



*Marina Erkenius*

## Delårsrapport

2016-01-01 – 2016-08-31

med

Årsprognos 2016-12-31

Fastställd av KF 2016-10-24



SÄTERS KOMMUN  
KSF Ekonomienheten

## Innehållsförteckning

<b>Förvaltningsberättelse</b> .....	1
Allmänt .....	1
Viktiga händelser.....	1
Avstämning av finansiella mål .....	2
Avstämning av mål för verksamheten .....	3
Kommunstyrelse.. .....	3
Samhällsbyggnadsnämnd.....	4
Kulturnämnd.....	4
Barn- och utbildningsnämnd.....	5
Socialnämnd .....	6
Resultat .....	6
Verksamhetens nettokostnad .....	7
Skatte- och statsbidragsintäkter... .....	8
Finansiella intäkter .....	9
Finansiella kostnader .....	9
Pensionsmedelsförvaltning .....	9
Pensionsförpliktelser .....	9
Personalredovisning – sjukfrånvaro.....	10
Investeringsbudget .....	12
Skuldsättning .....	12
Kommunens bolag .....	12
<b>Resultaträkning</b> .....	13
<b>Finansieringsanalys</b> .....	13
<b>Balansräkning</b> .....	14
<b>Noter</b> .....	15
Noter - Resultaträkning .....	15
Noter - Finansieringsanalys .....	16
Noter – Balansräkning .....	17
<b>Driftsammandrag</b> .....	21
<b>Investeringssammandrag</b> .....	22
<b>Nyckeltal</b> .....	22
<b>Tillämpade redovisningsprinciper – Ord och uttryck</b> .....	23
<b>Resultaträkningar från kommunens bolag</b> .....	25
<b>Större koncerninterna mellanhavanden</b> .....	25
<b>Utlåtande från kommunens revisorer</b> .....	x

## 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 2016-08-31 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

Befolkningsutvecklingen har varit god under första halvåret. I SCB:s officiella siffror ökade Sätters befolkning med 62 personer och var 2016-06-30 11 071 invånare. Födelsenettet har varit var starkt positivt, + 21 medan flyttnettet var + 38, varav mot egna länet + 32, riket - 9 och mot utlandet +15.

Kommunfullmäktige har beslutat gå i borgen för två stycken bredbandsföreningar i Gustafs, med 1,4 mkr för Österby byalag och med 5,1 mkr för Östra Gustafs bredbandsförening.

Kommunfullmäktige har beslutat att en ny byggnad för särskilt boende för äldre med 60-65 platser ska uppföras inom Sätters tätort. Boendet skall vara inflyttningsklar senast 2020, och placeringen av den nya byggnaden ska möjliggöra en senare utbyggnad utifrån framtida behov.

Kommunfullmäktige har antagit ett nytt placeringsreglemente för kommunens förvaldade pensionsmedel. Reglementet medger placering i företagsobligationer med lägst riskklass BB. En omplacering har skett utifrån det nya reglementet.

Kommunfullmäktige har antagit en bostadsplan med uppdrag att initiera byggnation av bostäder i såväl Säter, Gustafs och Stora Skedvi.

En planprocess har påbörjats för att möjliggöra för Säterbostäder att bygga hyreshus i kv. Liljan. Två stycken hus med 8 våningar föreslås byggas.

Kommunfullmäktige har antagit en lokalplan med uppdrag att utreda alternativ för byggande av lokaler för förskola och skola i Säter, att utreda framtida användande av särskilda boendet Fågelsången, samt planera för samlokalisering av kommunens administration huvudsakligen i befintliga lokaler.

Kommunfullmäktige har beslutat att tillstyrka en om- och tillbyggnad av Stora Skedvi skola, inkluderande nybyggnation av förskola och stor idrottshall för totalt 91,4 mkr.

Kommunstyrelsen har låtit PwC utföra en finansiell långtidsanalys. I analysen görs en bedömning av kommunens finansiella utveckling 2016 – 2030. Analysen har gjorts utifrån en befolkningsprognos där Säter har 12 000 invånare 2030. Kostnaderna ökar snabbare än intäkterna och 2030 finns ett gap mellan intäkter och kostnader som motsvarar 6,31 kr i skattehöjning. Analysen kommer att vara ett underlag i den kommande ekonomiska planeringen.

De årliga sommararrangemangen Historisk vecka med Säterstampen, Gårdsrundan och Nostalgidagar har varit välbesökta.

## Avstämning av finansiella mål

### Resultatmål

Kommunens långsiktiga resultatmål är att resultatet skall värdesäkra kommunens egna kapital vilket innebär ett resultat som överstiger 8 mkr.

Kommunens resultatmål anpassas så att en jämn utveckling av kommunens nettokostnad för verksamheten kan uppnås. Det långsiktiga målet uppnås fullt ut först 2018, med en successiv upptrappning av resultatmålet. Resultatmålet är lagt på det balanskravsavstämda resultatet, där hänsyn tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning.

### Resultat efter balanskravsavstämning

**2016: + 1,3 mkr**  
**2017: + 4,9 mkr**  
**2018: + 7,8 mkr**

Prognosen för balanskravsresultatet är + 18,1 mkr. Målet nås

	Budget 2016	Prognos 2016
Resultat	-1 656	25 140
Reavinst fastighetsförsäljning	0	-677
Avkastning pensionsmedel	-1 960	-11 235
Tillskott pensionsmedel	4 900	4 900
Balanskravsresultat	1 284	18 128



## Investeringsnivåer och skuldsättning

I beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning har kommunen satt ett skuldsättningstak på 100 mkr. Detta föreslås gälla endast för kommunens skattefinansierade verksamhet. Syftet med lånetaket är att utgöra en broms mot alltför kostnadsdrivande investeringar. Då kapitalkostnaderna för den avgiftsfinansierade verksamheten täcks av avgifter bör dess investeringar läggas utanför lånetaket. Med avgiftsfinansierad verksamhet avses även utveckling av bostadsområden som finansieras via försäljningsavgifter. Kommunen har 2016-08-30 90 mkr i långfristiga lån. Målet nås.

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 47,8 mkr, varav för VA/Renhållning 4,5 mkr. Till detta kommer från 2015 överförda investeringsmedel med 30, mkr. Totalt en volym om 78,1 mkr. Det finns en avvikelse inrapporterad som innebär 800 kkr lägre investeringsutgifter. Medel för inventarier till Stora Skedvi förskola behöver ej tas i anspråk på grund av försenad byggnation. Investeringsvolymerna håller sig inom budgeterad nivå. Målet nås.




## Pensionsmedlens användning

I beslut om budget för 2016 bestämdes att 4,9 mkr skall disponeras ur pensionsmedelsförvaltningen för att finansiera kostnader för intjänad pensionsrätt. Håller prognosen för resultatet på helåret kan omDispositioner bli aktuellt. Slutligt beslut tas i samband med bokslutet för 2016. Målet nås.

## **Avstämning av mål för verksamheten augusti 2016**

Kommunfullmäktige har i beslut om budget antagit totalt 13 mål för verksamheten. Prognosen i augusti 2016 är att 3 mål riskerar att inte nås och att 10 mål kommer att nås.

Förklaring

-  Målet kommer att nås
-  Målet riskerar att inte nås
-  Målet kommer inte att nås

### **KS Kanslienhet**

#### Mål 1

Kundtjänsten skall förbättra tillgängligheten och mottagandet i kontakten mellan kommunen och medborgarna och på så sätt bidra till att öka kommunens attraktivitet som boendeort.

Förbättringen ska kunna avläsas i den servicemätning som görs 2016 inom Kommunens Kvalitet i Korthet. Sätters kommuns resultat på mått 1 – 3 i KKiK skall vara bättre 2016 än 2015. Resultaten för 2016 redovisas i januari 2017.

Uppföljning:

Prognos augusti

-  Målet kommer att nås

### **KS Näringslivsenhet**

#### Mål 2

Aktivt och framgångsrika företag bidrar i hög grad till att höja Sätters attraktivitet som boendeort. Kommunen kan på flera sätt bidra till att skapa ett gott företagsklimat.

