



Delårsrapport 2024

Sätters kommun

Årsprognos 2024-12-31

2024-10-01



**SÄTERS
KOMMUN**



Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Allmänt.....	3
Viktiga händelser	3
En lägesbild av Säter	4
God ekonomisk hushållning	4
Avstämning av finansiella mål	5
Avstämning av strategiska mål.....	9
Resultat och resultatprognos.....	22
Verksamheternas nettokostnader	22
Skatte- och statsbidragsintäkter	25
Finansiella intäkter	25
Finansiella kostnader	25
Investeringar	25
Pensionsmedelsförvaltning	26
Pensionsförpliktelser	26
Personalredovisning	27
De kommunala bolagen	29
Resultaträkning	30
Finansieringsanalys	31
Balansräkning	32
Noter	33
Nyckeltal	38
Driftsredovisningsredovisning	39
Investeringssammandrag	41
Tillämpade redovisningsprinciper	42
Resultaträkningar från kommunens bolag	44
Utlåtande från kommunens revisorer.....	45



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 minskat under första kvartalet och sedan ökat under andra kvartalet. Under första halvåret 2024 minskade befolkningen totalt med 21 personer. Befolkningen ökade sedan igen under juli och uppgick till 11 244 per sista juli, vilket är i linje med december föregående år. För att nå målet på 11 258 invånare per den 1 november behöver befolkningen öka med ytterligare 14 personer.

Kommunfullmäktige har under året hanterat och beslutat,

- Svar på olika medborgarförslag och motioner
- Yttrande till olika granskningsrapporter från revision; Granskning av efterlevnaden av offentlighetsprincipen
- Beslut till utbetalning av partistöd 2024
- Beslut om olika taxor
- Beslut om biblioteksplan och beslut om kulturmiljöprogram
- Beslut om kretsloppsplan 2023 – 2030
- Revidering av plan för utveckling av Säterdalen
- Fastställt årsredovisning Sätters kommun 2023
- 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
- Hyresavtal Odal mannen 15
- Beslut om Fågelsångens framtid
- Beslut om en planeringsstrategi inför översiktsplanarbetet
- Beslut om budget 2025 och plan för 2026 - 2028
- Antagit styrdokument för kommunens krisberedskap



En lägesbild av Säter

Sätters kommun kännetecknas av goda ekonomiska förutsättningar samt tillit (arbete och löner; inkomst och förmögenhet; bostad; sociala relationer och tillit). Kommunens svagaste punkt enligt BRP+ är tillgänglighet till tjänster, vilket framför allt gäller internetuppkoppling och kollektivtrafik. Hälsa, utbildning, demokratiskt engagemang, trygghet/säkerhet och miljöfrågorna återfinns i ett spann mellan den ekonomiska tryggheten och nuvarande nivå på tjänster.

BRP+ förstärker Agenda 2030 och kan användas för att vägleda prioriteringar.

Lägesbild Säter BRP+



BRP+ är ett mått på livskvalitet och hållbarhet som har utvecklats av Tillväxtverket och Reglab. Grafen ovan beskriver Sätters kommun ur 10 indexmått. Indexmått baseras på ett antal överenskomna indikatorer. Den gröna yttre ramen är bästa möjliga resultat, den röda ringen längst in mot mitten sämsta möjliga resultat. BRP+ speglar situationen i samhället oavsett ansvar och rådighet. För mer information, se kolada.se, jämföraren [Säter], mer, BRP+.

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 2024 även om det är ett tufft år för kommunen med stora utmaningar. Det långsiktiga resultatmålet kommer inte att uppnås för året vilket var medräknat i årets budget. Budget för de finansiella målen beräknas uppnås i prognosen till årets slut. De nya strategiska målen för 2024-2027 med dess inriktningar beskriver Sätters kommuns mål för de kommande fyra åren. Måluppföljning för de nya målen och inriktningarna har precis påbörjats och bedömningen är att kommunen följer planen och är på väg åt rätt håll. Bedömning av måluppfyllelse för de strategiska målen är således positiv.



RUR (Resultatutjämningsreserv)

Sätters kommun har en resultatjämningsreserv 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. Regelverket för RUR har förändrats från och med räkenskapsåret 2024 och reservering av medel till RUR kan inte göras efter 2023. Disponering av medel från RUR för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel kan dock göras fram till 2033.

Negativt balanskravsresultat

Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Sådana eventuella justeringar får emellertid hanteras på raderna efter balanskravsresultatet. Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Avstämning av finansiella mål

Sätters kommun har i beslut om budget för 2024 i Kommunfullmäktige 2023-06-15 fastställt Kommunens finansiella mål för resultat, investeringsnivåer/självfinansieringsgrad och skuldsättning samt mål för pensionsförvaltningen för hur mycket av kommunens pensionsmedel som skall tillskjutas 2024. De finansiella målen reviderades i Kommunfullmäktiges beslut om reviderad budget 2023-11-30.

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.

Kommunen påverkas starkt av omvärldsfaktorer med kostnadsökningar, höga pensionskostnader, löneökningar, kraftigt ökade räntekostnader genom ökad upplåning med ökade räntenivåer mm. Kommunens förväntade intäkter beräknades bli lägre än kommunens totala kostnader för 2024 varvid ett underskott har budgeterats på -18,8 mkr för årets resultat. På grund av det ansträngda ekonomiska läget fortsätter arbetet med effektiviseringar och besparingsåtgärder som påbörjades under 2023.

För budget 2024 kommer således inte resultatmålet på minst 3% att kunna uppnås. För 2024 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 10,4 mkr samt uttag av pensionsmedel med 9,4 mkr. Slutligt beslut vad gäller RUR och pensionsmedel tas i samband med beslut om årsredovisning för 2024. Totalt belopp att disponera från RUR uppgår till 10,4 mkr.

Utfall vid delår

Årets resultat för kommunen per 2024-08-31 uppgår till +5,5 mkr jämfört med samma period föregående år på +6,1 mkr, dvs 0,6 mkr lägre vid delår 2024.

Årsprognos 2024

Årets resultat: Prognos till årets slut år 2024 för årets resultat uppgår till ett underskott på -11,2 mkr jämfört med budget på -18,8 mkr, vilket är en avvikelse på +7,6 mkr.

Justerat resultat: I budget för 2024 bedömdes att kommunens långsiktiga resultatmål på minst 3% inte kan uppnås. Prognos för justerat resultat för år 2024, där avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen samt VA-enhetens resultat av- och tillräknas, beräknas uppgå till ett överskott på 3,9 mkr (0,5% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget 0 mkr (0%). Prognosen beräknas bli bättre än budget. Målet för årets budget beräknas kunna uppnås.

Justerat resultat (tkr)	Budget 2024	Prognos 2024
Årets resultat	-18 795	-11 201
VA resultat/prognos	0	-1 000
Avkastning pensionsmedel	-1 050	-3 600
Resultatutjämningsreserv	10 436	10 436
Tillskott pensionsmedel	9 409	9 409
Total	0	3 944



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.

Exempel på investeringsbehov:

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

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

Totala ackumulerade investeringar per augusti uppgår till 53,7 mkr och utgör 29% av årsbudget.

Årets beslutade investeringsbudget uppgår till 110,4 mkr per KF 2023-11-30. Till detta tillkommer beslut av överförda investeringsmedel från 2023 med 71,8 mkr. Total investeringsvolym för 2024 uppgår till 182,2 mkr med en beräknad upparbetningsgrad på 60 % som innebär investeringar på 109,3 mkr.

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 2023 var upparbetningsgraden totalt 51 %, varav 50 % inom SBN skattefinansierat och 37 % inom VA/Renhållning. Bedömningen är att budgeterade projekt inte kommer att upparbetas fullt ut under 2024 och uppskattningen är att ca 75 % av budgeterade investeringar kommer att kunna upparbetas, vilket skulle innebära investeringar på 136,7 mkr till årets slut.



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.

I budget för 2024 var det tydligt att målet på 60 % inte skulle kunna uppnås. I budget för 2024 beräknades att självfinansieringsgraden skulle uppgå till ca 40 % över en 4 års period.

Prognos för investeringar till årets slut beräknas uppgå till 136,7 mkr med en upparbetningsgrad på ca 75%. Prognosen är att självfinansieringsgraden över en fyraårsperiod beräknas uppgå till ca 40% och ligger i linje med budgeterad nivå. Målet beräknas uppnås.

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 2024 och innebär ett lånetak på ca 86 000 kr per invånare. För 2024 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 2023-12-31 på 475 mkr. Under året har nyupplåning hittills gjorts med 25 mkr och kommunens långfristiga lån uppgår till 500 mkr per 2024-08-31 vilket ligger i linje med budget. Säterbostäder AB har hittills under 2024 minskat skuldsättningen med 10 mkr och ingen ytterligare nyupplåning beräknas göras till årets slut. Total låneskuld för koncernen beräknas uppgå till 867 mkr till årets slut. Bedömningen är att kommunkoncernen kommer att uppnå en skuldsättning under långsiktigt mål för skuldsättning. Målet beräknas uppnås för år 2024.



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 frångå kravet på balans i budget och bokslut. Budgeten kan underbalanseras med det belopp som används ur fonden.

I beslut om budget för 2024 är uttag från pensionsmedelsförvaltningen 9,4 mkr. Slutligt uttag för året beslutas i samband med årsbokslut.

Avstämning av strategiska mål

Sätters kommuns vision beskriver ett framtida önskat tillstånd: Så här är det i Sätters kommun. Visionen är vägledande i all verksamhet. Visionen inspirerar och motiverar till att bygga och utveckla det Säter vi vill ha. Den ger utrymme för kreativitet och mod.

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:

- Rikare liv
- Hållbar framtid
- Omsorgsfull boendeutveckling
- Serviceorienterad organisation

De strategiska målen med dess inriktningar beskriver Sätters kommuns mål för de kommande fyra åren (mandatperioden). De uttrycker kommunfullmäktiges väg för att Sätters kommuns verksamhet under mandatperioden ska gå mot att nå innebörden av visionen.



De strategiska målen utgörs av en rubrik, och ett antal inriktningar. Inriktningarna styr nämndernas och kommunens bolags arbete. Nämnderna konkretiserar de strategiska målens inriktningar i sina nämndmål. Nämndmålen sammanställs i nämndsplaner. Bolaget konkretiserar de strategiska målen i sin plan.

Uppföljning sker i enlighet med Kommunfullmäktiges dokument ”Ekonomi- och målstyrning” (beslutad 2022-12-01).

Bild över målkedjan inom kommunen:



Vid avstämning av de strategiska målen görs en bedömning av måluppfyllelse där fem olika nivåer kan väljas och visas som små cirklar med olika färger.

- Grön - Helt uppfyllt (helt ifylld)
- Grön - I hög grad uppfyllt (delvis ifylld)
- Gul - Delvis uppfyllt
- Röd - Ej Uppnått
- Utan färg - Ej utvärderad

Bedömning görs också av trend med val av ökad, oförändrad eller minskad trend.



Strategiska mål 2024-2027 med inriktningar

Rikare liv

- Inriktning 1. Alla invånare i Sätters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.
- Inriktning 2. De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.
- Inriktning 3. Alla invånare i Sätters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.
- Inriktning 4. Alla invånare i Sätters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.
- Inriktning 5. Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar

Hållbar framtid

- Inriktning 1. De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Sätters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete.
- Inriktning 2. Sätters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.
- Inriktning 3. Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.

Omsorgsfull boendeutveckling

- Inriktning 1. I Sätters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen.
- Inriktning 2. I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.
- Inriktning 3. Det ska vara tryggt att bo och leva i Sätters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.

Serviceorienterad organisation

- Inriktning 1. Sätters kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.
- Inriktning 2. Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.
- Inriktning 3. I Sätters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.
- Inriktning 4. Sätters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.



Avstämning av strategiska mål

Rikare liv

Bedömning	Trend
	↗

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024-08
(N15424) Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram, lägeskommun, andel (%)	83.9%	83.3%	79.6%	79.6%

Organisation: Sätters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Alla invånare i Sätters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.		→	Samtliga behöriga som sökt feriearbete har erbjudits detta. Feriearbetarna har fått en värdsutbildning och mer gemensam information och arbeten i kommunen än tidigare för att komma närmare målet om kvalitativa feriearbeten
De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.		→	Ett antal aktiviteter som syftar till att ta fram stöd och rutiner har genomförts men inga medborgardialoger har genomförts. Sommarens feriearbete har haft nya inslag - värdsutbildning och information om olika kommunala arbeten
Alla invånare i Sätters kommun ska ha en egen försörjning, ett liv med god hälsa och framtidstro.		↗	HR arbetar strategiskt med att Sätters kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare, genom olika stödjande insatser till cheferna. I de upphandlingar där det är relevant ställs sociala krav. Fiber utbyggnaden i kommunen fortsätter
Alla invånare i Sätters kommun ska ha tillgång till en rik fritid med rekreation och social gemenskap.		→	Olika aktiviteter har anordnats för yngre och äldre och en skatepark tar form i centrala Säters. Både ordinarie förskola, skola och kulturskola har bidragit på bredare vis och dialoger har förts med barn, elever och medborgare.
Fler ska kunna ta del av organiserade och spontana aktiviteter och fritidssysselsättningar		↗	Aktiviteter som för lov verksamhet, sommarlov, seniorkul har ordnats kostnadsfritt för olika grupper medborgare. De olika multisportarenorna i kommunen används av alla åldrar.



Kopplad till Agenda 2030

Alla invånare i Sätters kommun ska ha förutsättningar för att göra val inför framtiden baserat på förmågor och intressen.

Samtliga behöriga som sökt feriearbete har erbjudits detta. Feriearbetarna har i år fått en värdsutbildning och mer gemensam information och arbeten i kommunen än tidigare för att komma närmare målet om kvalitativa feriearbeten.

Sommarjobbarna har genomfört en enkät med övriga sommarjobsungdomar som tagit reda på hur ungdomar idag får kännedom om kommunal verksamhet, samt hur de önskar ta del av den framöver.

Medborgardialog med barn och unga, ökad möjlighet till en rik fritid och sociala aktiviteter för alla grupper i samhället, möjlighet att koppla upp sig i hela kommunen via fiber.

Modeller för dialog med barn och unga finns som arbetsmaterial, möjlighet till rik fritid har utökats med Senior kul, en nya Skatepark och discgolf bana har skapats av föreningarna men med visst stöd för kommunen.

Det pågår arbete med SKOL IF på Klockarskolan men för övrigt är det ett svårt mål för föreningarna. Föreningarnas arbete behövs för att målet ska nås.

Trenden pekar åt en minskning av hushåll i långvarigt försörjningsstöd.

Kommunens tre bibliotek ska vara inspirerande mötesplatser med fokus bildning, läsglädje och källkritik

Med stöd av markpolicy och kulturmiljöprogram utveckla tillgänglighet till naturen.

Försiktig uppgång vad gäller meritvärde i årskurs 9. Omorganisation kring särskilda undervisningsgrupper, hög andel behöriga lärare bidrar positivt. Särskilda insatser och ökad samordning för att främja elevers närvaro i grundskolan.

Genom utbildning av skolornas elevråd har delaktigheten ökat. Nämndens intresse för elevrådets protokoll har medfört ökat fokus på elevrådets arbete på de olika skolorna.

Alla verksamheter har implementerat rörelseaktiviteter i verksamheten. Samarbete med SISU (Idrottsrörelsens studieförbund) för rastaktiviteter, elever i grundskolan möter dans och rörelse på musiklektioner. Danspedagog träffar högstadiets elever vid idrottslektioner. Grundmotoriska rörelser som främjar inlärning på schemat i anpassad grundskola med stöd av programvaran Skolplus.



Kulturskolan erbjuder i den frivilliga verksamheten ämnena musik, instrumentundervisning, dans, teater, bild, körsång, solosång, orkester, digitalt skapande, teater för anpassad grundskola.

I högre grad involvera barnets perspektiv i beslut som fattas.

Den aktivitet som genomförts under sommaren är nattvandring där flera av kommunens föreningar ställer upp och jobbar på fredag- och lördagskvällarna.

En reviderad övergripande kompetensförsörjningsplan har beslutats och olika dialoger har förts med chefer kring kompetensförsörjning. Nytt rekryteringssystem för att underlätta att kompetensbaserad rekrytering genomförs har upphandlats.

Sociala krav ställs i de upphandlingar där det är möjligt.

78% av Sätters hushåll har tillgång till fast bredband om 100Mbit/sekund.

99,7% av hushållen i tätbebyggda områden har tillgång eller möjlighet att ansluta sig.

Motsvarande för hushållen i glesbyggt område 80,3%

Samverka avseende samhällsplanering/detaljplaneläggning sker.

Hållbar framtid

Bedömning	Trend
	↗

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024-08
Cykelväg i kommunen, kommunal, meter	18 463	18 465	21 065	21 065

Organisation: Sätters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Sätters kommuns ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete		↗	Sätters kommun är med och håller i olika nätverk som bidrar till bättre samverkan på både nationell nivå med SKR och inom länet och regionen i olika fora. Upphandling har olika och hållbarhetskriterier och en revidering och ny miljö och klimatplan tar form
Sätters kommun ska öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.		↗	Arbete sker att öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt. Utbyte av alla gatubelesyningsarmaturer till Led Återbruk av sopgrus och andra fyllnadsmassor. Mätning av matsvinn på skolor och förskolor för att minska matsvinn. Samrådsplanering för ökad delaktighet: Vid genomförande av samråd i ex. detaljplaner m.m. ska sektorn eftersträva att skapa delaktighet och dialog mellan olika grupper i samhället.



Det ska vara enkelt och möjligt att åka kollektivt till och från skolor, arbeten, vård och fritidsaktiviteter.			Arbete med stationsområdet samt gång-och cykelstråk. Utökning av cykelställ för att möjliggöra att del av resan kan göras med cykel. Arbete för att möjliggöra hållplatser för stråktrafik på Riksväg 70 sker. Nytt hållplatsläge Mora By under framtagande. Ny pendelparkering kopplat till hållplats lagmannen kommer att bli klar. Pågående utredning för att tillskapa pendelparkering i Fäggeby. Elever som enligt skolskjutsreglementet har rätt till skolskjuts har också möjlighet att åka skolskjuts.
--	--	--	--



Kopplad till Agenda 2030

De globala, nationella och regionala hållbarhetsmålen ska ligga till grund för Säter kommunens ansvarsfulla och strategiska hållbarhetsarbete.

Säter kommun arbetar med att öka kunskap, förmåga och motivation till ett socialt, ekonomiskt och miljömedvetet förhållningssätt.

Arbete med stationsområdet samt gång-och cykelstråk. Utökning av cykelställ för att möjliggöra att del av resan kan göras med cykel.

Arbete för att möjliggöra hållplatser för stråktrafik på Riksväg 70 sker.

Nytt hållplatsläge Mora By under framtagande.

Ny pendelparkering kopplat till hållplats lagmannen kommer att bli klar.

Pågående utredning för att tillskapa pendelparkering i Fäggeby.

Fortsatt utbyte av alla gatubelesyningsarmaturer till Led för att minska energiförbrukning.

Återbruk av sopgrus och andra fyllnadsmassor. Samt öka återvinning av bergmaterial vid schakter.

Energisparåtgärder på kommunens fastigheter.

Förstudie avseende resursverk pågår.

Minska rengöringsmedel vid skötsel av kommunens lokaler görs.

Mätning av matsvinn på skolor och förskolor för att minska matsvinn.



Säsongsanpassa livsmedelsinköp på köken.

Projekt för att utöka antal solceller på kommunens fastigheter.

Arbete för att ha en hög grad av lokalproducerat mat.

Samrådsplanering för ökad delaktighet: Vid genomförande av samråd i ex. detaljplaner m.m. ska sektorn eftersträva att skapa delaktighet och dialog mellan olika grupper i samhället. I dialog ska särskilt hållbarhetsaspekten lyftas.

Öka mängden mätt vatten via uppsättning av nya digitala vattenmätare: minska andelen kunder som debiteras för vattenförbrukning med schablon.

Arbeta för att minska tillskottsvatten i systemet.

Optimera körrutter vid slamtömning.

Studiebesök på våra anläggningar för t.ex. skola.

Planering och genomförande av fastighetsnära insamling => öka förståelsen för återvinning.

Elever som enligt skolskjutsreglementet har rätt till skolskjuts har också möjlighet att åka skolskjuts.

Samverkan med Dalatrafik innebär utmaningar. Skolverket meddelar förändringar i timplan med kort varsel vilket riskerar att förlänga skoldagen för elever. Det medför ökad tillsynsplikt för skolan i del fall elever måste vänta på en senare buss.

Planer har setts över och reviderats. Ett antal åtgärder har påbörjats och vissa genomförts för att säkra att kommunen ligger i linje med de hållbarhetsmål som finns regionalt, nationellt och globalt.

Omsorgsfull boendeutveckling

Bedömning	Trend
	↗

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024-08
(N00410) Nöjd Inflytande-Index - Påverkan				46%
(U40400) Nöjd Region-Index - Arbetsmöjligheter				60%
(N07403) Anmälda våldsbrott i kommunen, antal/100 000 inv	890	843	809	809



Organisation: Sätters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
I Sätters kommun ska det vara möjligt att bo i attraktiva miljöer som är hälsofrämjande och som passar den egna levnadssituationen		↗	Skönviksområdet utvecklas. Nytt kvarter i samband med att nya SÄBO tillkommit. Arbete med förbättring av säkra skolvägar Olika detaljplaner är på väg mot granskning och samråd. Präst Källa har lämnat in bygglov för 40 lägenheter och Aktören för 60 lägenheter. Satsning på gång- och cykelvägar både avseende beläggning och belysning
I planering och byggnation ska hållbarhet vara prioriterad.		↗	Arbete pågår för planering av ombyggnation av Kungsgårdsskolan, bygge av Förskola 2 samt dialog kring Fågelsångens framtida användning. Sträva mot Miljöbyggnad Silver i nybyggnadsprojekt Förbättrad dagvattenhantering vid exploatering och nybyggnation. Även arbete med att förbättra systemet nedströms Tryggare utemiljö tillskapas i omvandlingen av Gruvplan.
Det ska vara tryggt att bo och leva i Sätters kommun. Människor ska kunna skapa och upprätthålla goda sociala relationer och kunna leva rika liv.		↗	Brottsförebyggande rådet har fått större utrymme och konkreta åtgärder lyfts fram till åtgärder. Nattvandring under sommarhelger med hjälp av föreningarnas medverkan. Kommunen har en veckovisrapportering för att förebygga och följa upp händelser utifrån otrygghet mm EST (effektiv samordning för trygghet)



Kopplad till Agenda 2030

Skönviksområdet utvecklas utifrån ett kulturarvsperspektiv. Platsen och dess historia bevaras, samtidigt som den utvecklas till en attraktiv plats för boende och besök.

Intensivt arbete pågår för planering av ombyggnation av Kungsgårdsskolan, bygge av Förskola 2 samt dialog kring Fågelsångens framtida användning.

Arbete för ett hållplatsläge efter riksväg 70 pågår.

Stationsområdet i Säter är under färdigställande.

Framtagande av mark och skogspolicy.

Nytt kvarter i samband med byggnation av Säbo.

Arbete med förbättring av säkra skolvägar.

Detaljplan Bladguldet på väg mot granskning.

Detaljplan Kyrkberget på väg mot samråd.

Detaljplan förskola Siggebo under samråd.



Detaljplan Båthamnen på väg mot granskning

Präst Källa har lämnat in bygglov för 40 lägenheter

Aktören har fått bygglov för 60 lägenheter

Samverkan med Säterbostäder avseende byggnation Skönvik & Gustafs Sockenstugan

Återvinning av schakt och jordmassor

HVO istället för Diesel till maskinpark

Succesivt utbyte till eldrivna maskiner

Sträva mot Miljöbyggnad Silver i nybyggnadsprojekt

Förbättrad dagvattenhantering vid exploatering & nybyggnation. Även arbete med att förbättra systemet nedströms

Tillskapande av trygg utemiljö i samband med byggnation av förskola 2

Tryggare utemiljö tillskapas i omvandlingen av Gruvplan

Skapa delaktighet vid ombyggnationer så att vi bibehåller känslan om omhändertagna byggnader sett till lokalservice & fastighetsunderhåll

Satsning på gång- och cykelvägar både avseende beläggning och belysning

Arbete för att identifiera var det är höga hastigheter och vidta korrigerande åtgärder

Hittills under 2024 har Socialnämnden yttrat sig i remisser avseende bostadsplanering. Arbetet med aktiviteter mot målet har nyligen påbörjats vilket gör att målet i dagsläget inte fullt ut kan utvärderas.

Serviceorienterad organisation

Bedömning	Trend
	↗

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024-08
(U40402) Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	280	260	233	233
(N00003) Personalkostnader, kr/inv	43 396	45 040	48 400	48 400
(N00068) Månadsavlönad personal, anställda inom övrig verksamhet				
(U07451) Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI		73%	60%	60%
(U40401) Företagsklimat enl. Svenskt Näringslivs enkät, ranking	260	239	205	205



Organisation: Sätters kommun

Inriktning	Bedömning	Trend	Kommentar
Sätters kommun ska vara anpassad till vad som krävs för att nå globala, nationella, regionala och kommunala strategiska mål.		↗	Utbildningar för personal för att bibehålla samt höja kompetens Delta i olika nätverk för att höja kompetensen både inom politik som tjänstepersoner HR har arbetat med olika typer av aktiviteter så som chefsstöd, utbildning, coaching för att ge förutsättning till bra ledarskap vilket är en del av att vara en attraktiv arbetsgivare. Sätters kommun är med och håller i olika nätverk som bidrar till bättre samverkan på både nationell nivå med SKR och inom länet och regionen i olika fora.
Verksamheten ska vara av hög kvalitet, professionell samt ha god förmåga att möta företag och medborgare och skapa förtroende för verksamheten.		↗	Utveckla samverkan i företagarrådet Näringslivsenheten har marknadsfört och samordnat lotsmöten utifrån inkomna förfrågningar från näringslivet under våren. Samverkansmöten har påbörjats med miljö- och byggenheten. Tillsammans ska vi skapa ett systematiskt arbete med målet att myndighetsutövningen ska bli mer främjande. Arbeta och utveckla Lotsfunktion Möte med företagarrådet har genomförts under januari och augusti.
I Sätters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.		↗	Näringslivsenheten har marknadsfört och samordnat lotsmöten utifrån inkomna förfrågningar från näringslivet under våren. Samverkansmöten har påbörjats med miljö- och byggenheten. Indikator är Svenskt Näringslivs ranking och Insiktmätning Arbeta och utveckla Lotsfunktion Möte med företagarrådet har genomförts under januari och augusti. En lyckad företagarfest, välbesökta frukostmöten Årets studiebesök och företagsföreläsningar i klassrummen har genomförts under vårterminen tillsammans med det lokala näringslivet. Dialogmöte har arrangerats under våren med tema lokal mat. Kostenheten närvarade utifrån temat.
Sätters kommun ska arbeta gemensamt med näringslivet för goda kommunikationer, kompetens och andra förutsättningar för ett framgångsrikt företagande.		↗	Näringslivsenheten har marknadsfört och samordnat lotsmöten utifrån inkomna förfrågningar från näringslivet under våren. Arbeta och utveckla Lotsfunktion Möte med företagarrådet har genomförts under januari och augusti. Näringslivsenheten har även lagt tid på möten med sakkunniga/beställare för att höja kompetensen hos dessa. Detta för att bidra till en hållbar upphandlingskedja; från beställare/beställning till leverantör/avtal.



Kopplad till Agenda 2030

Utbildningar för personal för att bibehålla samt höja kompetens

Delta i olika nätverk för att höja kompetensen

HR har arbetat med olika typer av aktiviteter så som chefsstöd, utbildning, coaching för att ge förutsättning till bra ledarskap vilket är en del av att vara en attraktiv arbetsgivare

Arbeta med kommunens medarbetarpolicy för att öka förståelse för bemötande och helhetssyn

Öka förståelsen för processen från jord till bord för kommunens personal

Utveckla samverkan i företagarrådet

Näringslivsenheten har marknadsfört och samordnat lotsmöten utifrån inkomna förfrågningar från näringslivet under våren.

Samverkansmöten har påbörjats med miljö- och byggenheten. Tillsammans ska vi skapa ett systematiskt arbete med målet att myndighetsutövningen ska bli mer främjande.

Tillskapat nytt samordnat utskickskök för skola/förskola

Indikator är Svenskt Näringslivs ranking och Insiktmätning

Arbeta och utveckla Lotsfunktion

Inrättande av funktionen mark- och exploateringsansvarig. En funktion som aktivt arbetar för att höja kommunens markberedskap.

Alltid möte upp med möten när företag har frågor om Samhällsplanering eller utveckling.

Arbeta för att arbeta för att utveckla hållplatslägen i dialog med Trafikverket och regionen.

Arbeta för att utveckla pendelparkeringar som underlättar kollektivt resande.

Ett första steg är att budgetuppföljning införs i befintligt beslutsstödsystem inom kommunens alla sektorer.

Utbildningsmaterial har tagits fram kring kommunal kunskap för medarbetare och politiker. Ett material om kommunal kunskap och ett material om hantering av allmänna handlingar och offentlighetsprincipen har tagits fram. Näringslivsenheten har startat upp gemensamma avstämningar med miljö och byggenheten. Samverkansformen håller på att arbetas fram. Kommunikationsenheten har tagit ett samlat grepp med ny organisering av webbarbetet, där intern



och externt webbarbete samordnas. Detta har gått in i förvaltande fas av webbplatserna med start juni 2024.

Under året har arbete fortsatt med måluppföljning enligt nya strategiska mål, nämndmål/planer, verksamhetsplaner mm med indikatorer och aktiviteter. Framtagning av delårsrapport har påbörjats.

Fortsatt arbete med prislappsmodellen med fördjupade analyser av de olika verksamheterna under 2024 samt fortsatt arbete med budet i balans under 2024.

Möte med företagarrådet har genomförts under januari och augusti. Tema har varit skola-arbetsliv samt brott och otrygghet. Dialogmöte har arrangerats under våren med tema lokal mat. Kostenheten närvarade utifrån temat.

En lyckad företagarfest samt välbesökta frukostmöten genomfördes under våren i samverkan med näringslivet.

Årets studiebesök och företagsföreläsningar i klassrummen har genomförts under vårterminen tillsammans med det lokala näringslivet.

Möte med företagarrådet har genomförts under januari och augusti. Tema har varit skola-arbetsliv samt brott och otrygghet. Dialogmöte har arrangerats under våren med tema lokal mat. Kostenheten närvarade utifrån temat.

Ett antal tidiga dialoger har genomförts under våren. (Dock finns det få passande upphandlingar i upphandlingsplanen i år där det finns lokala leverantörer.).

Näringslivsenheten har även lagt tid på möten med sakkunniga/beställare för att höja kompetensen hos dessa. Detta för att bidra till en hållbar upphandlingskedja; från beställare/beställning till leverantör/avtal.



Resultat och resultatprognos

Prognos för årets resultat uppgår till ett underskott på -11,2 mkr jämfört med budget på -18,8 mkr, vilket är en avvikelse på +7,6 mkr.

Prognos för justerat resultat för år 2024, där avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen samt VA-enhetens resultat av- och tillräknas, beräknas uppgå till ett överskott på +3,9 mkr (+0,5% av skatteintäkter och generella bidrag) jämfört med budget på 0 mkr (0%).

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 9,4 mkr och disponering av resultatutjämningsreserven (RUR) är budgeterad med 10,4 mkr.

Verksamheternas nettokostnader

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per augusti är totalt 3,0 mkr lägre än budget. Avvikelser mot budget beror på underskott inom vissa verksamheter och periodiseringsavvikelser samt att justering av pensionskostnaderna har gjorts med ombokning från finans. Pensionerna har ett överskott per augusti på 5,8 mkr. Det finns dock kostnader för upplupna löner som har bokats inom finans som inte finns redovisade inom driftsredovisningen.

Prognos för verksamhetens nettokostnader för helår 2024 är ett underskott på totalt -4,8 mkr. Underskott redovisas för Socialnämnden på -10,4 mkr, för Barn- och utbildningsnämnden på -2,0 mkr och för Miljö- & Byggnämnden på -0,7 kr. Prognos för Samhällsbyggnadsnämnden är ett överskott på 1,3 mkr, varav +0,7 mkr för SBN Skattefinansierat och VA/återvinning +0,6 mkr, där VA-enheten prognostiserar ett överskott på +1,1 mkr medan Återvinning prognostiserar ett underskott på -0,5 mkr. Kulturnämnden prognostiserar ett överskott på 0,2 mkr. Prognos till årets slut för övriga verksamheter ligger i linje med budget.

Prognos för pensioner är ett överskott på +7,0 mkr jämfört med ett underskott på -3 mkr i föregående prognos. I prognosen till årets slut per augusti har en justering gjorts av pensionskostnader mot pensioner i stället för mot finans. Tidigare år har justeringar av pensionskostnaderna redovisats mot finans och inte inom driftsredovisningen.

Prognos avseende reserv för oförutsedda kostnader beräknas bli ett underskott på -208 tkr som beror på att medel för lönesatsning 2024 betalats ut till socialnämnden enligt beslut i personalutskottet.



Nämnd/ sektor 2024-08 <i>Belopp i tkr</i>	Ackumulerat utfall	Ackumulerad budget	Avvikelse Ack utfall vs Ack budget	Budget 2024	Ack utfall i % av årsbudget	Prognos- Avvikelse
Totalsumma	538 533	541 535	3 002	841 784	64%	-4 808
<u>Kommunstyrelse</u>	60 894	67 255	6 361	101 097	60%	6 792
Kommunstyrelsens förvaltning	43 071	43 902	831	66 068	65%	0
Pensioner (inkl pensionsförsäkr)	17 565	23 319	5 755	34 979	50%	7 000
Reserv oförutsedda kostnader	258	33	-225	50	516%	-208
<u>Verksamheter i samverkan</u>	11 370	11 343	-27	17 014	67%	0
Räddningstjänsten Dalamitt	9 726	9 800	74	14 700	66%	0
Överförmyndare i samverkan	812	714	-98	1 071	76%	0
Upphandlingscenter	832	829	-3	1 243	67%	0
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	24 809	30 303	5 494	45 826	54%	1 300
SBN Skattefinansierat	27 575	30 379	2 804	45 826	60%	700
VA/Återvinning	-2 766	-76	2 690	0	0%	600
Miljö- och byggnämnd	3 828	3 210	-619	4 890	78%	-700
Kulturnämnd	10 318	12 390	2 072	18 585	56%	200
Barn- och utbildningsnämnd	211 149	209 273	-1 876	332 606	63%	-2 000
Socialnämnd	215 706	207 003	-8 704	320 626	67%	-10 400
Kommunrevisionen	459	760	301	1 140	40%	0

Verksamhetsuppföljning per nämnd:

Utfall för verksamhetens nettokostnader ackumulerat per augusti är totalt 3,0 mkr lägre än budget och utgör 64% av årets budget. Vid en jämn fördelning över året skulle 8/12 eller 67 % av budgeten varit förbrukad. Nämnder/styrelser med prognostiserade underskott kommer att åläggas att ta fram åtgärdsplaner för budget i balans 2024.

Kommunstyrelsen: Sektorn har förbrukat 65 % av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 0,8 mkr lägre än ackumulerad budget. Inklusiva pensioner och reserv för oförutsedda kostnader visar Kommunstyrelsen ett överskott på 6,4 mkr ackumulerat per augusti, där pensionerna uppgår till ett överskott på 5,8 mkr och ett underskott avseende reserv för oförutsedda kostnader på -225 tkr.

Total prognos för 2024 för kommunstyrelsen beräknas bli +6,8 mkr, bestående av ett överskott på pensionerna på 7,0 mkr samt en ett underskott avseende reserv för oförutsedda kostnader på -208 tkr. I prognosen till årets slut har en justering gjorts av pensionskostnader mot pensioner i stället för mot finans. Kommunstyrelsesektorns prognos är +/-0 per augusti men var ett underskott på -1 mkr i prognosen per mars. Orsak var att serverkostnaderna från Borlänge kommun har blivit dyrare än budgeterat. Under april har åtgärder tagits fram för att nå budget i balans. Åtgärderna innebär att konsultstödet hos näringsliv inte utnyttjas, att man håller på vakanta tjänster samt en allmän återhållsamhet när det kommer till resor och konferenser.

Barn- och utbildningsnämnden: Nämnden har förbrukat 63% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 1,9 mkr sämre än ackumulerad budget.



Barn- och utbildningsnämndens prognos för helåret är ett underskott på -2,0 mkr och arbete pågår för att minska prognostiserat underskott. Prognostiserade underskottet härleds i stor utsträckning till elever med behov av individuella undervisningslösningar. Åtgärder som vidtas utgörs av återhållsamhet vid nyanställningar/återanställningar, återhållsamhet vid inköp, minska sjuktalen – minskade timvikarier och att minska förskolepersonal med anledning av färre barn inom verksamheten. Ett effektiviseringskrav på 1% har effektuerats på samtliga enheter från och med juni.

Socialnämnden: Nämnden har förbrukat 67% av årsbudget och ackumulerat utfall visar på 8,7 mkr högre kostnader än ackumulerad budget.

Socialnämndens prognos för helåret 2024 är -10,4 mkr per augusti jämfört med -3,6 mkr i föregående prognos. Underskott finns inom hemtjänst och funktionsnedsättning. Den största orsaken till försämringen är ökande kostnader inom funktionsnedsättning men även hemtjänsten försämrar prognosen p.g.a. högre personalbehov. Verksamheterna har tagit fram åtgärder som beräknas ge minskade kostnader på 4,8 mkr. Åtgärderna innefattar vakanshållande av tjänster och generell återhållsamhet, minskade kostnader för köp av externa platser mm.

Verksamhetsområden med underskott i prognosen för 2024 är Funktionsnedsättning -8,0 mkr och Hemtjänst -7,1 mkr. Prognos med överskott är Särskilt boende +1,7 mkr, Individ- och familjeomsorg +1,0 mkr, Biståndsenheten +0,6 mkr, Hälso- och sjukvårdsteamet +0,5 mkr, Integration -150 tkr samt Politisk verksamhet +50 tkr och stab/gemensamma resurser +0,7 mkr.

Samhällsbyggnadsnämnden: SBN skattefinansierat har förbrukat 60% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti är 2,8 mkr bättre än ackumulerad budget. Prognos för SBN skattefinansierat uppgår till +0,7 mkr. Enheter med prognostiserat underskott är Fastighet -1,5 mkr och Lokalservice -0,5 mkr. Prognos för Gata +1,0 mkr och Stab +1,7 mkr. Kostenhetens prognos ligger i linje med budget.

SBN taxefinansierat: Prognos för VA/Återvinning till årets slut uppgår till +0,6 mkr. VA-enheten har ett överskott på 1,1 mkr för att täcka tidigare års underskott. Återvinning prognosticerar ett underskott på -0,5 mkr som är kopplat till ökade kostnader för införandet av FNI.

Miljö- och byggnämnden: Nämnden har förbrukat 78% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti visar på 0,6 mkr högre kostnader än ackumulerad budget. Miljö- och Byggnämndens prognos för helår 2024 är ett underskott på -0,7 mkr baserat på lägre intäkter samt kostnader för konsult inom Miljö pga vakant tjänst. Osäkerhet på kostnadssidan kopplat till konsultbehovet inom Miljö. Åtgärder för budget i balans är återhållsamhet vid återbesättning av vakanta tjänster. Arbete pågår för att identifiera ytterligare åtgärder.

Kulturnämnden: Nämnden har förbrukat 56% av årsbudget och ackumulerat utfall per augusti visar på 2,1 mkr lägre kostnader än ackumulerad budget. Överskottet främst på intäktsidan och beror på bidrag där kostnaden inte upparbetats i samma grad. Till årets slut förutspås ett överskott på +0,2 mkr.



Övriga verksamheter:

Räddningstjänsten Dalamitt har ett utfall på 66% av budget. Prognos är i linje med budget.

Överförmyndare i Samverkan har en förbrukning på 76% av årsbudget. Fakturan för helår (705 tkr) har kostnadsförts. Årsprognos är i linje med budget.

Upphandlingscenter GNU har en förbrukning på 67% av budget. Prognos är i linje med budget.

Kommunrevisionen ligger i utfall på 40% av årsbudget. Prognos är i linje med budget.

Skatte- och statsbidragsintäkter

Prognos för 2024 är 4,9 mkr högre skatteintäkter och generella bidrag än budget. SKR redovisade den senaste skatteprognosen per 2024-08-22.

Prognos med avvikelse mot budget

Allmän kommunalskatt	-0,3 mkr
Slutavräkning 2023	-1,9 mkr
Skatteavräkning 2024	+3,0 mkr
Inkomstutjämnning	-0,4 mkr
Kostnadsutjämnning	-0,1 mkr
LSS-utjämnning	+0,3 mkr
Regleringsbidrag	-0,2 mkr
Fastighetsavgift	+4,5 mkr
Övriga bidrag	0,0 mkr
Total	+4,9 mkr

Finansiella intäkter

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 2,3 mkr. Prognos för året för finansiella intäkter är enligt budget och uppgår till 3,1 mkr.

Finansiella kostnader

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till 12,2 mkr. Prognosen för finansiella kostnader beräknas uppgå till 18,1 mkr vilket är i enlighet med budget vid oförändrad upplåning.

Investeringar

Totala ackumulerade investeringar per augusti uppgår till 53,7 mkr och uppgår till 29% av årsbudget.

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 110,4 mkr samt att det tillkommer beslutade överförda investeringsmedel från 2023 med 71,8 mkr. Total budget 2024 inklusive överförda medel uppgår till 182,2 mkr med en beräknad upparbetningsgrad på 60 % som innebär investeringar på 109,3 mkr.

Prognos för årets investeringar är en upparbetningsgrad på ca 75 % vilket skulle innebära investeringar på 136,7 mkr till årets slut.



Investeringsbudget 2024 med upparbetningsgrad

2024-08 Nämnd	Akkumulerat utfall	Årets budget	Ack utfall i % av årsbudget
<u>Kommunstyrelse</u>	-109	6 900	-2%
Kanslienhet mfl	-333	5 400	-6%
IT-enhet	224	1 500	15%
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>52 184</u>	<u>170 097</u>	<u>31%</u>
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	3 561	12 535	28%
Gatuenhet	8 383	44 102	19%
Fastighetsenhet	18 805	28 077	67%
Kostenhet	273	600	45%
Lokalservice	0	100	0%
VA-enhet	20 172	82 776	24%
Återvinning	990	1 907	52%
Kulturnämnd	96	367	26%
Barn- och utbildningsnämnd	805	3 500	23%
Socialnämnd	731	1 344	54%
Totalsumma	53 707	182 208	29%
Budget med upparbetningsgrad 60%		109 325	

Pensionsmedelsförvaltning

Utfall ackumulerat per augusti uppgår till +2,7 mkr, varav +2,2 mkr utgörs av avkastning och +0,4 mkr är värdeförändring. Prognosen för året beräknas uppgå till +3,6 mkr vilket är 2,6 mkr bättre än budget p.g.a högre avkastning än budgeterat samt en positiv värdeförändring.

Uttag från pensionsmedelsförvaltningen är budgeterat med 9,4 mkr för 2024. Slutligt beslut tas i samband med årsbokslut.

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 2024-08-31 till 14,3 mkr inkl. löneskatt.

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Dessa uppgick 2024-08-31 till 211,0 mkr inkl. löneskatt.

I beloppet ingår 2,2 mkr avseende pensioner till förtroendevalda. Beloppet kan jämföras med det bokförda värdet på pensionsfondsförvaltningen som uppgår till 116,5 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till ca 55 %. Resten har återlånats till verksamheten och måste vid kommande pensionsutbetalningar stjäla utrymme från framtida verksamhet.

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 2024 haft 991 anställda, tillsvidare och visstidsanställda med månadslön. Antalet medarbetare som hade en tillsvidareanställning ökade med 26 till 906. Antalet medarbetare som fick timlön under året är 388 personer.

Säterbostäder AB har under 2024 haft 25 tillsvidareanställda.

Medelantal medarbetare	Säterbostäder		Sätters kommun	
	2024	2023	2024	2023
Tillsvidare	25	22	906	880
Tidsbegränsat antal med månadslön	0	2	85	103
Totalt	25	24	991	983
Tidsbegränsat antal med månadslön vikariat			33	56
Tidsbegränsat antal med månadslön AVA			1	36
Tidsbegränsat antal med månadslön övriga anställda		2	51	11
Timavlönade anställda			388	383

Medelåldern

Den totala medelåldern för anställda i Sätters kommun är 45,7 år för år 2024 och har ökat med 0,7 år jämfört med 2023.

För anställda i Säterbostäder AB är den totala medelåldern 54,8 år för 2024 och föregående år var den 54,7 år. Det är en ökning med 0,1 år.

Åldersfördelning

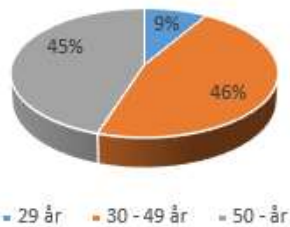
Åldersfördelningen för kommunens medarbetare är 10% för åldersgruppen 29 år och yngre. Kvinnor och män mellan 30–49 år är den största åldersgruppen och gruppen över 50 år utgör också en betydande andel. Detta innebär att kommunen kommer att ha ett fortsatt stort rekryteringsbehov inom den närmaste 10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

Åldersfördelningen för Säterbostäders medarbetare är 36 % för 30-49 år och 64 % för 50 år och äldre.

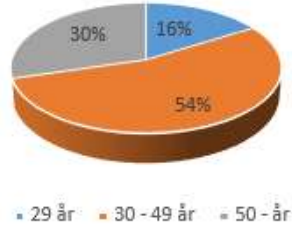


Åldersfördelning Sätters kommun:

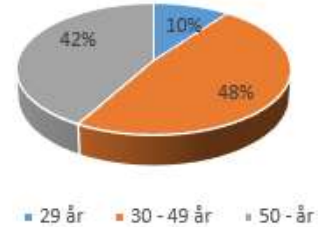
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män

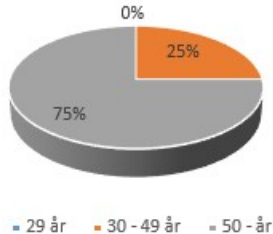


Åldersfördelning totalt

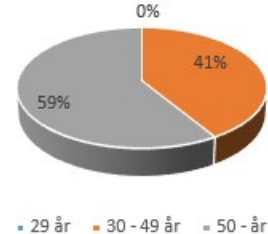


Åldersfördelning Säterbostäder:

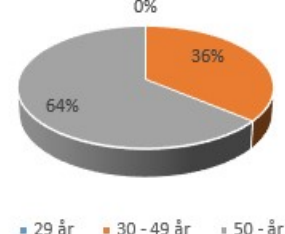
Åldersfördelning kvinnor



Åldersfördelning män



Åldersfördelning totalt



Könsfördelning

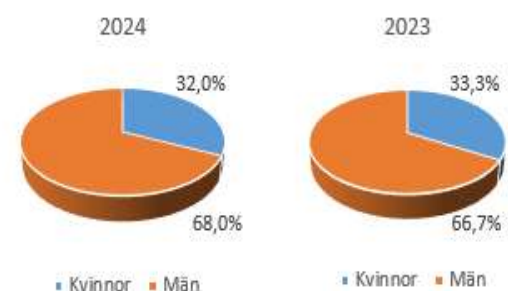
Könsfördelningen bland kommunens medarbetare med månadslön uppgick 79,5% för kvinnor och 20,5 % män under 2024. Andelen kvinnor minskade med 0,7 procentenheter medan andelen män ökade med 0,7 procentenheter jämfört med 2023. Inom vård, omsorg och skola finns en kraftig överrepresentation av kvinnor medan det motsatta gäller inom områden som Vatten/Renhållning, Gatuenhet och Fastighet.

För Säterbostäder AB bestod 32,0 % av personalen av kvinnor och 68 % män under 2024.

Könsfördelning Sätters kommun



Könsfördelning Säterbostäder





Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	Säterbostäder		Sätters kommun	
	2024	2023	2024	2023
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	4,2%	2,4%	7,1%	7,8%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	40,6%	48,7%	40,2%	46,2%
Sjukfrånvaron för kvinnor	3,3%	1,3%	7,4%	8,7%
Sjukfrånvaron för män	4,7%	2,9%	5,1%	4,1%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	0,0%	0,0%	7,3%	7,0%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	2,2%	1,7%	6,2%	6,6%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	5,4%	2,8%	8,0%	9,3%

Sjukfrånvaron bland kommunens månadsanställda medarbetare uppgick 2023 till 7,1 %, vilket är en minskning med 0,7 procentenheter jämfört med 2023.

Den totala sjukfrånvaron för Säterbostäder under 2024 uppgick till 4,2 %, vilket är en ökning med 1,5 procentenheter i jämförelse med 2023 års sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron för 2024 är fördelat i åldrarna 30-49 år med 2,2 % samt 50 år och äldre 5,4 %.

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 de närmaste åren behöva rekrytera nya medarbetare i kombination med pensionsavgångar, med ett snitt på 2 medarbetare per år fram till 2027. Det finns en utmaning att rekrytera 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 4,4 mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 1,0 mkr före skatt, det är en förbättring med 1,0 mkr jämfört med budgeterat resultat.

Den ekonomiska vakansgraden uppgår hittills i år till 0,7%. Motsvarande siffra i fjol är 0,9%

Sätters Kommuns Fastighets AB: För perioden januari – augusti redovisar Sätters kommuns Fastighets AB ett underskott på -0,4 mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till -0,3 mkr före skatt, det är en minskning med 0,3 mkr jämfört med budgeterat resultat.



Resultaträkning

RESULTATRÄKNING			Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
Specifikation	(kk)	Not	202408	202308	2023	2024	2024
Verksamhetens intäkter:		1	109 164	100 984	162 443	168 136	168 136
Verksamhetens kostnader		2	-621 684	-601 294	-918 549	-951 720	-956 528
Avskrivningar		3	-26 930	-22 823	-34 840	-45 700	-40 700
Verksamhetens nettokostnader			-539 450	-523 133	-790 946	-829 284	-829 092
Skatteintäkter		4	409 185	404 225	608 444	613 923	614 722
Generella statsbidrag		5	142 992	131 427	195 944	210 434	214 487
Verksamhetens resultat			12 726	12 519	13 442	-4 927	117
Finansiella intäkter		6	2 337	2 282	4 038	3 132	3 132
Finansiella kostnader		7	-12 186	-7 891	-13 251	-18 050	-18 050
Pensionsförvaltning		8	2 660	-765	4 831	1 050	3 600
Resultat efter finansiella poster			5 537	6 145	9 060	-18 795	-11 201
Extraordinära poster (netto)							
Årets resultat			5 537	6 145	9 060	-18 795	-11 201



Finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS/

Kassaflödesanalys (kk)

		Delår 202408	Delår 202308	Bokslut 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		5 537	6 145	9 060
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar				
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	28 132	23 498	34 399
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapitalet		33 669	29 643	43 459
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar	16	12 036	17 614	2 472
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning	17	11 340	1 398	-4 871
Ökning (-)/ minskning (+) förråd				
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter				-3 134
Ökning (+)/ minskning (-) korta skulder	22	-34 416	-38 148	5 488
Löpande verksamheten		22 629	10 507	43 414
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar				
Investering i materiella anläggningstillgångar	10	-53 707	-111 683	-142 473
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11	1 126	44	774
Investeringsbidrag				
Inköp av finansiella anläggningstillgångar			-1 112	-1 112
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				
Investeringsverksamheten		-52 581	-112 751	-142 811
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		25 000	105 000	125 000
Amortering av skuld				
Ökning av långfristiga skulder	21		5 805	7 203
Minskning av långfristiga fordringar		-1 103		
Finansieringsverksamheten		23 897	110 805	132 203
Årets kassaflöde		-6 056	8 561	32 806
Likvida medel vid årets början		44 336	11 530	11 530
Likvida medel vid årets slut		38 280	20 091	44 336
Årets kassaflöde		-6 056	8 561	32 806



Balansräkning

BALANSRÄKNING (kkkr)

TILLGÅNGAR	Not	Delår 202408	Delår 202308	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar				
<i>Immateriella tillgångar</i>	12	64	155	82
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	836 503	794 155	805 611
maskiner och inventarier	14	32 093	29 775	37 316
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
värdepapper, aktier o bostadsrätter	15	37 363	37 363	37 363
långfristiga fordringar	15	0	0	
Summa anläggningstillgångar		906 023	861 448	880 372
Omsättningstillgångar:				
exploateringsmark		4 976	1 842	4 976
fordringar	16	102 476	99 369	114 511
kortfristiga placeringar	17	116 529	121 600	127 869
kassa och bank	18	38 280	20 091	44 336
Summa omsättningstillgångar		262 261	242 902	291 692
SUMMA TILLGÅNGAR		1 168 284	1 104 350	1 172 064
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Eget kapital				
Ingående eget kapital		497 335	488 275	488 275
Resultat		5 537	6 145	9 060
Summa eget kapital	19	502 872	494 420	497 335
Avsättningar				
Avsättning för pensioner	20	14 287	13 320	13 085
Summa avsättningar		14 287	13 320	13 085
Skulder				
Långfristiga skulder	21	518 331	473 036	494 434
Kortfristiga skulder	22	132 794	123 574	167 210
Summa skulder		651 125	596 610	661 644
SUMMA AVSÄTTNINGAR, SKULDER OCH EGET KAPITAL		1 168 284	1 104 350	1 172 064
Panter och ansvarsförbindelser				
Borgen och andra förpliktelser mot kommunens företag	23	355 400	352 900	365 400
Övriga förpliktelser	24	8 761	9 679	8 988
Pensionsutfästelser enligt kollektivavtal	25	211 187	209 998	204 374
		575 348	572 577	578 762



Noter

NOTHÄNVISNINGAR

RESULTATRÄKNING

Not 1: Verksamhetens intäkter

	Redovisning 202408	Redovisning 202308	Redovisning 2023
Försäljningsintäkter	6 251	5 286	12 274
Taxor och avgifter	49 096	45 751	70 108
Hyror och arrenden	8 598	5 772	9 979
Statliga bidrag	38 934	37 233	58 045
Övriga bidrag	1 440	938	1 463
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 844	5 512	9 550
Försäljning av anläggningstillgångar		493	1 024
Verksamhetens intäkter	109 164	100 984	162 443

Not 2: Verksamhetens kostnader

Löner och sociala avgifter	355 125	338 076	526 621
Pensionskostnader	47 069	39 554	57 776
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	3 900	3 785	5 218
Bränsle, energi och vatten	12 311	13 917	20 496
Köp av huvudverksamhet	79 489	89 807	129 510
Lokal- och markhyror	16 108	17 773	26 187
Övriga tjänster	26 971	26 342	40 053
Lämnade bidrag	17 064	16 393	22 151
Realisationsförluster och utrangeringar			1
Bolagsskatt			
Räkenskapsrevision			325
Övriga kostnader	63 646	55 648	90 211
Verksamhetens kostnader	621 684	601 294	918 549

Not 3: Av- och nedskrivningar

Avskrivning immateriella tillgångar	18	310	466
Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	22 815	18 384	28 172
Avskrivning maskiner och inventarier	4 097	4 128	6 202
Summa	26 930	22 823	34 840

Not 4: Skatteintäkter

Preliminär kommunalskatt	409 092	397 770	596 656
Preliminär slutavräkning innevarande år	1 988	4 070	8 864
Slutavräkningsdifferens föregående år	-1 896	2 385	2 924
Summa skatteintäkter	409 185	404 225	608 444

Not 5: Generella statsbidrag och utjämning

Inkomstutjämningsbidrag	98 257	91 936	137 904
Kommunal fastighetsavgift	27 310	24 130	37 677
Kostnadsutjämningsavgift	-2 476	-6 802	-10 241
Avgift till LSS-utjämning	-3 027	-656	-983
Övriga generella bidrag		5 280	5 280
Regleringsbidrag	22 927	17 539	26 308
Summa generella statsbidrag o utjämning	142 992	131 427	195 944



NOTHÄNVISNINGAR RESULTATRÄKNING	Redovisning 202408	Redovisning 202308	Redovisning 2023
Not 6 Finansiella intäkter			
Ränteintäkter			931
Aktieutdelning	646	666	895
Borgensavgift kommunens bolag	605	588	666
Ersättning från kommunkontosystemet äldrebooster	968	998	1 497
Övriga finansiella intäkter	118	30	50
Summa	2 337	2 282	4 038
Not 7 Finansiella kostnader			
Räntor på lån	11 658	7 171	12 347
Övrigt	528	720	904
Summa	12 186	7 891	13 251
Not 8: Kommunens pensionsförvaltning			
Pensionsförvaltningen avser framtida pensionsutbetalningar.	2 660	-765	4 831
	2 660	-765	4 831
NOTHÄNVISNINGAR FINANSIERINGSANALYS/Kassaflödesanalys			
Not 9: Ej likviditetspåverkande poster			
Avskrivningar	26 930	22 823	34 840
Avsättning för pensioner, se balansräkning not 20	1 202	675	-441
Summa	28 132	23 498	34 399
Not 10: Investering i materiella anläggningstillgångar			
Fasta anläggningstillgångar			129 203
Inventarier, inköp			13 270
Pågående investeringar	53 707	111 683	
Summa	53 707	111 683	142 473
Not 11: Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Utrangeringar	-1 126		774
Fastigheter			
Maskiner och inventarier		-44	
Summa	-1 126	-44	774



NOTHÄNVISNINGAR	Redovisning	Redovisning	Redovisning
BALANSRÄKNING	202408	202308	2023
<u>Not 12: Immateriella tillgångar</u>			
Förvärvade immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	2 136	2 053	2 136
Akkumulerade avskrivningar	-2 072	-1 898	-2 054
Bokfört värde	64	155	82
Genomsnittlig nyttjandeperiod	3 år	3 år	3 år
Redovisat värde vid årets början	82	466	466
Årets investeringar	0	0	82
Årets avskrivningar	-18	-311	-466
Redovisat värde vid årets slut	64	155	82
<u>Not 13 Materiella anläggningstillgångar, årets händelser</u>			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar			
Ingående anskaffningsvärde	805 611	704 580	704 580
Årets investeringar			129 203
Årets avskrivningar	-22 815	-18 378	-28 172
Pågående investeringar	53 707	107 953	
Utgående anskaffningsvärde	836 503	794 155	805 611
Genomsnittlig nyttjandeperiod	24 år	24 år	24 år
Linjär avskrivning tillämpas. Mark avskrivs ej			
<u>Not 14 Maskiner och Inventarier</u>			
Ingående anskaffningsvärde	109 303	96 033	96 033
Årets investeringar			13 270
Överföringar	-1 163	3 688	
Utgående anskaffningsvärde	108 140	99 721	109 303
Ingående ackumulerade avskrivningar	-71 988	-65 812	-65 812
Årets avskrivningar	-4 059	-4 133	-6 176
Utgående ackumulerade avskrivningar	-76 047	-69 945	-71 988
Utgående redovisat värde	32 093	29 775	37 315
Genomsnittlig nyttjandeperiod	6 år	6 år	6 år
Linjär avskrivning tillämpa. Konst avskrivs ej.			
<u>Not 15: Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Värdepapper, aktier och bostadsrätter			
Aktier Säterbostäder och aktieägartillskott	19 000	19 000	19 000
Aktieägartillskott Säterbostäder	6 700	6 700	6 700
Andelar Kommuninvest	11 309	11 309	11 312
Falun Borlänge -regionen AB	38	38	38
Utveckling i Dalarna Holding AB	220	220	220
Inera AB	43	43	43
Övrigt	54	54	51
	37 363	37 363	37 363



NOTHÄNVISNINGAR

BALANSRÄKNING

Not 16 : Kortfristiga fordringar

	Redovisning 202408	Redovisning 202308	Redovisning 2023
Kundfordringar	6 328	6 755	13 768
Skattefordringar	45 693	39 963	42 039
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	30 383	19 921	16 149
Övriga kortfristiga fordringar	20 071	32 730	42 555
Summa	102 475	99 369	114 511

Not 17: Pensionsförvaltning

Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar

Upplupna ränteintäkter	1 508	-352	938
Obligationer, förlagsbevis mm	80 000	93 000	80 000
Värdereglering verkligt värde	2 462	-1 797	2 043
Kassa kapitalförvaltning	32 559	30 750	44 888
Summa	116 529	121 600	127 869

Genomsnittlig räntebindningstid

6,5 år

8,3 år

8,3 år

Genomsnittlig ränta

2,31%

2,38%

2,28%

Not 18: Kassa och bank

Kassa, bank	1 070	2 397	2 423
Koncernkonto	37 210	17 694	41 913
	38 280	20 091	44 336

Koncernkonto:

<i>Limit</i>	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkontot varav	37 210	17 694	41 913
Sätters kommun	31 748	15 095	33 308
Säterbostäder AB	6 526	2 453	8 117
Sätters kommuns Fastighets AB	-1 064	146	488
	37 210	17 694	41 913

Not 19: Eget kapital

Ingående eget kapital	497 335	488 275	488 275
Justering eget kapital föregående år			
Årets resultat	5 537	6 145	9 060
Varav Resultatutjämningsreserv	10 436	10 436	10 436
Varav övrigt eget kapital	1 846	1 846	1 846
Summa eget kapital	502 872	494 420	497 335
Anläggningsskapital	387 692	375 092	372 853
Rörelsekapital	115 180	119 328	124 482
Summa eget kapital	502 872	494 420	497 335



**NOTHÄNVISNINGAR
BALANSRÄKNING**

Not 20: Avsättningar för pensioner

	Redovisning 202408	Redovisning 202308	Redovisning 2023
Ingående avsättning	8 172	7 749	7 749
Årets förändring			
<i>Varav</i>			
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1 002	952	960
Övrigt	253	131	-93
Pensionsutbetalningar	-288	-539	-556
Intjänad särskild avtalspension			26
Förändring av löneskatt	235	740	86
	9 374	9 033	8 172
Avsättning för förtroendevalda	3 954	3 450	3 955
Löneskatt	959	837	959
	4 913	4 287	4 914
Summa visstids- och garantipensioner	14 287	13 320	13 085

Not 21: Långfristiga skulder

Lån i banker/kreditinstitut	500 000	455 000	475 000
Genomsnittlig räntebindningstid	2	5 år	2 år
Genomsnittlig ränta	3,54%	0,30%	2,48%
Anslutningsavgifter långfristig del	11 272	11 126	11 272
Övriga långfristiga skulder	7 059	6 910	8 162
Summa långfristiga skulder	518 331	473 036	494 436

Not 22: Kortfristiga skulder

Kortfristig skuld till kreditinstitut och kunder	10 040	5 779	13 213
Leverantörsskulder	36 658	30 043	44 573
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	9 120	8 853	8 361
Övriga kortfristiga skulder	613	796	803
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	76 363	78 103	100 260
Summa	132 794	123 574	167 210

	Redovisning 202408	Redovisning 202308	Redovisning 2023
--	-------------------------------	-------------------------------	-----------------------------

Not 23 Borgens-och övriga ansvarsförbindelser

Säterbostäder AB	353 000	350 500	363 000
Säters Kommuns Fastighets AB	2 400	2 400	2 400
	355 400	352 900	365 400

Not 24: Övriga förpliktelser

Kommunen:

Kommunalt borgens- o förlustansvar egnahem	0	158	0
Kommunen för Säters Golfklubb	6 222	6 322	6 272
Kommunen för Säters IF Fotboll	1 026	1 324	1 154
Kommunen för Säters GOIF	1 513	1 875	1 563
	8 761	9 679	8 988



NOTHÄNVISNINGAR

Not 25: Pensionsutfästelser enligt avtal

Pensionsutfästelser netto enl KPA/Skandia
Löneskatt 24,26 %

Ansvarsförbindelse specifikation

Ingående avsättning

Utbetalningar

Ränte- och basbeloppsuppräknings

Övrigt

Utgående avsättning

Ingående löneskatt

Förändring av löneskatt

varav

Ansvarsförbindelse för förtroendevalda

Löneskatt

Summa

	Redovisning 202408	Redovisning 202308	Redovisning 2023
	169 956	168 999	164 473
	41 231	40 999	39 901
	211 187	209 998	204 374
	164 473	162 374	162 374
	-8 036	-7 843	-11 350
	13 436	13 332	13 647
	83	1 136	-198
	169 956	168 999	164 473
	39 901	39 392	39 392
	1 330	1 607	509
	41 231	40 999	39 901
	211 187	209 998	204 374
	1 746	2 107	2 032
	424	511	493
	2 169	2 618	2 525
	211 187	209 998	204 374

Nyckeltal

NYCKELTAL

Verksamheternas nettokostnads andel av skatteintäkterna

Förändring av verksamheternas nettokostnad kronor jmf

med motsvarande period föregående år

Ökningen i procent

Förändring av av skatteintäkterna kronor

Förändring av skatteintäkterna procent

Likvida medel/ externa kostnader

Likvida medel/ externa kostnader inkl pensionsförvaltning

Soliditet exkl ansvarsförbindelse pensioner

Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner

	Redovisning 202408	Redovisning 202308	Redovisning 2023
	98%	98%	98%
	16 317	50 695	54 777
	3%	11%	7%
	16 525	24 640	42 951
	3%	5%	6%
	6%	3%	5%
	23%	22%	18%
	43%	45%	35%
	25%	26%	23%



Driftsredovisning

Belopp i kkr

Driftsredovisning 2024-08: Utfall jämfört med budget

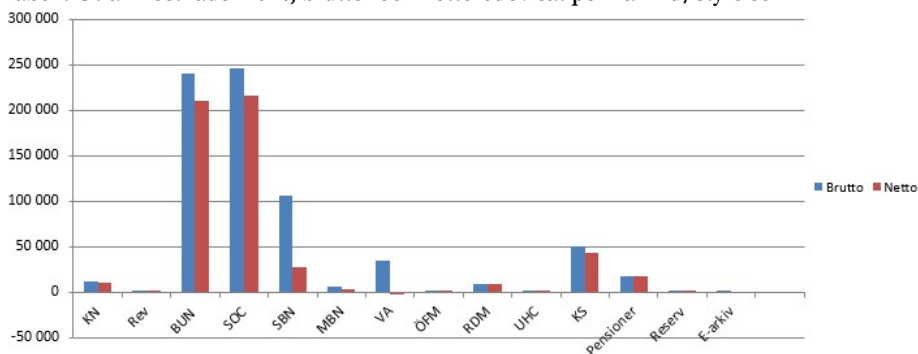
Driftsredovisning per nämnd kkr	Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse 202408		
	Utfall 202408	Budget 202408	Utfall 202408	Budget 202408	Netto 202408	Intäkter	Kostnader	Netto
Kulturnämnden (KN)	1 477	773	11 795	13 162	10 318	704	1 367	2 072
Revisionen (Rev)			459	760	459	0	301	301
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	28 959	30 000	240 108	239 273	211 149	-1 041	-835	-1 876
Socialnämnden (SOC)	30 117	26 174	245 824	233 176	215 706	3 943	-12 648	-8 704
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	79 285	79 396	106 861	109 774	27 575	-110	2 914	2 805
Miljö- och byggnämnden (MBN)	2 010	2 493	5 838	5 703	3 828	-483	-135	-619
VA- renhållning (VA)	37 427	38 497	34 661	38 421	-2 766	-1 070	3 760	2 690
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	812	714	812	0	-98	-98
Räddningstjänst (RDM)	0	0	9 726	9 800	9 726	0	74	74
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	832	829	832	0	-3	-3
Kommunstyrelsen (KS)	7 562	6 154	50 633	50 056	43 071	1 408	-577	832
Pensioner	380	0	17 944	23 320	17 565	380	5 376	5 754
Reserv oförutsedda kostnader	0	0	258	33	258	0	-225	-225
E-arkiv	1 911	3 058	1 911	3 042	0	-1 147	1 131	-17
Summa verksamheternas nettokostnader	189 128	186 545	727 662	728 063	538 533	2 583	401	2 983
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter & kostnader	-79 964	-74 914	-105 978	-117 266	-26 014			
Verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen	109 164	111 631	621 684	610 797	512 519			
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:								
Avskrivningar			-26 930	-30 468				
Interna poster	-80 398	-80 707	-80 398	-80 870				
Finansiella kostnader, internränta			-11 085	-10 138				
Finans, upplupna kostnader	434	5 793	12 436	4 210				
Summa	-79 964	-74 914	-105 978	-117 266				

Kommentar

Verksamheternas nettokostnader: Under året har kommunens intäkter varit 2,6 mkr högre än budget och kostnaderna har varit totalt 0,4 mkr lägre än budget, dvs en nettoavvikelse på +3,0 mkr.

Driftsredovisningen inkluderar de interna posterna medan resultaträkningen exkluderar dem. De interna posterna för delåret år 2024 uppgår till 80 mkr. Bokningar inom finans, dvs poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter & kostnader, tas inte med i verksamheternas nettokostnader.

Tabell: Utfall kostnader 2024, brutto- och netto redovisat per nämnd/styrelse





Driftsredovisning 2024-08: Utfall jämfört med föregående år

Driftsredovisning per nämnd kkr	Intäkter		Kostnader		Netto 202408	Netto 202308
	Utfall 202408	Utfall 202308	Utfall 202408	Utfall 202308		
Kulturnämnden (KN)	1 477	704	11 795	11 908	10 318	11 204
Revisionen (Rev)			459	599	459	599
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	28 959	27 280	240 108	229 677	211 149	202 397
Socialnämnden (SOC)	30 117	27 002	245 824	229 068	215 706	202 066
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	79 285	65 656	106 861	95 576	27 575	29 920
Miljö- och byggnämnden (MBN)	2 010	3 199	5 838	6 736	3 828	3 537
VA- renhållning (VA)	37 427	33 253	34 661	35 186	-2 766	1 933
Överförmyndare (ÖFM)	0	0	812	576	812	576
Räddningstjänst (RDM)	0	0	9 726	9 031	9 726	9 031
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	832	787	832	787
Kommunstyrelsen (KS)	7 562	6 678	50 633	47 158	43 071	40 480
Pensioner	380	0	17 944	20 833	17 565	20 833
Reserv oförutsedda kostnader	0	0	258	400	258	400
E-arkiv	1 911	2 460	1 911	2 460	0	0
Summa verksamheternas nettokostnader	189 128	166 232	727 662	689 995	538 533	523 763
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter & kostnader	-79 964	-65 248	-105 978	-88 701	-26 014	-23 453
Verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen	109 164	100 984	621 684	601 294	512 519	500 310
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:						
Avskrivningar			-26 930	-22 823		
Interna poster	-80 398	-65 335	-80 398	-65 335		
Finansiella kostnader, internränta			-11 085	-7 241		
Finans, upplupna kostnader	434	87	12 436	6 698		
Summa	-79 964	-65 248	-105 978	-88 701		

Kommentar

Verksamheternas nettokostnader: Utfall per augusti 2024 för kommunens intäkter är 22,9 mkr högre och kostnaderna är 37,7 mkr högre än föregående år, dvs en ökning av verksamheternas nettokostnader med 14,8 mkr jämfört med delår per 2023.



Investeringsammandrag

Belopp i kkr

Nämnd/Styrelse	Redovisning 202408	Årsbudget 2024	Prognos 2024	Utfall aug av årsbudget	Budgetavvikelse 2024
Kulturnämnd	96	367	275	26%	-92
Barn- och utbildningsnämnd					
För- och grundskola	802	3 500	2 625	23%	-875
Gymnasieskola -vux	3		0	0%	
	805	3 500	2 625	23%	-875
Socialnämnden	731	1 344	1 008	54%	-336
Samhällsbyggnadsnämnden					
Samhällsbyggnadsförvaltningen	22 366	38 611	28 958	58%	-9 653
Miljö- och byggnadsnämnd			0	0%	0
Gatukontoret	8 383	46 102	34 577	18%	-11 526
Lokalservice		100	75	0%	-25
Kostenheten	273	600	450	45%	-150
VA/Renhållning	21 163	84 683	63 512	25%	-21 171
	52 184	170 096	127 572	31%	-42 524
Kommunstyrelse					
Kommunkansli	-333	5 400	4 050	-6%	-1 350
IT- enheten	224	1 500	1 125	15%	-375
	-109	6 900	5 175	-2%	-1 725
S:a nämnder/styrelser	53 707	182 207	136 656	29%	-45 552



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 2024 är 2 %. Räntan baseras på den ränta kommunen betalar på sina externa lån.

Aktivering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett basbelopp (basbeloppet 57,3 kkr år 2024) 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 intern-faktureras 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 2024-08. 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 Resultaträkning (Mkr)	Jan-augusti 2024	Prognos	Budget 2024	Differens
		helår 2024		prognos/ budget
Nettoomsättning	66,9	99,8	100,1	-0,3
Driftskostnader	-40,9	-66,2	-67,6	1,4
Underhållskostnader	-5,7	-8,6	-8,6	0,0
Fastighetsskatt	-0,7	-1,1	-1,1	0,0
Driftnetto	19,6	23,9	22,8	1,1
Avskrivningar	-10,0	-15,0	-14,8	-0,2
Räntekostnader (netto)	-5,2	-7,9	-8,0	0,1
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	4,4	1,0	0,0	1,0

Säters kommuns Fastighets AB

Resultaträkning (Mkr)	Jan-augusti 2024	Prognos	Budget 2024	Differens
		helår 2024		prognos/ budget
Nettoomsättning	1,4	2,5	2,5	0,0
Driftskostnader	-1,6	-2,6	-2,3	-0,3
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Räntekostnader (netto)	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	-0,4	-0,3	0,0	-0,3

Större koncerninterna mellanhavanden (Mkr)

Kommunens intäkter

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	<u>Summa</u>
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	4,1	0,0	4,1
	4,1	0,0	4,1

Kommunens kostnader

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	
Hyror	9,0	0,0	9,0
Motorvärmare/Carport	0,2	0,0	0,2
Värme	0,1	0,0	0,1
Tjänsteköp och liknande	3,3	0,0	3,3
Övrigt	0,1	0,0	0,1
	12,7	0,0	12,7



**SÄTERS
KOMMUN**

Utlåtande från kommunens revisorer