	26%	-49 003

NYCKELTAL	Redovisning 201908	Redovisning 201808	Redovisning 2018
Verksamheternas nettokostnads andel av skatteintäkterna	97%	98%	100%
Förändring av verksamheternas nettokostnad kronor jmf med motsvarande period föregående år	7 545	14 893	13 294
Ökningen i procent	2%	4%	2%
Förändring av skatteintäkterna kronor	12 862	8 380	8 472
Förändring av skatteintäkterna procent	3%	2%	1%
Likvida medel/ externa kostnader	12%	3%	2%
Likvida medel/ externa kostnader inkl pensionsfond	41%	32%	20%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pensioner	58%	62%	58%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	29%	29%	27%

TILLÄMPADE REDOVISNINGSPRINCIPER

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

Kapitalkostnaderna belastar förvaltningarnas driftsanslag. De består av avskrivningar och intern ränta. Avskrivningen beräknas på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och är linjär, dvs lika stort belopp varje år under nyttjandetiden. Intern ränta beräknas på tillgångens bokförda värde vid varje månads ingång. Räntesatsen för år 2019 är 1,5 %.

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

Aktivering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett basbelopp (basbeloppet 46,5 tkr år 2019) 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 2019 har procentsatsen för anställda enligt kommunala avtal varit 39,15 % 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 55,5 mkr, varav 27 mkr avser hyror och lokalkostnader, 10 mkr material och 18 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 4,6 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 2019. Vårdförbundet 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 2018 och 2019 har redovisats utifrån SKL:s prognos i cirkulär 19:35. För år 2019 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 2019-08. 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.

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

Pensionsmedelsförvaltning Vid årsskiftet övergick kommunen till en ny redovisningslag, vilket innebär att pensionsmedlen ska värderas till marknadsvärdet. Detta innebär att värdet på placeringarna har skrivits upp med 9,4 mkr.

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/ budget
(Mkr)	2019	2019	2019	
Nettoomsättning	54,4	81,9	82,5	-0,6
Driftskostnader	-36,9	-54,1	-52,0	-2,1
Underhållskostnader	-8,2	-13,2	-13,2	0
Fastighetsskatt	-0,6	-0,9	-0,8	-0,1
Driftnetto	8,7	13,7	16,5	-2,8
Avskrivningar	-5,2	-8,2	-8,6	0,4
Räntekostnader (netto)	-1,8	-2,9	-3,9	1,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	1,7	2,6	4,0	-1,4

Säters kommuns Fastighets AB

Resultaträkning		Prognos		Differens
(Mkr)	Jan- augusti	helår	Budget	prognos/ budget
	2019	2019	2019	
Nettoomsättning	1,0	1,5	1,6	0
Driftskostnader	-0,8	-1,2	-1,4	0,2
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1	0
Räntekostnader (netto)	0	0,0	0,0	0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	0,1	0,2	0,1	0,2

Större koncerninterna mellanhavanden

(Mkr)

Kommunens intäkter

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	<u>Summa</u>
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	3,19	0,00	3,19
	3,19	0,00	3,19

Kommunens kostnader

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	
Hyror	8,99	0,00	8,99
Motorvärmare/Carport	0,16	0,00	9,15
Värme	0,08	0,05	0,28
Tjänsteköp och liknande	2,51	0,00	2,63
Övrigt, "samordnade inköp"	0,38	0,00	2,89
	12,12	0,05	12,16

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 2019-08-31 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 revisions sed i kommunal verksamhet och presenteras i bifogad rapport.

Den prognos som lämnas i delårsrapporten visar att kommunen kommer att nå en ekonomi i balans för 2019.

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.

Sätters kommun 2019-10-03



Dagny Hansson



Torbjörn Gunnarsson



Lars Gabrielsson



Anders Johansson



Marie Richaud

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport