



Delårsrapport 2023

Sätters kommun

Årsprognos 2023-12-31

2023-09-27



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Allmänt.....	3
Viktiga händelser	3
God ekonomisk hushållning	4
Avstämning av finansiella mål	4
Avstämning av strategiska mål.....	9
Resultatprognos	21
Verksamheternas nettokostnader	21
Skatte- och statsbidragsintäkter	24
Finansiella intäkter	24
Finansiella kostnader	25
Investeringar	25
Pensionsmedelsförvaltning	26
Pensionsförpliktelser	26
Personalredovisning	26
De kommunala bolagen	29
Resultaträkning	30
Finansieringsanalys	30
Balansräkning	31
Noter	32
Nyckeltal	37
Driftsredovisningsredovisning	38
Investeringssammandrag	39
Tillämpade redovisningsprinciper	40
Resultaträkningar från kommunens bolag	42
Utlåtande från kommunens revisorer.....	43



Förvaltningsberättelse

Allmänt

Enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) kapitel 13, ska kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning, delårsrapport. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Delårsrapporten avser i 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 ökat med 16 personer under första halvåret 2023 och antal invånare uppgick till 11 287 per 2023-06-30. Enligt statistik från KIR befolkningsregister har Sätters befolkning sedan minskat och var i slutet av augusti 11 273 invånare. Prognosen är att målet på 11 330 personer den 1 november inte kommer att uppnås.

Kommunfullmäktige har under året hanterat och beslutat,

- Svar på olika medborgarförslag och motioner
- Yttrande till olika granskningsrapporter från revision; långsiktiga planeringen av markbehov och informationssäkerhet
- Beslut till utbetalning av partistöd 2023
- Beslut om detaljplan för Prästkälla
- Fastställt årsredovisning Sätters kommun 2022
- Godkänt bokslut från gemensamma nämnder/förbund; Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM), Gemensamnämnd för upphandling (GNU), Överförmyndare i samverkan Falun-Borlänge regionen, Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel (ATL), Hjälpmedelsnämnden, Södra Dalarnas Samordningsförbund
- Besluta att anta "Vision och strategiska mål 2024-2027"
- Beslut om budget 2024 och plan för 2025-2026
- Reviderad barnrättsplan
- Tecknat ett Samverkansavtal om e-arkivsamverkan mellan 22 kommuner
- Antagit ny informationssäkerhetspolicy och ny informationsteknologipolicy



God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning. I samband med fastställande av strategisk plan med ekonomiska ramar beslutar kommunfullmäktige om finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska leda mot en god ekonomisk hushållning i verksamheten. De mål som fastställs i den strategiska planen följs upp i delårsrapport och årsredovisning.

Den sammantagna bedömningen är att Sätters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för helår 2023 men att det finns stor osäkerhet i bedömningen genom att prognosen förutsätter att föreslagna åtgärder för budget i balans realiserar. Det långsiktiga resultatmålet kommer inte att uppnås för året vilket var medräknat i årets budget. Budget för de finansiella målen beräknas uppnås samt att måluppfyllelse för de strategiska målen i varierande grad bedöms som god och med positiv utveckling eller ökande för två av de sex målen.

Bedömningen för kommunkoncernen är att god ekonomisk hushållning beräknas uppnås för 2023 genom att kommunkoncernens finansiella mål om skuldsättningstak beräknas kunna uppnås samt att bolagets prognos för året är en förbättring jämfört med budget.

RUR (Resultatutjämningsreserv)

Sätters kommun har en resultatutjämningsreserv vars syfte är att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. Medel kan avsättas till resultatutjämningsreserven vid goda resultat och reserven kan också användas när kommunen i en balanskravsutredning uppvisar ett negativt resultat som beror på en svag utveckling av skatteunderlaget. Villkor för resultatutjämningsreserven finns som har beslutats av kommunfullmäktige.

Avstämning av finansiella mål

Sätters kommun har i beslut om budget för 2023 i Kommunfullmäktige 2022-06-16 fastställt Kommunens finansiella mål för resultat, investeringsnivåer/självfinansieringsgrad och skuldsättning samt mål för pensionsförvaltningen för hur mycket av kommunens pensionsmedel som skall tillskjutas 2023. De finansiella målen reviderades i Kommunfullmäktiges beslut om reviderad budget 2022-12-15.

Resultatmål

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



Plusresultatet är inte en vinst utan ett överskottsmål, som bl. a skall täcka:

- Inflationssäkring av eget kapital. Vid ett nollresultat minskar det egna kapitalet i reala värden med kostnaden för inflationen.
- Finansiellt sparande för framtida behov som investeringar och pensionsåtaganden.
- Marginaler för osäkerheter i intäkter och kostnader.

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

Resultatmål för planperioden

Resultatmålet är lagt på det justerade resultatet, där hänsyn tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning. Kommunens långsiktiga resultatmål är att resultatet skall värdesäkra kommunens egna kapital. Kommunens resultatmål anpassas så att en jämn utveckling av kommunens nettokostnad för verksamheten kan uppnås.

Det råder fortfarande stor osäkerhet med anledning av omvärldsfaktorer med kostnadsökningar, höga pensionskostnader, höga löneökningar, ökande räntenivåer mm som kommer att påverka kommunens resultat. Det kommer således vara svårt att kunna uppnå ett resultat på 3%. För 2023 beräknas kommunen göra ett underskott och disponering av RUR beräknas behöva göras.

För 2023 är budgeterat justerat resultat satt till 0 mkr och utgör 0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, där disponering av resultatutjämningsreserv (RUR) beräknas göras med 5,7 mkr. Förutsättningar för att använda RUR förväntas vara uppfyllda år 2023. Slutligt beslut tas i samband med beslut om årsredovisning för 2023. Totalt belopp att disponera från RUR uppgår till 10,4 mkr.

Prognos justerat resultat

I budget för 2023 bedömdes att kommunens långsiktiga resultatmål på minst 3% inte kan uppnås. Prognosen för helår 2023 för justerat resultat är +3,6 mkr (+0,5%) jämfört med budget 0 mkr (0%). Prognosen beräknas bli bättre än budget. Målet för årets budget beräknas kunna uppnås.

Justerat resultat	Budget 2023	Prognos 2023
Resultat	-4 575	2 236
VA resultat/prognos	0	0
Avkastning pensionsmedel	-1 099	1 400
Resultatutjämningsreserv	5 674	0
Tillskott pensionsmedel	0	0
Total	0	3 636



Då inga ytterligare avdrag eller tillägg finns att göra vid balanskravsutredningen för år 2023 är resultatet på 3 636 tkr även kommunens balanskravsresultat.

Investeringsnivåer och självfinansieringsgrad

Investeringsbehovet är fortsatt stort. Standarden på flera av kommunens fastigheter behöver generellt höjas. Anläggningar för vatten och avlopp behöver byggas om och förbättras. Användningen av IT inom skola och administration kräver löpande investeringar. Till detta kommer bl.a beslutade åtgärder som sker i samarbete med Trafikverket.

För att inte kostnaderna för investeringar ska ta alltför stort utrymme av den kommunala kakan behöver investeringsnivåerna anpassas i storlek och tid. Mål för självfinansieringsgrad är viktigt och med självfinansiering menas det likvida utrymme som skapas av kommunens resultat och nivån för avskrivningar. Undantag från självfinansieringsgraden kan beslutas av kommunfullmäktige för enskilda objekt.

Investeringsramar

Följande investeringsnivåer föreslås för perioden 2023-2025 enligt reviderad budget 2023, beslut per KF 2022-12-15. För 2023 har tillägg till investeringsbudget gjorts med en beräknad upparbetningsgrad.

	2023	2024	2025
Investeringsram	101,4 mkr	84,7 mkr	81,2 mkr
Investering med upparbetningsgrad	76,1 mkr	63,5 mkr	60,9 mkr
<i>Beräknad upparbetningsgrad</i>	<i>75%</i>	<i>75%</i>	<i>75%</i>

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 101,4 mkr per KF 2022-12-15. Till detta tillkommer beslut av överförda investeringsmedel från 2022 med 45,3 mkr. Total investeringsvolym för 2023 uppgår till 146,8 mkr. I samband med beslutet justerades beräknad upparbetningsgrad från 75% till 60 % och innebär investeringar på 88,1 mkr.

Investeringsbudget 2023:	146,8 mkr (varav 45,3 mkr överförda medel från 2022)
Investering med upparbetningsgrad	88,1 mkr
<i>Justering av upparbetningsgrad</i>	<i>60%</i>

Det är svårt att nå 100% upparbetningsgrad genom att kommunen inte kan påverka samtliga faktorer kopplat till upparbetningsgrad. En rimlig upparbetningsgrad baserad på historiska fakta ligger kring ca 70%-80%. Många projekt sträcker sig även över flera år vilket gör att det ibland är svårt att bedöma exakt hur mycket av projektet som belastar respektive år. Under 2022 var upparbetningsgraden totalt 58 %, varav 48 % inom SBN skattefinansierat och 69 % inom VA/Renhållning.



Bedömningen är att budgeterade projekt inte kommer att upparbetas fullt ut under 2023 och uppskattningen är att ca 60 % budgeterade investeringar kommer att kunna upparbetas främst på grund av de förseningar som kan uppstå orsakade av utdragna projekteringar, överklagade upphandlingar och ytterligare krav på utredningar m.m. samt även kapacitetsbrist hos leverantörer.

Mål för självfinansieringsgrad

Över en fyraårsperiod, tre föregående år plus beräkningsår, ska minst 60 % av investeringarna vara självfinansierade. Vid behov av större investeringar kommer självfinansieringsgraden att kunna variera och vara lägre eller högre vissa år, vilket tas fram i budgetarbetet. Beräkningar av självfinansieringsgrad görs exklusive nytt särskilt boende till år 2024.

Målet på 60 % kommer inte att uppnås år 2023 för året men uppnås över en 4 års period. Under perioden 2024-2026 beräknas målet uppnås per år men först år 2026 vid beräkning över en 4 års period.

Prognos för investeringar till årets slut beräknas uppgå till 88 mkr, vilket är linje med beräknad upparbetningsgrad på 60%. Självfinansieringsgraden över en fyraårsperiod beräknas uppgå till 70,8% och har beräknats exklusive investeringar i nytt särskilt boende genom att det är ett beslut av ett enskilt objekt. Målet beräknas uppnås.

Prognos för årets investeringar avseende nytt särskilt boende beräknas uppgå till 78 mkr. Självfinansieringsgraden inklusive nytt särskilt boende beräknas uppgå till 38,2 %.

Skuldsättning

Sätters kommun har haft en jämförelsevis låg skuldsättningsnivå. Det har även kommunens bostadsbolag, Säterbostäder AB. Både kommunen och bostadsbolaget står dock inför stora investeringar som kräver ökad upplåning, och skuldsättningen behöver styras. I riktlinjer för god ekonomisk hushållning har därför ett skuldsättningstak införts.

Nytt mål för skuldsättning med ett lånetak har införts from år 2023, vilket innebär att beräkning görs av den faktiska skuldsättningen inom kommunkoncernen i förhållande till kommunens invånare. Beräkningen görs på kommunkoncernens totala låneskulder per invånare.

Kommunfullmäktige fastställer låneram för Sätters kommun och för kommunens bolag varje budgetår. Total fastställd låneram av Kommunfullmäktige för Sätters kommun och för kommunens bolag uppgår till 975,4 mkr för 2023 och innebär ett lånetak på ca 86 000 kr per invånare.



För 2023 uppgår kommunens låneram till 500 mkr samt att kommunen kan utnyttja krediten på 38 mkr på kommunens koncernkonto. Sätters kommun skall såsom egen skuld ingå borgen för Säterbostäder AB:s låneförpliktelser upp till totalt högsta lånebelopp på 435 mkr och för Sätters Kommuns Fastighets AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2,4 mkr.

Långsiktigt mål för kommunkoncernens totala lånetak är 90 000 kronor per invånare. Ökad upplåning resulterar i ökade räntekostnader som påverkas av ränteutvecklingen.

Sätters kommun hade en låneskuld 2022-12-31 på 350 mkr. Under året har nyupplåning hittills gjorts med 105 mkr och kommunens långfristiga lån uppgår till 455 mkr per 2023-08-31. I budgeten för 2023 beräknades upplåningen öka med 110 mkr med anledning av pågående investering i nytt särskilt boende, vilket innebär en låneskuld på 460 mkr vid årets slut. Ytterligare upplåning beräknas med 5 mkr. Säterbostäder AB har hittills under 2023 ökat skuldsättningen med 45 mkr och ytterligare nyupplåning till årets slut beräknas uppgå till ca 16 mkr.

Även med ökning av långfristiga lån och den prognostiserade ökningen för koncernen görs bedömningen att kommunkoncernen kommer att uppnå en skuldsättning under långsiktigt mål för skuldsättning. Målet beräknas uppnås för år 2023.

Pensionsmedlens användning

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

Kommunen skall för varje år ta ett beslut om hur mycket av pensionsförvaltningen som skall utnyttjas för pensionsutbetalningar. Fonderingen av pensionsmedel, och utnyttjandet av de fonderade medlen kan utgöra grund för att frånga kravet på balans i budget och bokslut. Budgeten kan underbalanseras med det belopp som används ur fonden.

I beslut om budget för 2023 bestämdes att inget uttag skall disponeras ur pensionsmedelsförvaltningen för året och att tidigare mål för avkastning på pensionsmedel slopas genom att det inte längre är ett relevant mål med anledning av att pensionsmedel värderas till marknadsvärde som ligger utanför kommunens kontroll.



Avstämning av strategiska mål

Vision - Säter är en välkomnande kommun:

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

Strategiska mål:

- Ett rikare liv
- Ett miljöarbete på väg mot en hållbar kommun
- En omsorgsfull boendeutveckling
- En bra start i livet
- En stimulerad tillväxt
- En uppdragsbaserad kommun

I arbetet med Mål och Vision inför gällande mandatperiod beslutades om ett förändrat sätt att beskriva Mål och Vision för Sätters kommun som innebär att måluppfyllelse ska mätas med flera indikatorer som visar vilken riktning Sätters kommun har i olika frågor. I delårsrapporten redovisas avstämning av de 6 strategiska mål som kommunfullmäktige beslutat med en beskrivning av de olika strategiska målen och bedömning av måluppfyllelsen för 2023 där också de strategiska målen har kopplats ihop med Agenda 2030 målen.



1. Ett rikare liv



Måluppfyllelsen bedöms som god och ökande.



Alla människor har behov av att känna samhörighet. Fritid är den tid vi inte är i skola eller på jobb. Rik fritid innebär rekreation och social gemenskap som är tillgänglig för alla. Rik fritid stimulerar och skapar välbefinnande. Fler människor ska kunna utöva och ta del av det ökande utbudet av organiserade och oorganiserade aktiviteter och sysselsättningar.

Förutsättningar

Det har varit viss eftersläpning efter åren med pandemin men nu kan verksamheterna i stort bedrivas som vanligt med lärdomar från de åren.

Kommunens byggnader och lokaler ska vara tillgängliga och i gott skick så att en bra verksamhet kan bedrivas. Det finns en framtagen underhållsplan för kommunens fastigheter och under 2023 fortsätter arbetet för att säkerställa en god planering avseende drift, underhåll och re-/investering.

Många människor har valt att använda oorganiserade aktiviteter i utomhusmiljöer vilket bidragit till ett ökat intresse för närområden och den möjlighet som naturen ger till rekreation.

Möjlighet till spontanmotion har ökat genom en ny multisportarena vid IP Säter. Renovering och utbyggnad av idrottsanläggningar har gjorts för att förbättra möjlighet till aktiviteter.



Föreningsavtal hanteras på ett likvärdigt sätt med föreningar genom dialog och möten samt med en utarbetad kommunikationsstruktur som visar på en väg in i kommunen.

Lovaktiviteter för barn och unga har anordnats även under sommarlovet 2023. Under sommarlovet har både "Summerfun och Summercamp" anordnats för unga 5-18 år. Under sommaren 2023 har också lunch erbjudits till skolungdomar under tre veckor.

Biblioteken har genomfört planerade aktiviteter som bebiscaféer, kreativa verkstäder, digital handledning och utställningar i syfte till ökad läsglädje. Aktiviteterna är välbesökta och mycket uppskattade.

Allmänskulturen har haft flera konstutställningar, ofta med lokal anknytning. En av de mest uppskattade var erbjudandet till kommunens anställda att komma och välja konst till kontor och gemensamma lokaler.

Den restaurerade Engelska Parken i Grängshammar har haft många besökare under sommaren, officiell invigning i september.

Sociala aktiviteter har genomförts både enskilt och i grupp. En aktivitetssamordnare är anställd på heltid för statliga medel inom sociala sektorn och riktar sina tjänster och aktiviteter mot gruppen äldre. Mötesplatser och aktiviteter kommer att utvecklas kontinuerligt i framtiden. Pensionärsorganisationer har också kunnat genomföra aktiviteter inom särskilt boende och ordinärt boende. RSMH har genomfört aktiviteter i sin verksamhet.

Utredningar utifrån ansökan om insatser till Biståndsenheten görs enligt IBIC (individens behov i centrum) vilket säkerställer att alla livsområden belyses utifrån individens behov.

Exempel på aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse

- Aktivitetsslingor i Säter och Stora Skedvi samt harmonislinga i Säterdalen.
- Lilla Säter lekplats och Fäbodstigen är klara och bidrar till kreativ lek och utvecklar Säter som ett attraktivt besöksmål.
- Samarbetsformerna har utvecklats så att föreningar stödjer kommunen med nattvandringar under sommaren.
- Samtliga ungdomar som sökt feriejobb sommaren 2023 fick jobb samt erbjöds kostnadsfri lunch.
- Kulturskolan har tillsammans med kultursektorn utgått från samverkansmodell, "Kulturgarantin - Sätermodellen" som bidrar till att alla barn och unga ges möjlighet till kulturupplevelser och eget skapande i skola och på fritid.



- Biblioteken har haft bebiscaféer, kreativa verkstäder, digital handledning och utställningar, i höst invigs Engelska Parken i Grängshammar
- Fasta Paviljongen är riven
- En färdig multisportarena IP i Säter är färdig och nyttjas av många åldrar.

2. Ett miljöarbete på väg mot en hållbar kommun



Måluppfyllelsen bedöms som god.



Sätters kommun tar sitt ansvar för vår gemensamma framtid. De nationella och regionala miljömålen ligger till grund för ett ansvarsfullt och strategiskt lokalt miljöarbete. Kommunens verksamheter ska utveckla ett förhållningssätt som innebär kloka beslut och agerande utifrån ett miljöperspektiv. Vi ska bidra till att öka kunskap, förmåga och motivation till ett miljö- och klimatmedvetet förhållningssätt.

Förutsättningar

Sätters Kommun ska vara en ledande hållbar kommun. Arbetet ska präglas av öppenhet, kunskapshöjande och involverande i alla sammanhang. Främja klimatsmarta verksamheter och lösningar, oavsett om det är ekologisk byggande, solceller eller dagvattendammar.

En genomgång har gjorts av kommunens alla styrdokument och dessa har analyserats. Revidering av dokumenten pågår för att det ska bli tydligare och enklare styrning. Det arbetet sker kontinuerligt med återkoppling och dialog med chefer och medarbetare.



Digitaliseringsarbetet pågår inom alla verksamheter med e-tjänster, implementering av verksamhetssystem, utveckling av digitalt kunskapsstöd för personal, digitala möten och utbildningar.

Kostenheten arbetar aktivt med FN:s mål om halvering av matsvinnet till 2030. För att mäta svinnet genomförs mätningar under två veckor två gånger per år. Vid upphandling av livsmedel ställs även krav på leverantörernas arbete för att minska matsvinnet. Arbetet pågår för att främja intaget av frukt och grönt och i huvudsak beställs kött, mjölk, mjukt bröd, potatis och vissa rotfrukter från lokala eller svenska gårdar.

Lokalservice arbetar för en god hållbar fastighetsförvaltning. Detta genom att minimera användningen av kemikalier i verksamheten genom att städa med microprodukter och undvika rengöringsmedel. Likaså arbetas det med att minska mängden avfall till förbränning genom att stödja verksamheterna i deras arbete med källsortering.

Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare minskat från 627 (2020) till 527 kg (2022).

Mängden insamlade förpackningar (kg/person) 38 kg (2020) till 46 kg (2022).

Exempel på aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse

- Fiberutbyggnad fortsätter att utvecklas i kommunen.
- Kommunen tar fram en mark- och skogspolicy
- Arbetet för att minska matsvinn i kommunens verksamheter och insamling av matavfall sker.
- Fler digitala möten och utbildningar vilka har bidragit till nya arbetssätt och minskat resande.
- Arbetet för att öka avtalstroheten mot våra upphandlade leverantörer sker.
- Start av Fritidsbanken medför återanvändning av sport- och fritidsutrustning.
- Miljöpåverkan följas upp samt minimeras vid ny- och ombyggnationer
- Säkerhetsskyddsklassning av dricksvattenförsörjningen har gjorts
- Vägvalsstudie Sätters ARV är klar och är rapporterad. Skyfall under 2023 påvisar med tydlighet vilket behov det finns avseende förnyelseplanering på ledningsnätet samt kopplat till kommunens avloppsreningsverk.
- Minskad energianvändning genom olika byten exempel som LED belysning, sänka temperatur i olika anläggningar.
- Fortsatt utbyggnad av gång och cykelnätet
- Fordon och maskiner byts ut till el.
- Ökad mängd ängsytor skapar insektsvänliga områden och biologisk mångfald.



3. En omsorgsfull boendeutveckling



Måluppfyllelsen bedöms som god och ökande.



I Sätters kommun ska det alltid vara möjligt att bo, i miljöer som är hälsofrämjande och som upplevs passa den egna levnadssituationen. I all planering och byggnation är hållbarhet prioriterat. Det innebär att miljöpåverkan minimeras, att det möjliggör att människor kan skapa och upprätthålla goda sociala relationer och ger möjlighet att leva rika liv. Det är tryggt att bo och leva i Sätters kommun.

Förutsättningar

Det är en bra boendekommun och nära till andra orter. Säter växer till antalet invånare. Det finns ett fortsatt stort behov av lägenheter i olika storlekar i hela kommunen.

Kommunen och dess bostadsbolag arbetar med att ta fram nya detaljplaner och översiktsplaner på många ställen i kommunen, även externa intressenter vill bygga lägenheter/hus i kommunen. Det samarbetet sker tillsammans med samtliga sektorer för att hitta optimala lösningar för lokaler och boendeformer på kort och lång sikt. Planering inför det nya särskilda boendet och gruppboende pågår. Under året har det blivit tydligt att behovet av särskilda boendeplatser har varit större än tillgången.

Äldreomsorgen har fått ett statsbidrag för att bland annat motverka ensamhet bland äldre. Uppdraget är att arbeta med social samvaro, aktiviteter, samtalskontakt och uppsökande verksamhet inom särskilt boende och hemtjänst, uppdraget förlängs under 2023.

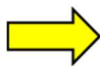
Brottsförebyggande rådet följer plan och en fungerande samverkan mellan olika verksamheter och myndigheter. Trygghetsvandringar har genomförts för att medborgare ska kunna diskutera otrygga punkter med kommunens tjänstepersoner som deltar.



Exempel på aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse

- Fas 1 förskola Skönvik Säter projekterad.
- Byggnation av ett nytt särskilt boende pågår och blir klart hösten 2023. Det nya boendet kommer att ha 70 lägenheter varav 10 korttidsplatser.
- Anpassning av fastighetsbeståndet kopplat till planerad boendeutveckling (plan för skola och förskola Säter).
- Ny gruppbofastad LSS i Säter beräknas bli klar i december 2023 och den kommer att ersätta Siggebo gruppbofastad.
- Flera externa bostadsprojekt som är under planering eller genomförande
- Anpassning och reinvestering avseende befintligt VA-system för att möta planerad bebyggelseutveckling.
- Översyn av taxor görs under 2023 för att skapa förutsättningar för kommande §6 områden.
- Trafikverkets projekt Säter och gruvplan pågår. Mora By inväntar fastställelse av detaljplan (Järnvägsplan finns antagen). Även avseende Smedjebackskorsningen har en dialog inletts. Tunneln i Säter byggs om med start 2023.
- Påbörjat arbete med en ny Bostadsplan.
- Inköp och försäljning av mark har vidtagits under 2023 för att säkerställa en god markberedskap kopplat till planerad bebyggelseutveckling.

4. En bra start i livet



Måluppfyllelsen är god.





Alla i Sätters kommun ska ha en egen försörjning och ett liv med god hälsa. Unga ska ha förutsättningar för att göra val i livet baserat på förmågor och intressen. De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.

Förutsättningar

Aktiviteter som genomfördes under våren 2023 har lett till ökad likvärdighet i kommunens förskolor. Fortbildningsinsatser har genomförts som ökat personalens kunskaper i att möta enskilda barn och grupper.

Våren 2023 var det många elever som gick ut grundskolan med ofullständiga betyg. De flesta elever som inte har möjlighet att gå ett nationellt program i gymnasieskolan har börjat studera på IM-programmet (individuella programmet) på Dahlander kunskapscentrum. Klockarskolan fortsätter att arbeta med anpassningar för elever som har behov av detta genom undervisning i mindre grupper, i vissa fall i andra lokaler än i skolans egna. Att öka närvaron i skolan är av yttersta vikt och där pågår flera aktiviteter för att ge personal både kunskap och verktyg att möta behoven.

Betygsresultat sjunker delvis med vissa ljuspunkter. Verksamheten möter upp med stöd.

Arbetet för att öka trygghet och studiero fortgår. Tryggheten i åk 8 är bland de 25% bästa i landet medan åk 5 är på snittnivå i landet.

Under våren har en ansökan gjorts om att få ordna specialistundersköterskeutbildning i psykiatri.

Det har pågått ett utvecklingsarbete för fler i egen försörjning som nu är i drift inom Samverkansteamet. Det arbetet kommer att påverka barn positivt om deras föräldrar har en egen försörjning.

Den övergripande barnkonventionsgruppens har arbetat fram en reviderad barnplan som togs av kommunfullmäktige våren 2023. Barnperspektivet har varit en utgångspunkt i utveckling av infrastruktur och allmänna platser.

Värdighet och god omsorg vid livets slut har utvecklats.

Alla ungdomar som haft rätt till feriearbete har kunnat erbjudas sommarjobb. Sommarjobben har genomförts med både externa och kommunens egna handledare.



Exempel på aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse

- Utvecklingen av feriarbetet har skett och fler typer av feriarbeten har kommit till.
- Samarbete med högskolan Dalarna pågår genom att grundskolorna tar emot studerande som varvar utbildning till lärare samtidigt som de arbetar.
- Utveckling av lokala och regionala samverkansformer eftersträvas och en lyckad samverkan mellan flera av kommunens sektorer, polisen och föreningslivet har skett under sommaren då nattvandringar anordnats varje helg. Veckovisa möten tillsammans med skola, socialtjänst och polis har kommit igång under hösten 2023. Syftet är att dela lägesbild så att alla kan bidra och bistå med insatser utifrån behov.
- Vårdighet och god omsorg vid livets slut har utvecklats.
- Sprida informationsbroschyrer om kommunens arbete på olika språk anpassat till olika funktionsvariationer.
- Inventering säkra busshållplatser har gjorts under 2023.
- Ny busshållplats tar form vid infarten till Skönvik.
- Utveckling av fler lekplatser, Lilla Säter projektet är färdigställt.
- Förbättring och utbyggnad av skolgårdsmiljöer där lekutrustning är utbytt.
- Multiarena i Säter är klar.
- Barn- och föräldrautbildning i grupp har genomförts och nya planeras när behov finnes. Ansvarig för genomförandet är Centrala elevhälsan i samarbete med Dahlander Kunskapscentrum.

5. En stimulerad tillväxt



Måluppfyllelsen bedöms som god.





I Sätters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande. Det innebär att vi ska öka vår förmåga att kunna bistå med planlagd mark, bistå med att hitta lokaler och tillsammans med näringslivet arbeta för goda kommunikationer, tillgång till kompetens och företag som ligger i framkant av utvecklingen.

Förutsättningar

Arbetet med att utveckla kommunens metoder och processer kopplade till näringslivsutveckling och myndighetsövning pågår - konceptet "Tillväxt och tillsyn" fortgår än mer tydligt under 2023.

Under våren 2023 har arbetet fortsatt med olika regionala projekt som skapats för att stödja företagen, delvis genom Falun-Borlänge-regionen (FBR).

Regelbundna företagsbesök görs tillsammans med politiker och tjänstepersoner enligt plan.

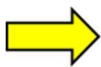
Kommunen har utvecklat rådgivning kring upphandling så att lokala företag har större möjlighet att delta i upphandlingar.

Exempel på aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse

- Politiker och tjänstepersoner har tillsammans besökt olika företag för att föra dialog kring behov och utveckling.
- Företagsrådet möts regelbundet och har befrämjat dialog mellan kommunen och företag
- Välbesökt företagsgala genomfördes under våren 2023.
- Arbetet har fortsatt att förbättra kommunens inre arbete för att skapa tydlighet och enkelhet för företag att kommunicera med kommunen.
- Seminarier om ökad kunskap och motivation för att få de lokala företagen att delta i offentliga upphandlingar från lokal till EU-marknadsnivå.
- Det interna arbetet har fortsatt för att utveckla interna arbetssätt med LOTS och ökad samverkan mellan kommunens verksamheter.
- Kommunen har genomfört vissa strategiska markköp.
- E-tjänster för Värmepumpsanläggning, Kompostering av hushållsavfall samt anmälan om Livsmedelsanläggning är framtagna.



6. En uppdragsbaserad kommun



Måluppfyllelsen bedöms som god.



Sätters kommun ska erbjuda den kommunala service som människor behöver och vill ha nu och framöver. Det kräver att vi utvecklar en ännu mer kompetent organisation som anpassar sig, är innovativ och vågar prova nya metoder. Kommunen utvecklar förhållningssätt som innebär att invånare och andra som kommer i kontakt med oss i högre grad upplever att vi är professionella, och ger effektivt och behovsanpassat bemötande.

Förutsättningar

Kommunfullmäktige har beslutat om en ekonomisk styrmodell för Sätters kommun 2022-11-16 och i 2023-06-16 togs vision och strategiska mål för år 2024-2027. Nämndplanarbetet har påbörjats under hösten 2023 tillsammans med verksamhetsplaner och enhetsplaner. Färdiga planer ska finnas till årsskiftet.

För att stödja nämnderna/styrelser och sektorernas arbete ska kommunstyrelsens stöd vara känt, relevant, framtidsorienterat och anpassas i dialog med nämnder/styrelser och sektorer.

Nämnderna och styrelserna ska känna till, förstå och uppfylla de direktiv som kommunstyrelsen ger för uppföljning. Nämnderna och styrelsernas återrapportering till kommunstyrelsen ska vara regelbunden och utgå från de av fullmäktige antagna strategiska målen. Kommunstyrelsens analys av nämnderna och styrelsernas arbete och resultat samt analys av verksamhet inom regionala samverkansorgan ska ge kommunfullmäktige en relevant bild av kommunens samlade arbete och resultat i förhållande till de strategiska målen.

Under året har kommunen fortsatt med olika samarbeten med närliggande kommuner. Till exempel fortsatt IT-samverkan med Borlänge och lönesamverkan med Falun.



Personalarbetet i kommunen följer plan. Styrdokument har setts över och förenklats för att skapa en enklare och tydligare styrning. Nya insatser för ökat stöd till chefer har påbörjats med gott resultat, bl.a chef HR samtal.

Stödfunktionerna i kommunen arbetar med att föra löpande dialog med verksamheterna kring vilket stöd som bäst bidrar till att öka verksamhetens måluppfyllelse

I brukarundersökningar ger Säterborna högt betyg till sociala sektorns verksamheter för utförande av bland annat insatser och bemötande.

Exempel på aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse

- Påbörjat arbeta att ta fram processkartläggning, rutiner och avvikelshantering för all myndighetsutövning.
- Det digitala arbetet fortsätter och det har lanserat flera e-tjänster.
- Arbetet med att se över samtliga kommunala styrdokument fortsätter.
- Samarbete med Säterbostäder avseende bostadsplan och lokaliseringsplan fortsätter.
- Nämnderna och Säterbostäder har rapporterat till kommunstyrelsen enligt plan, mallar för återrapportering har reviderats.
- Ett utvecklingsområde är att systematiskt arbeta med synpunkter, klagomål och avvikelser då antalet inkomna ärenden bedöms som lågt och det finns sannolikt ett mörkertal.
- Löpande lotsmöten sker med näringsliv, samhällsbyggnad miljö och bygg.
- Kommunen har gått med i Insikt vilket innebär att alla medborgare som har haft kontakt med kommunen i myndighetsärenden miljö och bygg, alkoholtillstånd och upphandling har fått en enkät att besvara. Säter kommuns resultat, inom de olika områdena, bedöms som godkänt.
- Svensk Näringslivs undersökning 2022: 3,09 och 2023: 3.25.
- Företagsbesök görs regelbundet med politisk ledning och tjänstepersoner ute hos företag.



Resultatprognos

Ackumulerat utfall för kommunens resultat per augusti uppgår till 6,1 mkr. Resultatet för år 2023 prognostiseras till 2,2 mkr, vilket är 6,8 mkr bättre än budget på -4,6 mkr.

Prognos för justerat resultat för år 2023, där avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen samt VA-enhetens resultat av- och tillräknas, beräknas uppgå till +3,6 mkr, vilket är 0,5% av skatteintäkter och generella bidrag jämfört med budget på 0 mkr (0%). Inget tillskott från pensionsförvaltningen är budgeterat för året men uttag från resultatutjämningsreserven är budgeterat med 5,7 mkr. Vid ett positivt resultat sker ingen disponering av RUR.

En förutsättning för att resultatprognosen uppnås är att föreslagna åtgärder för budget i balans realiseras, där åtgärder har tagits upp med ca 21 mkr.

Verksamheternas nettokostnader

Utfall för verksamheternas nettokostnader ackumulerat per augusti är 5,3 mkr högre än budget.

Prognos för 2023 per augusti för verksamhetens nettokostnader är totalt 2,3 mkr högre än budget. Kostnaderna beräknas bli 10,3 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader med 8,0 mkr. En förutsättning för att uppnå prognosen är att föreslagna åtgärder för budget i balans realiseras inom samtliga verksamheter samt att tillkommande kostnader pareras med framtagning av ytterligare åtgärder.

Nämnd 2023-08	Ackumulerat utfall	Ackumulerad budget	Avvikelse Ack utfall vs Ack budget	Budget 2023	Ack utfall i % av årsbudget	Prognos Avvikelse
Totalsumma	523 762	518 450	-5 312	798 460	66%	-2 300
Kommunstyrelse	61 713	62 899	1 186	94 095	66%	5 200
Kommunstyrelsens förvaltning	40 479	42 434	1 954	63 398	64%	2 225
Pensioner (inkl pensionsförsäkr)	20 833	17 548	-3 285	26 322	79%	-4 000
Reserv oförutsedda kostnader	400	5 583	5 183	8 375	5%	7 975
Försäljning mark		-2 666	-2 666	-4 000	0%	-1 000
Verksamheter i samverkan	10 395	10 587	192	15 880	65%	0
Räddningstjänsten Dalamitt	9 031	9 100	69	13 650	66%	0
Överförmyndare i samverkan	576	700	124	1 050	55%	0
Upphandlingscenter	787	787	-1	1 180	67%	0
Samhällsbyggnadsnämnd	31 853	33 149	1 296	48 425	66%	-2 900
SBN Skattefinansierat	29 920	32 542	2 622	48 425	62%	-1 900
VA/Återvinning	1 933	607	-1 326	0	0%	-1 000
Miljö- och byggnämnd	3 537	3 272	-264	4 990	71%	-400
Kulturnämnd	11 204	11 873	669	17 810	63%	100
Barn- och utbildningsnämnd	202 396	202 741	345	315 200	64%	3 000
Socialnämnd	202 066	193 202	-8 864	300 970	67%	-7 300
Kommunrevisionen	599	727	128	1 090	55%	0



Vid budgetuppföljning per augusti månad prognostiseras underskott för Socialnämnden på -7,3 mkr, Samhällsbyggnadsnämnden på -2,9 mkr (varav -1,9 mkr för SBN Skattefinansierat och -1,0 mkr för VA/Återvinning) samt för Miljö- och byggnämnd på -0,4 mkr. Prognos för pensioner är ett underskott på 4 mkr samt att budgeterad försäljning av mark beräknas bli 1,0 mkr lägre än budget på 4,0 mkr.

Kommunstyrelsesektorns prognos är ett överskott på 2,2 mkr, Barn- och utbildningsnämnden ett överskott på 3,0 mkr och Kulturnämnden ett överskott på 0,1 mkr.

Prognos för 2023 är i enlighet med budget för övriga verksamheter.

Budget i balans:

I enlighet med uppdrag från KS startades under våren 2023 ett arbete med att identifiera besparingsmöjligheter inom samtliga sektorer/nämnder för att täcka ett prognostiserat underskott för 2023. Förslag till åtgärder för ekonomi i balans beslutades inom de olika nämnderna och inom Kommunstyrelsen i juni 2023, där totala åtgärder uppgick till ca 24 mkr.

Framtagna åtgärder för budget i balans per nämnd: Kommunstyrelsesektorn 3,1 mkr, Socialnämnden 7,8 mkr, Barn- & utbildningsnämnden 4,0 mkr, Miljö- och byggnämnd 1,2 mkr, Samhällsbyggnadsnämnden 7,9 mkr (varav 5,7 mkr för SBN Skattefinansierat och 2,2 mkr för VA/Återvinning) och Kulturnämnden 0,1 mkr.

Utifrån nämndernas beslut pågår arbetet med att realisera föreslagna åtgärder inom samtliga verksamheter. I prognosen per augusti har åtgärder tagits upp med ca 21 mkr genom att alla åtgärder inte har kunnat genomföras eller har fått önskad effekt. Dessutom har kostnader tillkommit sedan föregående prognos som togs fram per maj, vilket innebär arbete med framtagning av ytterligare åtgärder för budget i balans.

Verksamhetsuppföljning per nämnd:

Vid en jämn fördelning över året skulle 8/12 eller 67 procent av budgeten varit förbrukad.

Kommunstyrelsen: Sektorn har förbrukat 64 % av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 2,0 mkr lägre än ackumulerad budget. Inklusivt pensioner och reserv för oförutsedda kostnader visar Kommunstyrelsen ett överskott på 1,2 mkr ackumulerat per augusti, där pensionerna står för det största underskottet på 3,3 mkr.

Total prognos för 2023 för kommunstyrelsen beräknas bli +5,2 mkr, bestående av ett underskott på pensionerna på 4,0 mkr samt en återläggning av reserven på 8,0 mkr, där 0,4 mkr har disponerats från reserven för löneökningar, samt ett överskott på 2,2 mkr för kommunstyrelsesektorn, där förslag till åtgärder för budget i balans har inkluderats med ca 3 mkr. Prognosen för försäljning av mark beräknas till 3,0 mkr jämfört med budgeten på 4,0 mkr.



Barn- och utbildningsnämnden: Nämnden har förbrukat 64% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 0,3 mkr bättre än ackumulerad budget. Nämndens prognos för helåret är +3,0 mkr, vilket är en förbättring jämfört med den senaste prognosen med 1,0 mkr.

Nämnden har genomfört kostnadsanpassningar under perioden motsvarande det som angivits tidigare. En effektiviserad ledningsorganisation samt återhållsamhet vid anställningar samt inköp har effektuerats över hela sektorn. Utrymmet för årets löneökningar utöver tilldelad uppräknings samt målbilden att bidra med ett överskott till kommunen effektueras enligt plan.

Socialnämnden: Nämnden har förbrukat 67% av årsbudget och ackumulerat utfall visar på 8,9 mkr högre kostnader än ackumulerad budget. Nämndens prognos för helåret är ett underskott på 7,3 mkr. Sociala sektorn har tagit fram åtgärder för att minska kostnaderna, åtgärdernas ekonomiska effekt är medräknad i prognosen och uppgår till 5,5 mkr. Det finns planerade åtgärder, motsvarande cirka 1,5 mkr, som ej är medräknade i prognosen. Orsaken är att åtgärderna inte är genomförda och det finns en viss osäkerhet i den ekonomiska beräkningen.

Verksamhetsområden med underskott i prognosen för 2023 är Funktionsnedsättning -3,2 mkr, Särskilt boende -2,7 mkr, Hemtjänst -2,1 mkr och Biståndsenheten -1,5 mkr samt Politisk verksamhet med -50 tkr. Prognos med överskott för Individ- och familjeomsorg +1,2 mkr och för Hälso- och sjukvårdsteamet på +1,0 mkr.

Samhällsbyggnadsnämnden: SBN skattefinansierat har förbrukat 62% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 2,6 mkr bättre än ackumulerad budget. Ursprunglig prognos för SBN skattefinansierat var -7,7 mkr till årets slut. Ny prognos per den sista augusti baserad på full effekt av framtagna åtgärder för Budget i balans uppgår till -1,9 mkr. Arbete fortskrider för att identifiera ytterligare åtgärder för att uppnå noll-prognos. Utan kostnader för höga vattenflöden och översvämningar hade prognosen visat på ett mindre överdrag.

Prognos per enhet: Kostenheten - 1,2 mkr, Lokalservice -0,1 mkr, Fastighet - 2,2 mkr, Gata +0,8 mkr och Stab +0,8 mkr.

SBN taxefinansierat: Prognos för VA/Återvinning till årets slut uppgår till -1 mkr som helt utgörs av underskott för Återvinning. Prognosen påverkas av generella kostnadsökningar samt kostnader kopplade till skyfall.

Miljö- och byggnämnden: Nämnden har förbrukat 71% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti visar på 0,3 mkr högre kostnader än ackumulerad budget. Miljö- och byggnämndens ursprungliga prognos för helåret 2023 var -1,2 mkr baserat på 0,5 mkr i oförutsedda utredningskostnader kopplat till bland annat större enskilda vattentäkter samt stabilitetsutredning



kopplat till möjlighet att anlägga enskilda avlopp och 0,7 mkr var kostnader för upparbetning av tillsynsskuld. Åtgärder för budget i balans föreslogs med 1,2 mkr för en nollprognos vid budgetuppföljning per maj. Ny prognos per sista augusti är ett underskott på -0,4 mkr. Utebliven planerad ledighet ger inte full effekt på besparing och generella effektiviseringar riskerar att ätas upp av minskade intäkter på avloppsansökningar. Prognosen kan förbättras av flera större bygglovsansökningar som ger ökade intäkter.

Kulturnämnden: Till årets slut förutspås ett resultat på ca +0,1 mkr inklusive besparingar. Kulturenheten redovisar just nu ett överskott på 0,7 mkr, vilket främst är relaterat till att vissa planerade aktiviteter inte har genomförts ännu. Kulturenhetens sparförslag för 2023 relaterat till öppetider och programverksamhet har också börjat ge effekt.

Övriga verksamheter:

Räddningstjänsten Dalamitt har ett utfall på 66% av budget.

Överförmyndare i Samverkan har en förbrukning på 55% av årsbudget. Fakturan för helår (575 tkr) har kostnadsförts men arvoden för gode män har ännu inte bokats. Årsprognos är i linje med budget.

Upphandlingscenter GNU har en förbrukning på 67% av budget.

Kommunrevisionen ligger i utfall på 55% av årsbudget.

Skatte- och statsbidragsintäkter

Prognos för 2023 är 12,6 mkr högre skatteintäkter och generella bidrag än budget. SKR redovisade den senaste skatteprognosen per 2023-08-24.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	+0,9 mkr
Slutavräkning 2022	+2,4 mkr
Skatteavräkning 2023	+7,8 mkr
Inkomstutjämning	-2,6 mkr
Kostnadsutjämning	+0,7 mkr
LSS-utjämning	+0,4 mkr
Regleringsbidrag	+4,6 mkr
Fastighetsavgift	-1,3 mkr
Övriga bidrag	-0,3 mkr
Total	+12,6 mkr

Finansiella intäkter

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 2,3 mkr. Prognos för året för finansiella intäkter är enligt budget och uppgår till 2,2 mkr.



Finansiella kostnader

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 7,9 mkr. Prognosen för finansiella kostnader beräknas uppgå till 12,5 mkr vilket är 5,0 mkr högre än budget beroende på ökad upplåning och ökade räntenivåer.

Investeringar

Investeringar ackumulerat per augusti uppgår till 38,8 mkr exklusive nytt särskilt boende. Investeringar avseende nytt särskilt boende, som ligger utanför budgetram, tillkommer på 69,1 mkr och totala ackumulerade investeringar per augusti uppgår till 107,9 mkr inklusive nytt särskilt boende.

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 101,4 mkr samt att det tillkommer beslutade överförda investeringsmedel från 2022 med 45,3 mkr. Total budget 2023 inklusive överförda medel uppgår till 146,8 mkr med en beräknad upparbetningsgrad på 60 % som innebär investeringar på 88,1 mkr. Utfall för upparbetningsgrad ackumulerat per augusti uppgår till 26%.

Prognosen för 2023 beräknas vara ungefär i linje med beräknad upparbetningsgrad på 60%.

Prognos för årets investeringar avseende nytt särskilt boende beräknas uppgå till ca 78 mkr.

2023-08 Nämnd	Ackumulerat utfall	Årets budget	Ack utfall i % av årsbudget
<u>Kommunstyrelse</u>	5 866	7 400	79%
Kanslienhet mfl	4 751	5 700	83%
IT-enhet	1 115	1 700	66%
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	31 193	131 846	24%
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	834	7 830	11%
Gatuenhet	6 734	26 951	25%
Fastighetsenhet	13 719	42 071	33%
Kostenhet	281	600	47%
Lokalservice	0	200	0%
VA-enhet	9 608	52 681	18%
Återvinning	17	1 514	1%
Miljö- och byggnämnd	0	500	0%
Kulturnämnd	472	347	136%
Barn- och utbildningsnämnd	1 214	2 000	61%
Socialnämnd	43	4 700	1%
Totalsumma	38 789	146 793	26%

Budget med upparbetningsgrad 60%	88 076
---	---------------

SÄBO	69 097	0
Total Inkl SÄBO	107 886	146 793



Pensionsmedelsförvaltning

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till -0,8 mkr. Prognos för året beräknas uppgå till -1,4 mkr vilket är 2,5 mkr lägre än budget p.g.a negativ värdeförändring. Avkastningen är budgeterad till 1,0 % eller 1,1 mkr. Inget uttag av medel från pensionsförvaltningen är budgeterad för 2023.

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 2023-08-31 till 13,3 mkr inkl. löneskatt.

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Dessa uppgick 2023-08-31 till 210,0 mkr inkl. löneskatt. I beloppet ingår 2,9 mkr avseende pensioner till förtroendevalda. Beloppet kan jämföras med det bokförda värdet på pensionsfondsförvaltningen som uppgår till 121,6 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till ca 58 %. Resten har återlånats till verksamheten och måste vid kommande pensionsutbetalningar stjäla utrymme från framtida verksamhet.

I beslut om budget för 2023 har inget uttag från pensionsförvaltningen budgeteras. Slutligt beslut tas i samband med årsbokslut.

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

Antal medarbetare

Sätters kommun har under 2023 haft 983 anställda, tillsvidare och visstidsanställda med månadslön. Antalet medarbetare som hade en tillsvidareanställning ökade med 27 personer till 880. Antalet medarbetare som fick timlön under året är 383 personer.

Säterbostäder AB har under 2023 haft 22 tillsvidareanställda och två anställda med tidsbegränsad anställning.



Medelantal medarbetare	Säterbostäder		Sätters kommun	
	2023	2022	2023	2022
Tillsvidare	22	24	880	853
Tidsbegränsat antal med månadslön	2	1	103	108
Totalt	24	25	983	961
Tidsbegränsat antal med månadslön vikariat			56	51
Tidsbegränsat antal med månadslön AVA			36	56
Tidsbegränsat antal med månadslön övriga anställda	2	1	11	1
Timavlönade anställda			383	430

Medelåldern

Den totala medelåldern för anställda i Sätters kommun är 44 år för år 2023 och har varit oförändrad jämfört med 2022.

För anställda i Säterbostäder AB är den totala medelåldern 54,7 år för 2023 och föregående år var den 55,0 år. Det är en minskning med 0,3 år.

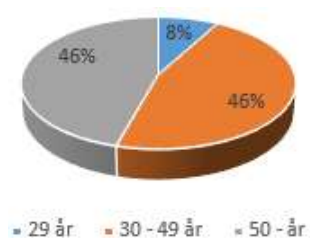
Åldersfördelning

Åldersfördelningen för kommunens medarbetare är 9 % för åldersgruppen 29 år och yngre. Kvinnor och män mellan 30–49 år är den största åldersgruppen och gruppen över 50 år utgör också en betydande andel. Detta innebär att kommunen kommer att ha ett fortsatt stort rekryteringsbehov inom den närmaste 10 års perioden och framåt.

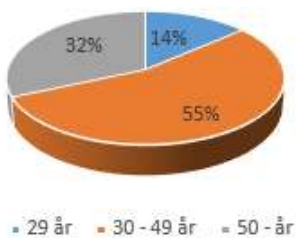
Åldersfördelningen för Säterbostäders medarbetare är 38 % för 30-49 år och 63 % för 50 år och äldre.

Åldersfördelning Sätters kommun:

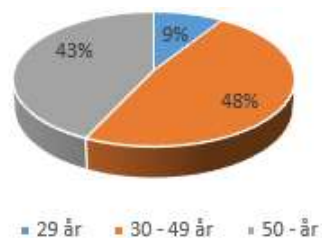
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män



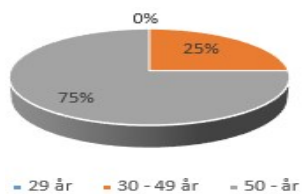
Åldersfördelning totalt



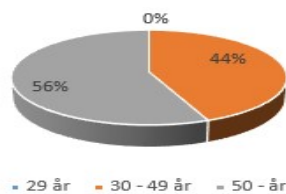


Åldersfördelning Säterbostäder:

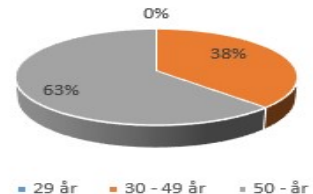
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män



Åldersfördelning totalt



Könsfördelning

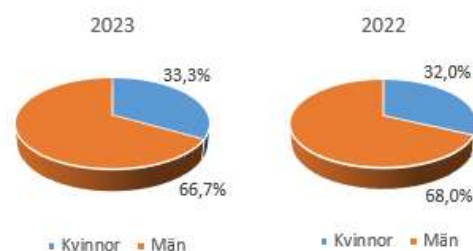
Könsfördelningen bland kommunens medarbetare med månadslön uppgick 80,2% för kvinnor och 19,8 % män under 2023. Andelen kvinnor ökade med 0,4 procentenheter medan andelen män minskade med 0,4 procentenheter jämfört med 2022. Inom vård, omsorg och skola finns en kraftig överrepresentation av kvinnor medan det motsatta gäller inom områden som Vatten/Renhållning, Gatuenhet och Fastighet.

För Säterbostäder AB bestod 33,3 % av personalen av kvinnor och 66,7 % män under 2022.

Könsfördelning Sätters kommun



Könsfördelning Säterbostäder



Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	Säterbostäder		Sätters kommun	
	2023	2022	2023	2022
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	2,4%	2,5%	7,8%	8,3%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	1,2%	0,0%	46,2%	34,0%
Sjukfrånvaron för kvinnor	1,3%	2,6%	8,7%	9,0%
Sjukfrånvaron för män	2,9%	2,5%	4,1%	5,5%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	0,0%	0,0%	7,0%	7,7%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	1,7%	3,7%	6,6%	7,4%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	2,8%	1,9%	9,3%	9,4%



Sjukfrånvaron bland kommunens månadsanställda medarbetare uppgick 2023 till 7,8 %, vilket är en minskning med 0,5 procentenheter jämfört med 2022.

Den totala sjukfrånvaron för Säterbostäder under 2023 uppgick till 2,4 %, vilket är en minskning med 0,1 procentenheter i jämförelse med 2022 års sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron för 2023 är fördelat i åldrarna 30-49 år med 1,7 % samt 50 år och äldre 2,8 %

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Kommunens rekryteringsbehov har särskilt funnits i vård- och omsorg, förskolor och på lärarsidan. Särskilt utmanande har varit att rekrytera sjuksköterskor, undersköterskor, förskollärare, lärare fritidshem, lärare för årskurs 7-9 och personal till Miljö- och bygg.

Säterbostäder AB kommer inom en 2-4 årsperiod behöva rekrytera nya medarbetare i kombination med pensionsavgångar, med ett snitt på 2 medarbetare per år under denna tid. Det finns en utmaning att hitta kompetens bland både tjänstemän och driftpersonal med tyngdpunkt på spetskompetens inom teknik. Särskilt utmanande är att rekrytera kvinnor till driftteknikerrollen för att skapa jämn balans mellan män och kvinnor sett ur ett jämställdhetsperspektiv.

De kommunala bolagen

Säterbostäder AB

För perioden januari – augusti redovisar Säterbostäder ett överskott på 3,7 mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 5,0 mkr före skatt, det är en förbättring med 3,8 mkr jämfört med budgeterat resultat.

Anledningen till ett högre resultat än budgeterat för perioden är lägre kostnader för reparationer samt underhållsåtgärder. I prognosen ligger även försäljning av Fabriken 8 och del av Järnmalm 6 och beviljat elstöd.

Den ekonomiska vakansgraden uppgår hittills i år till 0,9%. Motsvarande siffra i fjol är 1,1%

Säters Kommuns Fastighets AB

För perioden januari – augusti redovisar Säters kommuns Fastighets AB ett överskott på 0,1 Mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 0,1 mkr före skatt, det är en förbättring med 0,1 mkr jämfört med budgeterat resultat.



Resultaträkning

RESULTATRÄKNING			Delår 202308	Delår 202208	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Specifikation	(kk)	Not					
Verksamhetens intäkter:		1	100 984	96 481	150 679	173 180	158 180
Verksamhetens kostnader		2	-601 294	-546 285	-852 905	-924 611	-909 861
Avskrivningar		3	-22 823	-22 634	-33 943	-36 000	-34 000
Verksamhetens nettokostnader			-523 133	-472 438	-736 169	-787 431	-785 681
Skatteintäkter		4	404 225	387 996	581 040	594 010	605 145
Generella statsbidrag		5	131 427	123 017	180 397	193 008	194 463
Verksamhetens resultat			12 519	38 575	25 268	-413	13 927
Finansiella intäkter		6	2 282	2 190	3 276	2 209	2 209
Finansiella kostnader		7	-7 891	-877	-2 498	-7 470	-12 500
Pensionsförvaltning		8	-765	-11 304	-13 725	1 099	-1 400
Årets resultat			6 145	28 584	12 321	-4 575	2 236

Finansieringsanalys

		Delår 202308	Delår 202208	Bokslut 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		6 145	28 584	12 321
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	23 498	22 634	34 182
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapitalet		29 643	51 218	46 503
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar	16	17 614	18 577	-32 232
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning	17	1 398	11 304	13 725
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter				1 751
Ökning (+)/ minskning (-) korta skulder	22	-38 148	-50 679	24 482
Löpande verksamheten		10 507	30 420	54 229
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar	10	-111 683	-72 462	-159 396
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11	44		
Inköp av finansiella anläggningstillgångar		-1 112	-1 109	-1 109
Investeringsverksamheten		-112 751	-73 571	-160 505
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		105 000	60 000	110 000
Ökning av långfristiga skulder	21	5 805	-54	1 505
Finansieringsverksamheten		110 805	59 946	111 505
Årets kassaflöde		8 561	16 795	5 229
Likvida medel vid årets början		11 530	6 456	6 301
Likvida medel vid årets slut		20 091	23 251	11 530
Årets kassaflöde		8 561	16 795	5 229



Balansräkning

BALANSRÄKNING (kkkr)

TILLGÅNGAR	Not	Delår 202308	Delår 202208	Bokslut 2022
Anläggningstillgångar				
<i>Immateriella tillgångar</i>	12	155	641	466
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	794 155	635 036	704 580
maskiner och inventarier	14	29 775	24 332	30 222
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
värdepapper, aktier o bostadsrätter	15	37 363	36 251	36 251
långfristiga fordringar	15	0	0	
Summa anläggningstillgångar		861 448	696 260	771 519
Omsättningstillgångar:				
exploateringsmark		1 842	3 593	1 842
fordringar	16	99 369	66 174	116 983
kortfristiga placeringar	17	121 600	125 419	122 998
kassa och bank	18	20 091	23 251	11 530
Summa omsättningstillgångar		242 902	218 437	253 353
SUMMA TILLGÅNGAR		1 104 350	914 696	1 024 872
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Eget kapital				
Ingående eget kapital		488 275	475 954	475 954
Resultat		6 145	28 595	12 321
Summa eget kapital	19	494 420	504 549	488 275
Avsättningar				
Avsättning för pensioner	20	13 320	12 914	12 644
Summa avsättningar		13 320	12 914	12 644
Skulder				
Långfristiga skulder	21	473 036	310 672	362 231
Kortfristiga skulder	22	123 574	86 561	161 722
Summa skulder		596 610	397 233	523 953
SUMMA AVSÄTTNINGAR, SKULDER OCH EGET KAPITAL		1 104 350	914 696	1 024 872
Panter och ansvarsförbindelser				
Borgen och andra förpliktelser mot kommunens företag	23	352 900	307 900	307 900
Övriga förpliktelser	24	9 679	10 029	9 679
Pensionsutfästelser enligt kollektivavtal	25	209 997	208 417	204 670
		572 576	526 346	522 249



Noter

NOTHÄNVISNINGAR

RESULTATRÄKNING

Not 1: Verksamhetens intäkter

	Redovisning 202308	Redovisning 202208	Redovisning 2022
Försäljningsintäkter	5 286	4 829	10 633
Taxor och avgifter	45 751	40 957	63 908
Hyror och arrenden	5 772	5 802	9 133
Statliga bidrag	37 233	36 691	50 627
Övriga bidrag	938	898	5 513
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	5 512	7 305	10 703
Försäljning av anläggningstillgångar	493	0	163
Verksamhetens intäkter	100 984	96 481	150 680

Not 2: Verksamhetens kostnader

Löner och sociala avgifter	338 076	318 820	495 042
Pensionskostnader	39 554	24 342	38 461
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	3 785	3 920	5 895
Bränsle, energi och vatten	13 917	8 971	13 820
Köp av huvudverksamhet	89 807	82 852	125 942
Lokal- och markhyror	17 773	15 932	23 875
Övriga tjänster	26 342	25 354	41 521
Lämnade bidrag	16 393	15 732	21 988
Realisationsförluster och utrangeringar			60
Räkenskapsrevision			197
Övriga kostnader	55 648	50 362	86 104
Verksamhetens kostnader	601 294	546 285	852 905

Not 3: Av- och nedskrivningar

Avskrivning immateriella tillgångar	310	351	526
Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	18 384	17 466	26 193
Avskrivning maskiner och inventarier	4 128	4 818	7 224
Summa	22 823	22 634	33 943

Not 4: Skatteintäkter

Preliminär kommunalskatt	397 770	376 225	564 337
Preliminär slutavräkning innevarande år	4 070	7 769	13 147
Slutavräkningsdifferens föregående år	2 385	4 003	3 557
Summa skatteintäkter	404 225	387 996	581 041

Not 5: Generella statsbidrag och utjämning

Inkomstutjämningsbidrag	91 936	84 592	126 888
Kommunal fastighetsavgift	24 130	24 086	34 934
Kostnadsutjämningsavgift	-6 802	-12 971	-19 456
Avgift till LSS-utjämning	-656	0	
Bidrag för LSS-utjämning		783	1 175
Flyktningstöd tillfälligt bidrag		91	
Äldreomsorgssatsning		5 548	
Övriga generella bidrag	5 280	226	5 865
Regleringsbidrag	17 539	20 661	30 992
Summa generella statsbidrag o utjämning	131 427	123 017	180 398



NOTHÄNVISNINGAR

Not 6 Finansiella intäkter

	Redovisning 202308	Redovisning 202208	Redovisning 2022
Ränteintäkter			645
Aktieutdelning	666	576	776
Borgensavgift kommunens bolag	588	513	577
Ersättning från kommunkontosystemet äldrebooster	998	900	1 350
Övriga finansiella intäkter	30	201	
Summa	2 282	2 190	3 348

Not 7 Finansiella kostnader

Räntor på lån	7 171	719	2 196
Övrigt	720	159	302
Summa	7 891	877	2 498

Not 8: Kommunens pensionsförvaltning

Pensionsförvaltningen avser framtida pensionsutbetalningar.	-765	-11 304	-13 796
	-765	-11 304	-13 796

NOTHÄNVISNINGAR

FINANSIERINGSANALYS/Kassaflödesanalys

Not 9: Ej likviditetspåverkande poster

	Redovisning 202308	Redovisning 202208	Redovisning 2022
Avskrivningar	22 823	22 634	33 943
Avsättning för pensioner, se balansräkning not 25	675		239
Balansjustering - eget kapital	0	0	
Balansjustering - eget kapital. Ny redovisningslag			
Realisationsvinst/förlust			
Summa	23 498	22 634	34 182

Not 10: Investering i materiella anläggningstillgångar

Fasta anläggningstillgångar			151 963
Inventarier, inköp			7 372
Pågående investeringar	111 683	72 462	
Summa	111 683	72 462	159 335

Not 11: Försäljning av materiella anläggningstillgångar

Utrangeringar			529
Fastigheter			
Maskiner och inventarier	-44		
Summa	-44	0	529



NOTHÄNVISNINGAR

BALANSRÄKNING

Not 12: Immateriella tillgångar

Förvärvade immateriella tillgångar

	Redovisning 202308	Redovisning 202208	Redovisning 2022
Anskaffningsvärde	2 053	2 053	2 054
Ackumulerade avskrivningar	-1 898	-1 413	-1 588
Bokfört värde	155	640	466
Genomsnittlig nyttjandeperiod	3 år	3 år	3 år
Redovisat värde vid årets början	466	992	992
Årets investeringar	0	0	0
Årets avskrivningar	-311	-351	-526
Redovisat värde vid årets slut	155	641	466

Not 13 Materiella anläggningstillgångar, årets händelser

Mark, byggnader, tekniska anläggningar

Ingående anskaffningsvärde	704 580	579 339	579 339
Årets investeringar			151 963
Försäljningar			-529
Årets avskrivningar	-18 378	-14 825	-26 193
Pågående investeringar	107 953	70 522	
Utgående anskaffningsvärde	794 155	635 036	704 580
Genomsnittlig nyttjandeperiod	24 år	24 år	24 år
Linjär avskrivning tillämpas. Mark avskrivs ej			

Not 14 Maskiner och Inventarier

Ingående anskaffningsvärde	96 033	95 663	88 661
Årets investeringar			7 429
Försäljningar	-44		-57
Överföringar	3 732	-875	
Utgående anskaffningsvärde	99 721	94 788	96 033
Ingående ackumulerade avskrivningar	-65 812	-65 638	-58 637
Försäljningar			
Årets avskrivningar	-4 133	-4 818	-7 175
Utgående ackumulerade avskrivningar	-69 945	-70 456	-65 812
Utgående redovisat värde	29 775	24 332	30 221
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
Andelar Kommuninvest	11 309	10 200	10 200
Falun Borlänge -regionen AB	38	38	38
Utveckling i Dalarna Holding AB	220	220	220
Inera AB	43	43	43
Övrigt	54	51	51
37 363	36 251	36 251	



NOTHÄNVISNINGAR

BALANSRÄKNING

Not 16 : Kortfristiga fordringar

	Redovisning 202308	Redovisning 202208	Redovisning 2022
Kundfordringar	6 755	2 691	12 174
Skattefordringar	39 963	30 731	38 774
Förutbetalda kostnader/ upplupna intäkter	19 921	24 424	14 457
Övriga kortfristiga fordringar	32 730	8 328	51 578
Summa	99 369	66 174	116 983

Not 17: Pensionsförvaltning

Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar

Upplupna ränteintäkter	-352	728	907
Obligationer, förlagsbevis mm	93 000	93 000	93 000
Värdereglering verkligt värde	-1 797	3 310	305
Kassa kapitalförvaltning	30 750	28 380	28 786
Summa	121 600	125 419	122 998

Genomsnittlig räntebindningstid

8,3 år

Genomsnittlig ränta

2,38%

Not 18: Kassa och bank

Kassa, bank	2 397	1 140	720
Koncernkonto	17 694	22 110	10 810
	20 091	23 251	11 530

Koncernkonto:

<i>Limit</i>	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkontot varav	17 694	22 110	10 810
Sätters kommun	15 095	22 941	13 295
Säterbostäder AB	2 453	-810	-2 523
Sätters kommuns Fastighets AB	146	-21	39
	17 694	22 110	10 811

Not 19: Eget kapital

Ingående eget kapital	488 275	475 954	475 954
Justering eget kapital föregående år			
Årets resultat	6 145	28 584	12 321
Varav Resultatutjämningsreserv	10 436	5 936	10 436
Varav övrigt eget kapital	1 846	1 846	1 846
Summa eget kapital	494 420	504 549	488 275
Anläggningsskapital	375 092	385 588	396 644
Rörelsekapital	119 328	118 961	91 631
Summa eget kapital	494 420	504 549	488 275



NOTHÄNVISNINGAR

BALANSRÄKNING

Not 20: Avsättningar för pensioner

	Redovisning 202308	Redovisning 202208	Redovisning 2022
Ingående avsättning	7 749	8 267	8 267
Årets förändring		-32	
<i>Varav</i>			
Ränte- och basbeloppsuppräknings	952	223	257
Övrigt	131	227	
Pensionsutbetalningar	-539	-494	-742
Intjänad särskild avtalspension		18	26
Förändring av löneskatt	740	-6	-59
	9 033	8 235	7 749

Avsättning för förtroendevalda	3 450	3 544	3 940
Löneskatt	837	1 135	956
Summa visstids- och garantipensioner	4 287	4 679	4 896
Summa avsättning till pensioner	13 320	12 914	12 645

Not 21: Långfristiga skulder

Lån i banker/kreditinstitut	455 000	300 000	350 000
Genomsnittlig räntebindningstid	5 år	5 år	5 år
Genomsnittlig ränta	0,30%	0,30%	0,30%
Anslutningsavgifter långfristig del	11 126	9 320	8 627
Övriga långfristiga skulder	6 910	1 352	3 604
- Återstående antal år (vägt medel)	20 år	20 år	14 år
Summa långfristiga skulder	473 036	310 672	362 231

Not 22: Kortfristiga skulder

Kortfristig skuld till kreditinstitut och kunder	5 779	2 200	2 732
Leverantörsskulder	30 043	27 355	63 511
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	8 853	8 861	7 973
Övriga kortfristiga skulder	796	-3 269	844
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	78 103	51 413	86 662
Summa	123 574	86 561	161 722

Not 23 Borgens-och övriga ansvarsförbindelser

Säterbostäder AB	350 500	305 500	305 500
Sätters Kommuns Fastighets AB	2 400	2 400	2 400
	352 900	307 900	307 900

Not 24: Övriga förpliktelser

Kommunen:

Kommunalt borgens- o förlustansvar egnahem	158	158	158
Kommunen för Sätters Golfklubb	6 322	6 387	6 322
Kommunen för Sätters IF Fotboll	1 324	1 423	1 324
Kommunen för Sätters GOIF	1 875	2 063	1 875
	9 679	10 029	9 679



NOTHÄNVISNINGAR

Not 25: Pensionsutfästelser enligt avtal

	Redovisning 202308	Redovisning 202208	Redovisning 2022
Pensionsutfästelser netto enl KPA/Skandia	168 998	168 190	162 374
Löneskatt 24,26 %	40 999	37 332	39 392
	209 997	205 522	201 766
Ansvarsförbindelse specifikation			
Ingående avsättning	160 037	168 252	168 252
Utbetalningar	-7 843	-3 511	-10 378
Sänkning av diskonteringsränta			
Ränte- och basbeloppsuppräknings	13 332	4 071	4 702
Övrigt	1 477	-622	-202
Utgående avsättning	167 003	168 190	162 374
Ingående löneskatt	38 825	40 818	40 818
Förändring av löneskatt	1 551	-3 486	-1 426
	40 376	37 332	39 392
	207 379	205 522	201 766
Ansvarsförbindelse för förtroendevalda	2 107	2 330	2 337
Löneskatt	511	565	567
Summa	2 618	2 895	2 904
	209 997	208 417	204 670

Nyckeltal

	Redovisning 202308	Redovisning 202208	Redovisning 2022
NYCKELTAL			
Verksamheternas nettokostnads andel av skatteintäkterna	98%	92%	97%
Förändring av verksamheternas nettokostnad kronor jmf med motsvarande period föregående år	50 695	17 822	26 206
Ökningen i procent	11%	4%	4%
Förändring av skatteintäkterna kronor	24 640	26 606	34 124
Förändring av skatteintäkterna procent	5%	4%	5%
Likvida medel/ externa kostnader	3%	4%	1%
Likvida medel/ externa kostnader inkl pensionsförvaltning	22%	26%	15%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pensioner	45%	55%	48%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	26%	32%	28%



Driftsredovisning

Belopp i kkr

Nämnd/styrelse kkr	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse 202308			
	Utfall 202308	Budget 202308	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Utfall 202208	Netto 202308	Intäkter	Kostnader	Netto
Kulturnämnden (KN)	704	548	2 052	11 908	12 421	11 470	11 204	156	513	669
Revisionen (Rev)				599	727	501	599	0	128	128
Barn-och utbildningsnämnd (BUN)	27 280	27 333	27 479	229 677	230 074	216 776	202 397	-53	397	344
Socialnämnden (SOC)	27 002	19 853	24 333	229 068	213 055	207 082	202 066	7 149	-16 013	-8 864
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	65 656	65 183	60 868	95 576	97 725	87 560	29 920	473	2 149	2 622
Miljö- och byggnämnden (MBN)	3 199	3 090	2 917	6 735	6 362	6 955	3 536	109	-373	-264
VA- renhållning (VA)	33 253	32 241	28 310	35 186	32 848	28 998	1 933	1 012	-2 338	-1 326
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	0	576	700	678	576	0	124	124
Räddningstjänst (RDM)	0	0	0	9 031	9 100	8 082	9 031	0	69	69
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	0	787	787	742	787	0	0	0
Kommunstyrelsen (KS)	6 678	5 308	5 862	47 158	47 742	49 033	40 480	1 370	584	1 954
Pensioner	0	0	0	20 833	17 548	14 667	20 833	0	-3 285	-3 285
Reserv oförutsedda kostnader	0	2 667	0	400	5 583	0	400	-2 667	5 183	2 516
E-arkiv	2 460	2 991	2 759	2 460	2 991	2 759	0	-531	531	0
S:a nämnder /styr	166 232	159 214	154 581	689 994	677 663	635 304	523 762	7 018	-12 331	-5 313

Kommentar

Driftredovisningen inkluderar de interna posterna medan de är exkluderade i resultaträkningen.

De interna posterna för delåret år 2022 uppgår till 65,3 mkr.

Under året har kommunens intäkter varit 7,0 mkr högre än budget och kostnaderna har varit totalt 12,3 mkr högre än budget, dvs en nettoavvikelse på -5,3 mkr.



Investeringsammandrag

Belopp i kkr

Nämnd/Styrelse	Redovisning 202308	Årsbudget 2023	Prognos 2023	Utfall aug av årsbudget	Budgetavvikelse 2023
Kulturnämnd	472	347	694	136%	347
Barn- och utbildningsnämnd					
För- och grundskola	1 208	2 000	1 600	60%	-400
Gymnasieskola -vux	6	0	0	0%	
	1 214	2 000	1 600	61%	-400
Socialnämnden	43	4 700	4 700	1%	0
Samhällsbyggnadsnämnden					
Samhällsbyggnadsförvaltningen	14 555	49 900	30 826	29%	-19 074
Miljö- och byggnadsnämnd			0	0%	0
Gatukontoret	6 734	26 951	13 409	25%	-13 542
Lokalservice		200	100	0%	-100
Kostenheten	281	600	281	47%	-319
VA/Renhållning	9 624	54 195	31 052	18%	-23 143
	31 194	131 846	75 668	24%	-56 178
Kommunstyrelse					
Kommunkansli	4 751	5 700	4 800	83%	-900
IT- enheten	1 115	1 700	1 200	66%	-500
	5 866	7 400	6 000	79%	-1 400
S:a nämnder/styrelser	38 789	146 293	88 662	27%	-57 631
SÄBO	69 097	0		0%	0
Total Inkl SÄBO	107 886	146 293	88 662	74%	-57 631



Tillämpade redovisningsprinciper

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

Kapitalkostnader - 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 2023 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 52,5 kkr år 2023) och en ekonomisk livslängd som överstiger tre år. Tillgångarnas livslängd utgår från investeringens nyttjandetid

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

Personalomkostnadstillägget betalas som en intern ersättning från förvaltningarna till finansförvaltningen som ansvarar för utbetalningarna.

Skatteintäkterna - Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR's augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR 2. Anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över 20 år.

Interna transaktioner - Varor och tjänster som överförs från en verksamhet till en annan internfaktureras till självkostnadspris. Interna administrativa tjänster internfaktureras endast i speciella fall, tex vid va- och renhållning.

Pensionerna - Periodisering av den individuella delen av pensionerna och löneskatten har skett med underlag från Skandias prognos 2023-08. 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 Personec. 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.



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 i förvaltningsberättelsen under särskild rubrik.

Leasingavgifter - Kommunens leasingavtal klassificeras som operationella förutom bilarna som klassificeras som finansiella. Hyresavtalen klassificeras som operationella eftersom de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt inte överförs till kommunen.

Pensionsmedelsförvaltning Pensionsmedlen värderas till marknadsvärdet.

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



Resultaträkningar från kommunens bolag

Säterbostäder AB		Prognos		Differens
Resultaträkning	Jan-augusti	helår	Budget	prognos/
(Mkr)	2023	2023	2023	budget
Nettoomsättning	65,5	101,1	98,7	2,4
Driftskostnader	-42,5	-64,6	-65,4	0,8
Underhållskostnader	-5,8	-10,4	-11,0	0,6
Fastighetsskatt	-0,7	-1,1	-1,1	0,0
Driftnetto	16,5	25,0	21,2	3,8
Avskrivningar	-8,9	-13,7	-13,7	0,0
Räntekostnader (netto)	-3,9	-6,3	-6,3	0,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	3,7	5,0	1,2	3,8

Säters kommuns Fastighets AB		Prognos		Differens
Resultaträkning	Jan-augusti	helår	Budget	prognos/
(Mkr)	2023	2023	2023	budget
Nettoomsättning	1,0	1,7	1,7	0,0
Driftskostnader	-0,8	-1,4	-1,5	0,1
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Räntekostnader (netto)	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	0,1	0,1	0,0	0,1

Större koncerninterna mellanhavanden (Mkr)

Kommunens intäkter

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	<u>Summa</u>
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	5,3	0,0	5,3
	5,3	0,0	5,3

Kommunens kostnader

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	
Hyror	9,6	0,0	9,6
Motorvärmare/Carport	0,2	0,0	0,2
Värme	0,1	0,0	0,1
Tjänsteköp och liknande	2,7	0,0	2,7
Övrigt	0,1	0,0	0,1
	12,7	0,0	12,7



**SÄTERS
KOMMUN**

Utlåtande från kommunens revisorer