Säters Kommun ska vara en av de 100 bästa kommunerna på svenskt näringslivs ranking avseende företagsklimat och att vi har en positiv utveckling vad gäller enkätfrågorna; Service till företag, Sammanfattande omdöme, kommunpolitikernas attityder, kommunala tjänstemäns attityder och skolans attityder.

Uppföljning:

Prognos augusti  Målet kommer att nås

Kommentarer Svenskt Näringsliv offentliggör 2016 års ranking 2016-09-20

## **Samhällsbyggnadsnämnden**

### **SBN Gatukontor**

Mål 1.

Kollektivtrafik

Kollektivtrafik i alla kommundelar som möjliggör pendling till skola, arbete och handel.

Uppföljning:

Följs upp årligen genom utvärdering av kollektivtrafiken.

Prognos augusti  Målet riskerar att inte nås

### **SBN Miljö- och byggenhet**

Mål 2

Plan- och Byggverksamhet

God planberedskap för att möta mål om 12 000 invånare.

Uppföljning:

Uppföljning av planlagda områden utifrån behov.

Prognos augusti  Målet kommer att nås

### **SBN VA/Renhållningsenhet**

Mål 3

Avloppsverksamhet

Ta hand om avloppsvatten samt arbeta för att minimera dess miljöpåverkan, anpassa och utveckla avloppverksamheten mot satt mål om 12 000 invånare och ett förändrat klimat.

Uppföljning:

Uppföljning sker genom förmåga att möta aktuella behov.

Prognos augusti  Målet kommer att nås

### **Kulturnämnden**

Mål 1

Biblioteket ska prioritera läsfrämjande insatser för att öka läsförmågan bland barn och unga samt för personer med annat modersmål än svenska.

Uppföljning

Just nu är biblioteket i ett utvecklingsläge vad det gäller läsfrämjande insatser. Under året ska uppföljningsmetoder för att mäta, samt att analysera läsfrämjande utarbetas, det kan röra sig om både kvantitativ och kvalitativ uppföljning. Arbetet för att utveckla metoder för läsfrämjande kommer att ske i projektform och projektresultatet ska utvärderas. Följs upp i årsbokslut.

Prognos augusti  Målet kommer att nås

Mål 2 Biblioteket ska vara en demokratisk arena/kommunikationsplattform för kommunens medborgare och kommunens verksamheter.

Uppföljning Registrering av metoder eller arrangemang som bidrar till att biblioteket blir en demokratisk arena/kommunikationsplattform för kommunens medborgare och kommunens verksamheter.  
Följs upp i årsbokslutet

Prognos augusti  Målet kommer att nås

Mål 3 Allmänskulturen och biblioteket ska prioritera målgrupperna barn och unga, personer med annat modersmål än svenska samt personer med funktionshinder. Sätters kulturmiljöer och konst utomhus ska underhållas och renoveras.

Uppföljning Registrering av metoder eller arrangemang som är riktade till barn och unga, personer med annat modersmål än svenska samt personer med funktionshinder. Följs upp i årsbokslutet.


Prognos augusti  Målet kommer att nås

## Barn- och utbildningsnämnden

Mål


1.	Barn och elevers delaktighet och inflytande. Barn, elever, och personal möts av höga förväntningar. Andelen barn och elever som känner sig delaktiga och har inflytande i det egna lärandet ökar
	Mäts i egna enkäter
2.	Kunskapsresultaten. Kunskapsresultateten inom grundskolan förbättras och överstiger det förväntade resultatet (enligt SALSA). Andel elevers om fullföljer sin gymnasieutbildning vid Dahlander kunskapscentrum inom fyra år ökar. Andelen elever med studieavbrott inom vuxenutbildningen minskar. Andelen undervisningstimmar per elev och vecka för sår vux ökar.
	Mäts genom betygsresultatet, meritvärde och Salsavärde, samt genom statistik från Skolverket/SCB

**Uppföljning:**

Utfall  1. Bedömningen är att målet kommer att nås

Utfall  2. Målet riskerar att inte nås

Kommentarer

 1. Målet mäts genom egna enkäter under våren 2016. Resultatet beräknas vara klart den 31 maj.

2. Årets preliminära betygsresultat visar en tillbakagång av meritvärdet för skolår 9. Målet mäts genom statistik från SCB som redovisas i slutet av 2016 och i början av 2017 (SALSA-resultaten).

## Socialnämnden

Brukarnas nöjdhetsgrad i äldreomsorgen

### Mål 1.

Brukarnas nöjdhetsgrad skall öka. För 2016 är målet att 91 % av brukarna i hemtjänsten och 85 % av brukarna på särskilt boende skall vara nöjda med verksamheten. (2015: 94 respektive 75 % i Sätters kommun. 90 respektive 83 i jämförbara kommuner)

### Uppföljning:

Uppföljning sker varje år utifrån Socialstyrelsens brukarenkät, måttet helhetssyn.

### Prognos augusti

Målet kommer att nås

### Mål 2.

Väntetiden för att få plats i särskilt boende ska minska. För 2016 är målet att den genomsnittliga väntetidenska uppgå till max 50 dagar. (2015: 59 dagar i Sätters kommun. 42 dagar i jämförbara kommuner)

### Uppföljning:

Uppföljning sker varje år efter inrapportering till Kommunens Kvalitet i Korthet

### Prognos augusti

Målet kommer att nås

Handläggningstiden inom individ och familjeomsorgen

### Mål 3.

Handläggningstiden inom Individ- och familjeomsorgen skall vara kort. 2016 skall den genomsnittliga väntetiden i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd vara max 14 dagar. (2015: 30 dagar i Sätters kommun. 18 dagar i jämförbara kommuner) 2016 skall den genomsnittliga utredningstiden i antal dagar från påbörjad utredning till avslutad utredning inom barn och ungdom 0-20år vara max 69 dagar. (2015: 104 dagar i Sätters kommun. 85 i jämförbara kommuner)

### Uppföljning:

Uppföljning sker varje år efter inrapportering till Kommunens Kvalitet i Korthet

### Prognos augusti

Handläggningstiden försörjningsstöd kommer att nås.

Genomsnittliga utredningstiden barn och ungdom på 69 dagar.

### Kommentarer

Antalet barn- och ungdomsutredningar har ökat, även komplexiteten i utredningarna har ökat. Målet på 69 dagar kommer troligen inte att uppnås.

## Resultat

Resultatet för år 2016 prognostiseras vid detta uppföljningstillfälle till +25,1 mkr, vilket är 26,8 mkr högre än budgeterat. I resultatet ingår, reavinster från fastighetsförsäljning, en avkastning på pensionsförvaltningen på 11,2 mkr, och ett tillskott från pensionsförvaltningen på 4,9 mkr. Då dessa



poster skall avräknas/ läggas till vid en avstämning mot balanskravet är resultatet i praktiken ett resultat på + 18,1 mkr.

Det periodiserade resultatet i delårsrapporten är + 47,3 mkr. Differensen (22,2 mkr) mellan prognostiserat årsresultat 25,1 mkr och augustiutfallet +47,3 mkr beror fr.a. på:

Särskilt statsbidrag för integration	- 5,2 mkr	Utbetalt december 2015
Ferielöneskuld tillkommande kostnad	- 3,5 mkr	Byggs upp under hösten
Semester tillkommande kostnad	- 4,0 mkr	Intjänas under hösten
Socialnämnden integration	- 2,0 mkr	Högre intäkter under våren
BUN interkommunala ersättningar	- 1,3 mkr	Högre kostnader under hösten
Kanslienheten	- 0,4 mkr	Vakanta tjänster under våren
IT-enheten	- 2,0 mkr	Licenskostnader mm under hösten
VA/Renhållning intäkter	- 1,4 mkr	Högre intäkter under våren
VA/Renhållning underhållskostnader	- 1,3 mkr	Ger högre kostnader under hösten
Gatuenhet underhållskostnader	- <u>1,1 mkr</u>	Ger högre kostnader under hösten
Summa:	- 22,2 mkr	

### Verksamheternas nettokostnader

Prognos: 11,7 mkr lägre än budgeterat

Det schabloniserade pålägg på 6,83 % som ingår i PO-påslagen och som avser att täcka intjänad avtalspension inklusive kostnad för försäkring av Förmånsbestämd pension och efterlevandeskydd, beräknas ge ett överskott på 500 kkr utifrån tidigare års erfarenhet. Kostnaden för årets intjänade pensionsrätt för förtroendevalda beräknas bli 500 kkr inklusive löneskatt. Kostnaden är inte medtagen i budget.

I denna uppföljning finns de åtgärder med som finansieras av det extra statsbidrag på 5,2 mkr som utbetalats till kommun. Intäkten redovisas under generella statsbidrag och utjämning, medan kostnaderna finns under verksamhetens nettokostnader.

Den centrala reserven på 2 mkr beräknas i den här prognosen förbrukas under året. Den kan även användas för att förbättra resultatet.

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

Kommunstyrelsen har förbrukat 58 % av årsbudgeten. Vid en jämn förbrukning över året skulle 8/12 eller 67 % har förbrukats. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget är c:a 3,1 mkr. Tillkommande kostnader för personal, och IT-utveckling av verksamhetssystem kommer att minska på gapet mellan utfall och budget. Till året förutspås för KS förvaltning ett resultat på 1 005 kkr lägre nettokostnader än budget, på grund av vakanser och ej budgeterade bidrag.

Pensioner har förbrukat 71 % av årsbudgeten. Till årets slut förutspås högre kostnader med 1,5 mkr. En överenskommelse om särskild avtalspension har träffats och kostnaden tas ut 2016, med 1,1 mkr. Fler gör förtida uttag vilket ger högre kostnader med 600 kkr.

Räddningstjänsten Dalamitt ligger i utfall på 68 %. För bastjänsten är ersättning utbetald för åtta månader. För översyn av vattenposter är årsbeloppet utbetalt. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Överförmyndare i Samverkan ligger i utfall på 88 %. Ersättningen för 8 månader är utbetald till Borlänge kommun. 1 155 kkr har återsökts från Migrationsverket. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Upphandlingscenter GNU ligger i utfall på 66 %. Ersättning för 8 månader är betald till Ludvika kommun. Årskostnad för försäkring är betald för helåret. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Samhällsbyggnadsnämnden ligger i utfall på 54 %. Den skattefinansierade verksamheten ligger på 59 %. VA/Renhållning ligger lågt i sin kostnadsförbrukning. Integrationsprojektet har blivit försenat och ger ett överskott på 0,5 mkr. Lokal service har för högt budgeterade personalkostnader och är ett överskott på 0,5 mkr. Till årets slut förutspås totalt för nämnden 1 mkr lägre nettokostnader än budgeterat.

Kulturnämnden ligger i utfall på 68 %. Bidrag för hela året har utbetalats till Åsgårdarna och Biograf- och TV-muséet. Till årets slut förutspås ett resultat 100 kkr över budget vilket beror på kostnader för vikarier vid sjukdom.

Barn- och utbildningsnämnden ligger i utfall på 63 %. Högre statsbidrag och färre personal i pedagogisk omsorg ger totalt ett överskott på 2 mkr. Grundskolan har högre kostnader för interkommunala ersättningar och vikarier, men får även högre statsbidrag än beräknat. Totalt ett underskott på 4,5 mkr. Gymnasieskolan har högre kostnader för språkintröduktion och lägre interkommunala intäkter. Anpassningen på Dahlanders kunskapscentrum fortgår som planerat. Totalt ett överskott på 0,5 mkr. Särskolan har färre elever och får 0,5 mkr lägre kostnader. totalt för nämnden beräknas 1,5 mkr högre nettokostnader.

Socialnämnden ligger i utfall på 57 %. På gemensam verksamhet finns en vakans. Planerad utbildning kommer inte att kunna genomföras under året. Totalt ett beräknat överskott om 1,7 mkr. Individ- och familjeomsorgen har färre barn och vuxna placerade än budgeterade, beräknat överskott 1,7 mkr. LSS/personlig assistans har avslutat en köpt plats samt ett personlig assistansärende. Planen för ett nytt gruppboende flyttas till år 2017. Totalt för LSS-verksamheten beräknas ett överskott på 0,7milj. Vård och omsorg i ordinärt boende redovisar ett överskott på ca 2,1mkr på grund av minskad efterfrågan. För Integration har kommunen en uppbokad fordran på ca 15 mkr 2016. Kommunen har ett avtal med Migrationsverket om 80 platser. Grundersättningen betalas efter avtalet 1 600 kr/dygn/plats oavsett beläggning. Vid beläggning får kommunen söka ytterligare 300kr/dygn. Antalet barn är för närvarande 70. En osäkerhetsfaktor är utfallet för Kommunals löneökningar 2016. Totalt för nämnden beräknas 17,6 mkr lägre nettokostnader än beräknat.

Kommunrevisionen ligger i utfall på 42 %. KPMG har fakturerat för basuppdraget första halvåret, samt några verksamhetsrevisioner. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

## **Skatte- och statsbidragsintäkterna**

Prognos: 5,2 mkr högre än budgeterat

V 51/2015 redovisades de prognoser och beräkningar som ligger till grund för Skatteverkets beslut om utbetalning 2015. Jämfört med de uppgifter som var kända vid budgetbeslutet innebar dessa följande förändringar;

Kommunens skatteintäkter inklusive inkomstutjämning och regleringsavgift blev 2,7 mkr högre än budgeterat. Avgiften till kostnadsutjämningen blev 0,2 mkr högre, och avgiften från LSS-utjämningen

blev 0,1 mkr lägre. En ny prognos på den kommunala fastighetsavgiften beräknas ge högre intäkter för 2016 med 0,2 mkr.

Det extra medel som regeringen tillfört kommuner och landsting som tillfälligt stöd redovisas som generellt statsbidrag och uppgår till 5,2 mkr.

Prognosen v 33/2016 på skatteunderlagets utveckling innebar en nedskrivning av ökningstakten för 2015 med 0,1 % eller -424 kkr. Denna redovisas på 2016. För 2016 beräknas slutavräkningen bli 2 293 kkr lägre än budget.

Nästa prognos på skatteunderlagets utveckling kommer v 40.

### **Finansiella intäkter**

Likviditeten är högre på grund av att flera investeringar förskjutits i tid, men detta ger ingen intäktsränta.

### **Finansiella kostnader**

Prognos: 600 kkr lägre än budgeterat

Räntekostnaden för kommunens långfristiga lån är budgeterad till 1 %. Ränteläget är på grund av lågkonjunkturen lägre. I senaste räntebindningar på kommunens lån var räntesatsen i snitt 0,021 %. Likviditeten är högre p. g. a. att flera investeringar förskjutits i tid.

### **Pensionsmedelsförvaltning**

Prognos: 11,2 mkr

Avkastningen är budgeterad till 1,5 % eller 2,0 mkr. I budgeten har även inplanerats en överföring av medel från pensionsförvaltningen på 4,9 mkr. Kommunfullmäktiges beslut om förändrad placeringspolicy har nu verkställts. Försäljningen av värdepapper har medfört en reavinst på 9,3 mkr vilket höjer årets beräknade avkastning. Balansvärderingen i samband med delårsrapporten, och en nedskrivning av bokförda värden med 67 kkr, förändrar inte bedömningen.

### **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 2016-08-31 till 10,4 Mkr inkl. löneskatt. I detta belopp ingår 3,5 mkr i avsättning till pensioner för förtroendevalda, samt 1 mkr i avsättning för ÖK-SAP.

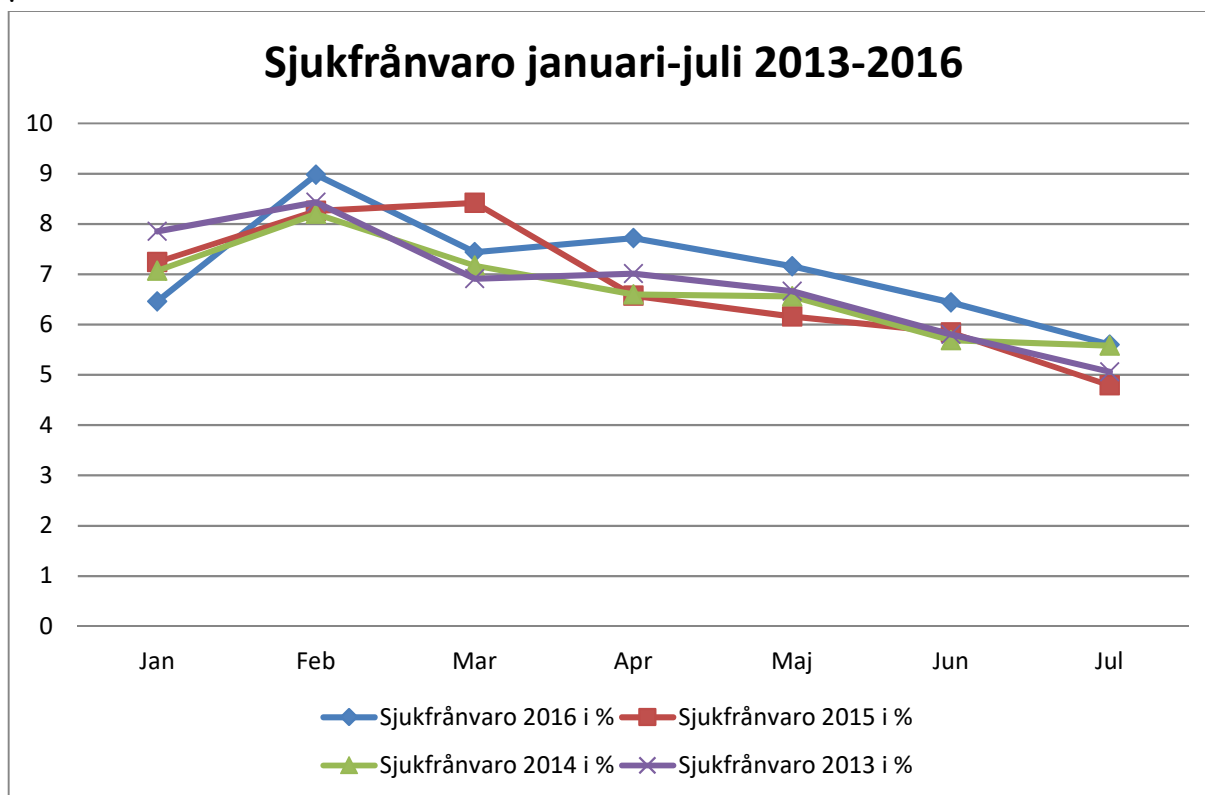
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Dessa uppgick 2016-08-31 till 243,1 Mkr inkl. löneskatt. I beloppet ingår 3,6 Mkr avseende pensioner till förtroendevalda, Beloppet kan jämföras med det bokförda värdet på pensionsfondsförvaltningen som uppgår till 150,7 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till c:a 62 %. Resten har återlånats till verksamheten och måste vid kommande pensionsutbetalningar stjäla utrymme från framtida verksamhet.

I beslut om budget för 2016 har kommunen planerat att använda 4,9 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.

## Personalredovisning – sjukfrånvaro

Årets första sju månader pekar på en ökad sjukfrånvaro i jämförelse med tidigare år. Trenden är dock densamma som tidigare år, dvs. februari dominerar, följt av en dalande trend mot sommaren.

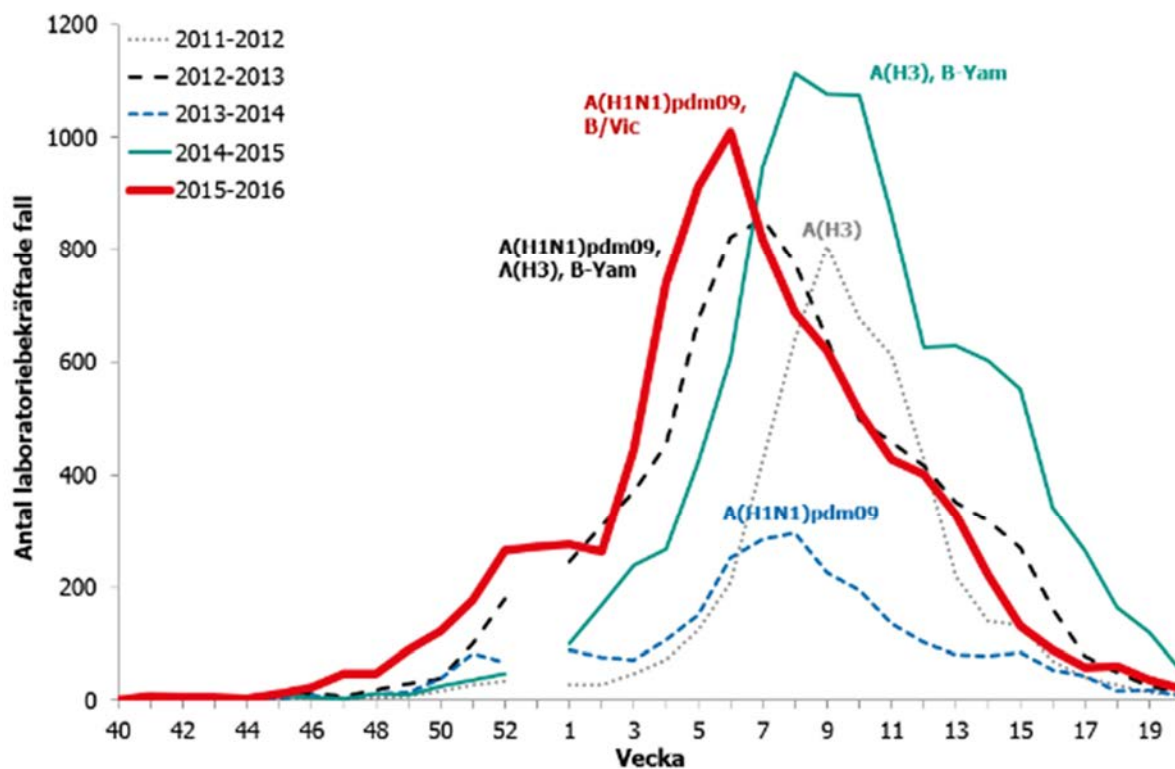
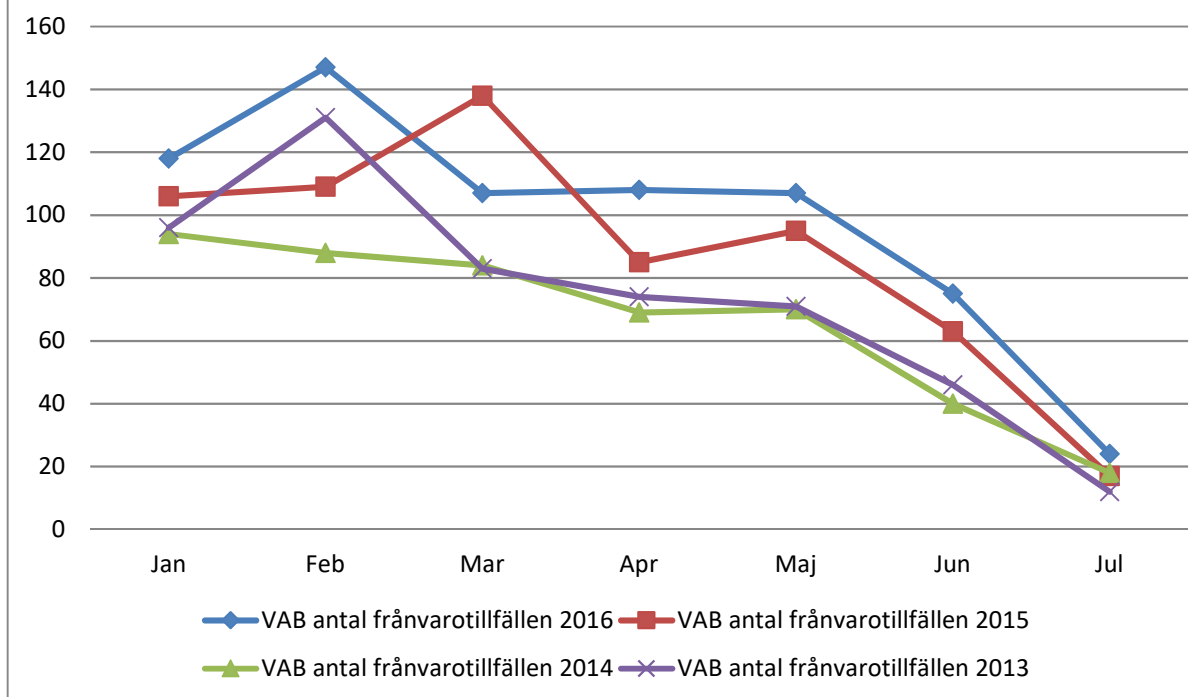


	Augusti 2016	Helåret 2015	Augusti 2015	Helåret 2014	Augusti 2014	Augusti 2013
1 Total sjukfrånvarotid	6,85 %	6,27 %	6,40 %	6,76 %	6,57 %	6,58 %
2 Långtidssjukfrånvaro	46,38 %	39,75 %	44,72 %	45,79 %	50,28 %	60,84 %
3 Sjukfrånvarotid för kvinnor	7,73 %	6,85 %	6,92 %	7,23 %	6,98 %	6,95 %
4 Sjukfrånvarotid för män	3,14 %	3,68 %	4,04 %	4,58 %	4,64 %	4,85 %
5 Sjukfrånvarotid 29år och yngre	3,89 %	4,35 %	4,44 %	4,45 %	3,90 %	4,33 %
6 Sjukfrånvarotid 30-49 år	7,11 %	6,12 %	6,04 %	6,41 %	5,77 %	5,83 %
7 Sjukfrånvarotid 50år och äldre	7,58 %	6,88 %	7,27 %	7,69 %	8,01 %	7,93 %

### Kommentar till statistiken

Orsaken till den ökade sjukfrånvaron är svår att fastställa, då kommunen saknar ett system för att notera kontaktorsak vid sjukanmälan. För att hitta en, av flera, möjliga förklaringar till ohälsotalen har vi valt att jämföra sjukfrånvaron med frånvarotillfällen för vård av sjukt barn (VAB) samt Folkhälsomyndighetens influensarapport 2015-2016, där det framgår att årets influensautbrott hade sin toppnotering i februari, att jämföras med föregående år, då toppnoteringen var i mars. Ett samband mellan kommunens ohälsotal och influensautbrott går att skönja – även vid jämförelse mot tidigare år. Enligt Folkhälsomyndigheten drabbades årets influensa främst de under 65 bland befolkningen, medianåldern var 51. Många medarbetare var hemma för vård av sjukt barn under februari och drabbades sedan av egen sjukdom.

## Vård av sjukt barn januari-juli 2013-2016



Källa: [www.folkhalsomyndigheten.se/folkhalsorapportering-statistik/statistikdatabaser-och-visualisering/sjukdomsstatistik/influensa-veckorapporter/aktuell-influensarapport/](http://www.folkhalsomyndigheten.se/folkhalsorapportering-statistik/statistikdatabaser-och-visualisering/sjukdomsstatistik/influensa-veckorapporter/aktuell-influensarapport/)



## **Investeringsbudget**

Prognos: 77,3 mkr

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 47,8 mkr. Till detta kommer från 2015 överförda investeringsmedel med 30,3 mkr.

Budgeterade medel för inventarier till förskola/skola i Stora Skedvi hos Barn- och utbildningsnämnden kommer inte att förbrukas under 2016. Nya medel tas upp i budget för 2017.

Investeringen i Enbacka skola förväntas överstiga budget med 1,8 mkr. Kostnader utöver projektplanen har tillkommit. Totalsumman för Enbacka skola beräknas till 49,7 mkr. Detta finansieras genom omprioriteringar i SBN:s investeringsbudget.

I övrigt finns inga inrapporterade avvikelser.

## **Skuldsättning**

Kommunstyrelsen beslöt 2016-01-26 att uppta ett nytt lån om 30 mkr. Efter inhämtande av offerter beslöt KSAU 2016-02-23 att anta Kommuninvests anbud om lån med bindningstid på 3 år och med rörlig ränta kopplad till 3 månaders Stiborränta. Kommunens långfristiga lån uppgår därmed till 90 mkr.

## **Kommunens bolag**

### **Säterbostäder AB**

För perioden januari – augusti redovisar Säterbostäder ett överskott på 6,9 Mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 7,4 Mkr före skatt. Det är 3,7 Mkr bättre än budgeterat resultat. Minskade vakanser mot tidigare, ändrat redovisningsförfarande (från K2 till K3), samt fortsatt lågt ränteläge bidrar till det förbättrade resultatet.

Den ekonomiska vakansgraden uppgår hittills i år till 1,0 %. Motsvarande siffra i fjol är 2,3 %. De fåtal vakanta lägenheterna som finns används som evakueringsbostäder vid stamrenovering.

### **Säters Kommuns Fastighets AB**

För perioden januari – augusti redovisar Säters kommuns Fastighets AB ett nollresultat. Årsresultatet beräknas uppgå till 0,1 Mkr. Det är 0,1 Mkr sämre än budgeterat resultat. Detta beror på minskad årsomsättning.

<b>RESULTATRÄKNING</b>			<b>Delår</b>	<b>Delår</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Budget</b>	<b>Delår/</b>	<b>Prognos</b>
			<b>201608</b>	<b>201508</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>årsbudget</b>	<b>2016</b>
<b>Specifikation</b>	<b>(kkr)</b>	<b>Not</b>						
Verksamhetens intäkter:		1	114 966	79 917	137 752	134 844	85%	131 708
jämförelsestörande post				4 103	4 103			677
Verksamhetens kostnader		2	-467 578	-432 766	-693 901	-712 559	66%	-695 985
Avskrivningar		3	-15 785	-14 640	- 21 790	- 24 087	66%	- 26 493
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>			<b>-368 397</b>	<b>-363 386</b>	<b>-573 835</b>	<b>-601 802</b>		<b>-590 093</b>
Skatteintäkter		4	331 567	319 249	478 717	501 285	66%	497 562
Generella statsbidrag		5	71 766	61 173	93 021	96 085	75%	105 020
Finansiella intäkter		6	1 463	1 468	2 022	1 652	89%	1 652
Jämförelsestörande finansiell intäkt								
Finansiella kostnader		7	-105	-191	- 252	- 836	13%	- 236
Pensionsförvaltning		8	11 034	1 319	2 402	1 960	563%	11 235
<b>Resultat för e o poster</b>			<b>47 329</b>	<b>19 632</b>	<b>2 075</b>	<b>- 1 656</b>		<b>25 140</b>
Extraordinära kostnader								
<b>Årets resultat</b>			<b>47 329</b>	<b>19 632</b>	<b>2 075</b>	<b>- 1 656</b>		<b>25 140</b>
<b>FINANSIERINGSANALYS/</b>								
<b>Kassaflödesanalys</b>			<b>Delår</b>	<b>Delår</b>	<b>Bokslut</b>			
			<b>201608</b>	<b>201508</b>	<b>2015</b>			
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>								
Årets resultat			47 329	19 632	2 075			
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar								
Justering för ej likviditetspåverkande poster			9	16 247	15 243	22 737		
<b>Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapitalet</b>			<b>63 576</b>	<b>34 875</b>	<b>24 812</b>			
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar			17	11 044	20 754	- 5 867		
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning			18	- 13 734	- 1 319	298		
Ökning (-)/ minskning (+) förråd								
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter				987	1 845	2 424		
Ökning (+)/ minskning (-) korta skulder			23	- 49 601	- 45 522	- 9 905		
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>			<b>12 272</b>	<b>10 633</b>	<b>11 762</b>			
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>								
Investering i immateriella anläggningstillgångar								
Investering i materiella anläggningstillgångar			10	- 19 513	- 53 337	- 68 581		
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			11	583	130	130		
Inköp av finansiella anläggningstillgångar			12		31	- 2 728		
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				8				
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>			<b>-18 922</b>	<b>-53 238</b>	<b>- 71 179</b>			
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>								
Nyupptagna lån				30 000	30 000	30 000		
Amortering av skuld								
Ökning av långfristiga skulder			22	342	1 297	1 498		
Minskning av långfristiga fordringar								
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>			<b>30 342</b>	<b>1 297</b>	<b>31 498</b>			
<b>Likvida medel vid årets början</b>			<b>3 100</b>	<b>31 015</b>	<b>31 015</b>			
<b>Likvida medel vid årets slut</b>			<b>26 792</b>	<b>19 707</b>	<b>3 100</b>			
<b>Årets kassaflöde</b>			<b>23 692</b>	<b>-11 308</b>	<b>- 27 915</b>			

## BALANSRÄKNING (kkkr)

<b>TILLGÅNGAR</b>	Not	<b>Delår 201608</b>	<b>Delår 201508</b>	<b>Bokslut 2015</b>
<b>Anläggningstillgångar</b>				
<i>Immateriella tillgångar</i>	13	0	38	0
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
mark, byggnader och tekniska anläggningar	14, 15	307 494	262 878	319 757
maskiner och inventarier	14, 15	17 727	16 708	21 293
pågående investeringar		19 512	53 337	
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
värdepapper, aktier o bostadsrätter	16	29 028	26 338	29 035
långfristiga fordringar	16	2 256	2 256	2 256
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>376 017</b>	<b>361 556</b>	<b>372 342</b>
<b>Omsättningstillgångar:</b>				
exploateringsmark		5 813	7 379	6 800
fordringar	17	54 260	38 683	65 304
kortfristiga placeringar	18	150 732	138 615	136 998
kassa och bank	19	26 792	19 707	3 100
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>237 598</b>	<b>204 383</b>	<b>212 202</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>613 614</b>	<b>565 940</b>	<b>584 544</b>
<b>SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital		393 406	391 331	391 331
Resultat		47 329	19 632	2 075
<b>Summa eget kapital</b>	20	<b>440 735</b>	<b>410 963</b>	<b>393 406</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avsättning för pensioner	21	10 355	9 010	9 354
<b>Summa avsättningar</b>		<b>10 355</b>	<b>9 010</b>	<b>9 354</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	22	94 754	64 211	64 412
Kortfristiga skulder	23	67 771	81 755	117 372
<b>Summa skulder</b>		<b>162 525</b>	<b>145 966</b>	<b>181 784</b>
<b>SUMMA AVSÄTTNINGAR, SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>		<b>613 614</b>	<b>565 940</b>	<b>584 544</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>				
Borgen och andra förpliktelser mot kommunens företag	24	145 392	133 509	133 392
Övriga förpliktelser	25	12 403	22 393	18 732
Pensionsutfästelser enligt kollektivavtal	26	243 094	255 017	249 156
		<b>400 889</b>	<b>410 919</b>	<b>401 280</b>

<b>NOTHÄNVISNINGAR</b>	<b>Redovisning 201608</b>	<b>Redovisning 201508</b>	<b>Redovisning 2015</b>
<b>RESULTATRÄKNING</b>			
<b>Not 1: Verksamhetens intäkter</b>			
Försäljningsintäkter	4 513	4 828	8 042
Taxor och avgifter	31 118	28 851	45 523
Hyror och arrenden	5 195	5 164	7 815
Bidrag	68 430	33 184	63 259
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 851	7 734	13 079
Exploateringsintäkter	320	-44	34
Försäljning av anläggningstillgångar	539	200	0
Jämförelsestörande intäkt		4 103	4 103
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>114 966</b>	<b>84 020</b>	<b>141 855</b>
<b>Not 2: Verksamhetens kostnader</b>			
Löner och sociala avgifter	273 502	255 333	400 507
Pensionskostnader	21 664	19 772	30 364
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	2 974	3 269	6 540
Bränsle, energi och vatten	8 016	8 032	11 626
Köp av huvudverksamhet	71 130	65 721	110 698
Lokal- och markhyror	16 199	14 092	21 573
Övriga tjänster	14 946	11 081	20 807
Lämnade bidrag	13 498	13 561	18 647
Realisationsförluster och utrangeringar	0	256	256
Övriga kostnader	45 649	41 649	72 883
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>467 578</b>	<b>432 766</b>	<b>693 901</b>
<b>Not 3: Av- och nedskrivningar</b>			
Avskrivning immateriella tillgångar		77	115
Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	12 219	11 358	16 875
Avskrivning maskiner och inventarier	3 566	3 205	4 799
<b>Summa</b>	<b>15 785</b>	<b>14 640</b>	<b>21 790</b>
<b>Not 4: Skatteintäkter</b>			
Preliminär kommunalskatt	334 134	319 395	479 092
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2 143	290	467
Slutavräkningsdifferens föregående år	-424	-435	-842
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>331 567</b>	<b>319 249</b>	<b>478 717</b>
<b>Not 5: Generella statsbidrag och utjämning</b>			
Inkomstutjämningsbidrag	65 871	58 910	88 365
Kommunal fastighetsavgift	15 476	15 229	1 130
Kostnadsutjämningsavgift	-13 262	-10 995	23 093
Avgift till LSS-utjämningen	-1 325	-2 607	-16 493
Strukturbidrag		753	-3 911
Konjunkturstöd		164	818
Flyktingstöd tillfälligt bidrag	5 258		438
Regleringsbidrag	-251	-280	-421
<b>Summa generella statsbidrag o utjämning</b>	<b>71 766</b>	<b>61 173</b>	<b>93 021</b>

	Redovisning 201608	Redovisning 201508	Redovisning 2015
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>			
Ränteintäkter	34	40	64
Aktieutdelning	459	399	281
Borgensavgift kommunens bolag	225	177	399
Ersättning från kommunkontosystemet äldrebooster	745	852	1 277
Ersättning finansiella intäkter	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>1 463</b>	<b>1 468</b>	<b>2 022</b>
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>			
Räntor på lån	14	123	141
Ränta på pensioner intjänade from 1998			
Diskonteringsränta			
Övrigt	91	68	111
<b>Summa</b>	<b>105</b>	<b>191</b>	<b>252</b>
<b>Not 8: Kommunens pensionsförvaltning</b>			
Pensionsförvaltningen avser framtida pensionsutbetalningar.	11 034	1 319	2 402
Se förvaltningsberättelsens avsnitt om pensioner	<b>11 034</b>	<b>1 319</b>	<b>2 402</b>
<b>NOTHÄNVISNINGAR</b>			
<b>FINANSIERINGSANALYS/Kassaflödesanalys</b>			
<b>Not 9: Ej likviditetspåverkande poster</b>			
Avskrivningar	15 785	14 640	21 790
Avsättning för pensioner, se balansräkning not 24	1 001	395	739
Realisationsvinst/förlust	-539	208	208
<b>Summa</b>	<b>16 247</b>	<b>15 244</b>	<b>22 737</b>
<b>Not 10: Investering i materiella anläggningstillgångar</b>			
Fasta anläggningstillgångar			62 402
Inventarier, inköp			6 180
Pågående investeringar	19 513	53 337	
<b>Summa</b>	<b>19 513</b>	<b>53 337</b>	<b>68 581</b>
<b>Not 11: Försäljning av materiella anläggningstillgångar</b>			
Fastigheter	583	130	130
<b>Summa</b>	<b>583</b>	<b>130</b>	<b>130</b>
<b>Not 12: Investering i finansiella tillgångar</b>			
Kommuninvest			2 697
Folkets hus		19	19
Dala Energi		12	12
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>2 728</b>



<b>NOTHÄNVISNINGAR</b>	<b>Redovisning</b>	<b>Redovisning</b>	<b>Redovisning</b>
<b>BALANSRÄKNING</b>	<b>201608</b>	<b>201508</b>	<b>2015</b>
<b><u>Not 13: Immateriella tillgångar</u></b>			
<b>Förvärvade IT-licenser</b>			
Anskaffningsvärde	738	738	738
Ackumulerade avskrivningar	-738	-699	-738
<b>Bokfört värde</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>0</b>
Avskrivningstid	3 år	3 år	3 år
Redovisat värde vid årets början	0	115	115
Årets investeringar	0		
Årets avskrivningar	0	-77	-115
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>0</b>
<b><u>Not 14: Materiella anläggningstillgångar</u></b>			
<b>Mark, byggnader, tekniska anläggningar</b>			
Anskaffningsvärde	434 618	372 727	435 089
Ackumulerade avskrivningar	-127 124	-109 849	-131 985
<b>Bokfört värde</b>	<b>307 494</b>	<b>262 878</b>	<b>303 104</b>
Avskrivningstid	10 - 100 år	10 - 100 år	10 - 100 år
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Mark avskrivs ej</i>			
<b>Maskiner och inventarier</b>			
Anskaffningsvärde	56 517	50 490	56 670
Ackumulerade avskrivningar	-38 790	-33 782	-35 377
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>17 727</b>	<b>16 708</b>	<b>21 293</b>
Avskrivningstid	3 - 20 år	3 - 20 år	3 - 20 år
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Konst avskrivs ej</i>			
<b><u>Not 15 Materiella anläggningstillgångar, årets händelser</u></b>			
<b>Mark, byggnader, tekniska anläggningar</b>			
Redovisat värde vid årets början	319 757	274 473	274 473
Årets investeringar			61 573
Avyttring/utrangering	-44	-237	-270
Periodens avskrivningar	-12 219	-11 358	-16 842
Överföring från annan slags tillgång			
Pågående investeringar			829
Övrigt			-6
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>307 494</b>	<b>262 878</b>	<b>319 757</b>
<b>Maskiner och inventarier</b>			
Redovisat värde vid årets början	21 293	20 014	20 014
Årets investeringar			6 180
Avyttring/Utrangering		-101	-101
Periodens avskrivningar	-3 566	-3 205	-4 799
Överföring från annan slags tillgång			
<b>Bokfört värde vid periodens slut</b>	<b>17 727</b>	<b>16 708</b>	<b>21 293</b>

	Redovisning 201608	Redovisning 201508	Redovisning 2015
<b><u>Not 16: Finansiella anläggningstillgångar</u></b>			
<b>Värdepapper, aktier och bostadsrätter</b>			
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	3 174	477	3 174
Falun Borlänge -regionen AB	38	38	38
Andel i bostadsrättsförening	0	8	8
Övrigt	51	51	51
	<b>29 028</b>	<b>26 338</b>	<b>29 035</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>			
Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening	1 788	1 788	1 788
Region Dalarnas övertagande av Dalatrafik	468	468	468
<b>Summa</b>	<b>2 256</b>	<b>2 256</b>	<b>2 256</b>
<b><u>Not 17 : Kortfristiga fordringar</u></b>			
Kundfordringar	3 237	2 812	8 583
Skattefordringar	13 799	14 473	14 800
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	12 886	10 971	13 253
Övriga kortfristiga fordringar	24 338	10 427	28 669
<b>Summa</b>	<b>54 260</b>	<b>38 683</b>	<b>65 304</b>
<b><u>Not 18: Pensionsförvaltning</u></b>			
Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar			
Upplupna ränteintäkter	518	1 656	-1 794
Obligationer, förlagsbevis mm	144 765	119 802	119 802
Nedskrivning av kortfristiga placeringar	-67	-903	-1 591
Kassa kapitalförvaltning	5 516	18 061	20 581
<b>Summa</b>	<b>150 732</b>	<b>138 615</b>	<b>136 998</b>
<b><u>Not 19: Kassa och bank</u></b>			
Kassa, bank	2 066	2 187	2 192
Koncernkonto	24 726	17 520	908
	<b>26 792</b>	<b>19 707</b>	<b>3 100</b>
<b>Koncernkonto:</b>			
<i>Limit</i>	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkontot varav	<b>24 726</b>	<b>17 520</b>	<b>908</b>
Säters kommun	25 134	16 303	6 627
Säterbostäder AB	806	1 554	-5 409
Säters kommuns Fastighets AB	-12	-336	-310
	<b>25 927</b>	<b>17 520</b>	<b>908</b>

	Redovisning 201608	Redovisning 201508	Redovisning 2015
<b>Not 20: Eget kapital</b>			
Ingående eget kapital	393 406	391 331	391 331
Justering eget kapital föregående år			
Årets resultat	47 329	19 632	2 075
Varav Resultatutjämningsreserv		9 936	
Övrigt eget kapital			
<b>Summa eget kapital</b>	<b>440 735</b>	<b>410 963</b>	<b>393 406</b>
Anläggningskapital	270 908	288 180	298 542
Rörelsekapital	169 827	122 783	94 864
<b>Summa eget kapital</b>	<b>440 735</b>	<b>410 963</b>	<b>393 406</b>
<i>Eget kapital består av:</i>			
Pensionsmedel för framtida pensionsutbetalningar	150 732	138 615	136 998
Vatten- och renhållning (belopp anges vid årsbokslut)			-829
Övrigt eget kapital (inkl. va-renh vid delårsbokslut)	290 003	272 348	257 237
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>440 735</b>	<b>410 963</b>	<b>393 406</b>
<b>Not 21: Avsättningar för pensioner</b>			
Ingående avsättning	6 180	5 221	5 221
Årets förändring	633	48	959
Varav			
Ränte- och basbeloppsuppräknings	28	48	77
Övrigt	-113		-5
Pensionsutbetalningar	-223		-343
Avsatt till ÖK-SAP	817		
Intjänad PA-KL	1		1 043
Förändring av löneskatt	123		187
	<b>6 813</b>	<b>5 269</b>	<b>6 180</b>
Avsättning för förtroendevalda	2 852	3 012	2 555
Löneskatt	690	729	619
	<b>3 542</b>	<b>3 741</b>	<b>3 174</b>
<b>Summa visstids- och garantipensioner</b>	<b>3 542</b>	<b>3 741</b>	<b>3 174</b>
<b>Summa avsättning till pensioner</b>	<b>10 355</b>	<b>9 010</b>	<b>9 354</b>
<b>Not 22: Långfristiga skulder</b>			
Lån i banker/kreditinstitut	90 000	60 000	60 000
Anslutningsavgifter långfristig del	4 754	4 211	4 412
- Återstående antal år (vägt medel)	20 år	20 år	20 år
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>94 754</b>	<b>64 211</b>	<b>64 412</b>
<b>Not 23: Kortfristiga skulder</b>			
Kortfristig skuld till kreditinstitut och kunder	1 111	1 752	287
Leverantörsskulder	6 782	18 448	35 550
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	7 143	6 868	6 552
Övriga kortfristiga skulder	4 641	8 509	4 185
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	48 093	46 178	70 797
<b>Summa</b>	<b>67 771</b>	<b>81 755</b>	<b>117 372</b>

	Redovisning 201608	Redovisning 201508	Redovisning 2015
<b>Not 24 Borgens-och övriga ansvarsförbindelser</b>			
Uppgifterna är de som inhämtats vid bokslutet 2013			
Säterbostäder AB	135 500	123 500	123 500
Säters Kommuns Fastighets AB	2 400	2 400	2 400
AB Dalatrafik	7 492	7 609	7 492
	<b>145 392</b>	<b>133 509</b>	<b>133 392</b>
<b><u>Not 25: Övriga förpliktelser</u></b>			
<i>Kommunen:</i>			
Kommunalt borgens- o förlustansvar egnahem		717	622
Kommunen för Säters Golfklubb	6 500	6 500	6 500
Kommunen för Säters GOIF	3 391	3 642	3 391
Kommunen för Nyberget Fiber EK för	2 500	2 500	2 500
Kommunen för Säterbostäder			5 409
Kommunen för Säters kommuns fastighets AB	12	336	310
	<b>12 403</b>	<b>13 695</b>	<b>18 732</b>
<b><u>Not 26: Pensionsutfästelser enligt avtal</u></b>			
Pensionsutfästelser netto enl. KPA	192 723	202 897	197 856
Löneskatt 24,26 %	46 755	49 223	48 000
	<b>239 478</b>	<b>252 120</b>	<b>245 856</b>
Ansvarsförbindelse specifikation			
Ingående avsättning	197 856	210 940	202 897
Gamla utbetalningar	-6 459	-9 128	-9 335
Sänkning av diskonteringsränta			
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	2 268	2 009	3 748
Aktualisering	-155	156	85
Bromsen		-803	
Övrigt	-787	-277	461
<b>Utgående avsättning</b>	<b>192 723</b>	<b>202 897</b>	<b>197 856</b>
Ingående löneskatt	48 000	51 174	49 223
Förändring av löneskatt	-1 245	-1 951	-1 223
	<b>46 755</b>	<b>49 223</b>	<b>48 000</b>
	<b>239 478</b>	<b>252 120</b>	<b>245 856</b>
Ansvarsförbindelse för förtroendevalda			
Löneskatt	2 910	2 331	2 656
	706	566	644
<b>Summa</b>	<b>3 616</b>	<b>2 897</b>	<b>3 300</b>
	<b>243 094</b>	<b>255 017</b>	<b>249 156</b>

Nämnd / styrelse klr	Redovisning 201601-201608			Budget 201601-201608			Avvik netto	Delårets andel av helårsprognos	Budget	År 2016		+ = överskott - = underskott
	Kostnad	Inläkt	Netto	Kostnad	Inläkt	Netto				Prognos	Avvikelse	
Kommunledningskontor	26 841	4 433	22 408	29 081	3 401	25 680	3 271	60%	38 511	37 506	1 005	
pensioner	8 698	0	8 698	8 133	0	8 133	-565	63%	12 200	13 900	-1 700	
Räddningstjänst	6 172	0	6 172	6 136	0	6 136	-36	68%	9 114	9 114	0	
Överförmyndare	1 799	1 155	644	1 222	447	775	131	70%	915	915	0	
Upphandlingscenter FBR	562	0	562	571	0	571	8	66%	856	856	0	
Samhällsbyggnadsnämnd	82 534	48 514	34 019	87 589	49 774	37 814	3 795	61%	57 054	56 054	1 000	
VA- och renhållingsenhet	19 493	22 563	-3 070	21 824	21 512	311	3 381		0	0	0	
Kulturnämnden	9 223	226	8 998	9 068	125	8 944	-54	68%	13 193	13 293	-100	
Barn- och utbildningsnämnd	178 362	22 384	155 978	176 293	19 423	156 870	892	62%	249 422	250 922	-1 500	
Socialnämnd	191 509	63 124	128 386	206 330	58 695	147 634	19 249	62%	225 537	207 960	17 577	
Kommunrevisionen	357	0	357	567	0	567	210	42%	850	850	0	
<b>S:a nämnder / styr</b>	<b>525 551</b>	<b>162 399</b>	<b>363 152</b>	<b>546 812</b>	<b>153 378</b>	<b>393 435</b>	<b>30 282</b>	61%	<b>607 652</b>	<b>591 370</b>	<b>16 282</b>	



## INVESTERINGSSAMMANDRAG (kkr)

Nämnd/Styrelse	Redovisning	Årsbudget	Prognos	Utfall aug	Budgetavvikelse
	201608	2016	2016	av årsbudget	2016
Miljö- och byggnadsnämnd	0	0	0		0
Kulturnämnd	74	210	210	35 %	0
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>					
För- och grundskola	585	1 850	1 050	32 %	800
Gymnasieskola - vux	0	0	0		0
	<b>585</b>	<b>1 850</b>	<b>1 050</b>	<b>32 %</b>	<b>800</b>
Socialnämnden	128	400	400	32 %	0
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>					
Fastighetskontoret	14 085	49 490	49 490	28 %	0
Gatukontoret	2 329	4 972	4 972	47 %	0
Stadenheten	55	90	90	61 %	0
Kostenheten	0	100	100		0
VA/Renhållning	365	9 853	9 853	4 %	0
	<b>16 834</b>	<b>64 505</b>	<b>64 505</b>	<b>26 %</b>	<b>0</b>
<b>Kommunstyrelse</b>					
Kommunkansli	354	7 850	7 850	5 %	0
IT- enheten	1 536	3 330	3 330	46 %	0
	<b>1 890</b>	<b>11 180</b>	<b>11 180</b>	<b>17 %</b>	<b>0</b>
<b>S:a nämnder/styrelser</b>	<b>19 512</b>	<b>78 145</b>	<b>77 345</b>	<b>25 %</b>	<b>800</b>

<b>NYCKELTAL</b>	Redovisning 201608	Redovisning 201508	Redovisning 2015
Verksamheternas nettokostnads andel av skatteintäkterna	91 %	96 %	100 %
Förändring av verksamheternas nettokostnad kronor jmf med motsvarande period föregående år	5 011	11 732	14 691
Ökningen i procent	1 %	3 %	3 %
Förändring av skatteintäkterna kronor	22 921	8 672	16 442
Förändring av skatteintäkterna procent	6 %	2 %	3 %
Likvida medel/ externa kostnader	6 %	4 %	1 %
Likvida medel/ externa kostnader inkl. pensionsfond	37 %	35 %	24 %
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse pensioner	72 %	73 %	67 %
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse pensioner	32 %	28 %	25 %

## TILLÄMPADE REDOVISNINGSPRINCIPER

Vid delårsbokslutet 201608 används samma redovisningsprinciper som vid bokslutet 2015.

**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 2016 är 1,0 %.

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

Aktivisering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett basbelopp (basbeloppet 44,3 tkr år 2016) 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 2016 har procentsatsen för anställda enligt kommunala avtal varit 38,33 % 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 48 mkr, varav 21 mkr avser hyror och lokalkostnader, 1 mkr material och 12 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 uppskattats från utfall i september och december 2015. Hela beloppet har belastat socialnämndens äldreomsorg. Kommunals lönepåslag har medräknats i delårsrapporten för perioden maj till augusti.

**Skatteintäkterna** bokförs månadsvis i enlighet med Skatteverkets redovisningsräkning. Periodisering och justering för slutavräkning 2015 och 2016 har redovisats utifrån SKL:s prognos i cirkulär 16:45. För år 2016 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 KPA:s prognos 2016-08, aktualiseringsgrad 95 %. 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 Aditro. 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.

**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

## Kommunens bolag

### Säterbostäder AB

Resultaträkning (Mkr)	Jan- augusti 2016	Prognos helår 2016	Budget 2016	Differens prognos/ budget
	Nettoomsättning	52,8	78,6	76,7
Driftskostnader	-33,7	-49,2	-48,6	-0,6
Underhållskostnader	-5,5	-11,3	-10,8	-0,5
Fastighetsskatt	-0,5	-0,7	-0,7	0,0
<b>Driftnetto</b>	<b>13,1</b>	<b>17,4</b>	<b>16,6</b>	<b>0,8</b>
Avskrivningar	-4,4	-7,0	-9,0	2,0
Räntekostnader (netto)	-1,8	-3,0	-3,9	0,9
<b>Resultat före bokslutsdisp. och skatt</b>	<b>6,9</b>	<b>7,4</b>	<b>3,7</b>	<b>3,7</b>

### Säters kommuns Fastighets AB

Resultaträkning (Mkr)	Jan- augusti 2016	Prognos helår 2016	Budget 2016	Differens prognos/ budget
	Nettoomsättning	1,0	1,7	1,8
Driftskostnader	-0,9	-1,4	-1,4	0,0
Avskrivningar	-0,1	-0,2	-0,2	0,0
Räntekostnader (netto)	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat före bokslutsdisp. och skatt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,1</b>

## Större koncerninterna mellanhavanden

(Mkr)

### Kommunens intäkter

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	<u>Summa</u>
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	3,31	0,02	3,33
	<b>3,31</b>	<b>0,02</b>	<b>3,33</b>

### Kommunens kostnader

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	
Hyror	9,90	0,00	9,90
Motorvärmare/Carport	0,21		0,21
Värme		0,07	0,07
Tjänsteköp och liknande	3,18		3,18
Övrigt, "samordnade inköp"			0,00
	<b>13,29</b>	<b>0,07</b>	<b>13,36</b>

## Utlåtande från kommunens revisorer

Säters kommun

2016-10-12

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige

### Utlåtande avseende delårsrapport 2016-08-31

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.


Kommunens revisorer har översiktligt granskat Säters kommuns delrapport per 2016-08-31. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av KPMG.


Den prognos som lämnats i delårsrapporten visar att kommunen kommer att uppnå ekonomisk balans år 2016. Rapporten redovisar en prognos som visar att kommunen uppnår sina finansiella mål.


Revisorerna bedömer att;

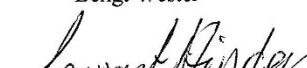
- Delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens tre finansiella mål
- Delårsrapporten saknar en tillräckligt tydlig övergripande avrapportering av mål och uppdrag för att det skall vara möjligt för oss att bedöma om verksamhetsmålen av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås för 2016.


Säters kommuns revisorer

  
Bengt Wester

  
Torbjörn Gunnarsson

  
Dagny Mansson

  
Lennart Hinders

  
Lars Gabrielsson