



Delårsrapport

2015-01-01 – 2015-08-31

med

Årsprognos 2015-12-31

Fastställd av Kommunfullmäktige
2015-10-24



SÄTERS KOMMUN
KSF Ekonomienheten

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	1
Allmänt	1
Viktiga händelser.....	1
Avstämning av finansiella mål	2
Avstämning av mål för verksamheten	3
Kommunstyrelse..	3
Samhällsbyggnadsnämnd.....	4
Kulturnämnd.....	5
Barn- och utbildningsnämnd.....	5
Socialnämnd	6
Resultat	7
Verksamhetens nettokostnad	7
Skatte- och statsbidragsintäkter... ..	8
Finansiella intäkter	9
Finansiella kostnader	9
Pensionsmedelsförvaltning	9
Pensionsförpliktelser	9
Personalredovisning – sjukfrånvaro.....	10
Investeringsbudget	11
Skuldsättning	11
Kommunens bolag	11
Resultaträkning	12
Finansieringsanalys	12
Balansräkning	13
Noter	14
Noter - Resultaträkning	14
Noter - Finansieringsanalys	15
Noter – Balansräkning	16
Driftsammandrag	17
Investeringssammandrag	18
Nyckeltal	18
Tillämpade redovisningsprinciper – Ord och uttryck	19
Resultaträkningar från kommunens bolag	21
Större koncerninterna mellanhavanden	21
Utlåtande från kommunens revisorer	x

Förvaltningsberättelse

Allmänt

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

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

En avvägning mellan arbetsinsats samt syfte och intresse för den framtagna produkten har gjorts. Därför har arbetet med detaljerade periodiseringar och avstämningar delvis fått vika för att istället lägga tonvikten på övergripande utvecklingslinjer. Bl.a. har särskilda kommentarer från nämnder och förvaltningar slopats. Verksamheternas utveckling kommenteras istället översiktligt. Även den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen) har slopats och endast bolagens resultaträkning per 2015-08-31 redovisas. För att synliggöra storleken på de koncerninterna mellanhavandena redovisas de större posterna i anslutning till bolagens resultaträkningar.

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

Viktiga händelser

Befolkningsutvecklingen har varit god under första halvåret. I SCB:s officiella siffror ökade Sätters befolkning med 53 personer och var 2015-06-30 10 939 invånare. Födelsenettet var negativt, - 15 medan flyttnettot var + 68, varav mot egna länet + 27, riket + 15 och mot utlandet +26.

44 hyreslägenheter har tillförts till Säterbostädernas bestånd. I Storhaga Gustafs har 24 nya lägenheter byggts. Den första etappen var inflyttningsklar 1 juni och etapp två blir klar 1 oktober. Det tidigare lägenhetsdaghemmet på Trastgränd i Säter har återställts till 8 lägenheter 1 april. På Borgmästarvägen har 12 lägenheter tillskapats genom ombyggnation av tidigare outhyrda enrummare.

Efterfrågan på småhustomter är stor. På Skönviksområdet i Säter är nu 10 av totalt 18 tomter sålda. I Mora by har befintliga tomter tagits slut och kommunen har tagit beslut om att ta fram ytterligare tomter.

En om och tillbyggnad av Enbacka skola har genomförts under våren. De nya lokalerna stod färdiga till höstterminens början. Ombyggnationerna slutförs under hösten.

De elever som lämnade årskurs 9 på Klockarskolan gjorde det med nytt rekord för genomsnittligt meritvärde.

Socialnämnden har inrättat ett nytt korttidsboende för äldre på Skönviksområdet, och genom detta frigjort 10 särskilda boendeplatser på Enbackagården.

Ett nytt gruppboende för ensamkommande flyktingbarn har tagits i drift på Skönviksområdet. Kommunen har därmed 24 platser för ensamkommande barn.

Ny kommunchef samt ny förvaltningschef till barn- och utbildningsförvaltningen har rekryterats under våren.

Ett nytt diarie- och ärendehanteringssystem har tagits i bruk under våren. Viss intrimning återstår och till hösten genomförs en utbildningsinsats för användare.

Kommunen har avsatt en särskild personell resurs som ska arbeta med bredbandsutbyggnaden i kommunen. Resursen är bollplank till enskilda, företag och föreningar för att hitta olika kommunikationslösningar. De ADSL-stationer som Telia/Scanova beslutat avveckla har övertagits av annan operatör. Tre operatörer har erbjudit fibernät i Sätters tätort. En förening har med stöd av kommunal borgen dragit fibernät i Nyberget. Kommunen har även anslagit investeringsmedel för att möjliggöra ortssambindande nät med stöd av EU-medel.

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

Avstämning av finansiella mål

Resultatmål

Kommunens långsiktiga resultatmål är att resultatet skall värdesäkra kommunens egna kapital vilket innebär ett resultat som överstiger 7,5 mkr.

Kommunens resultatmål anpassas så att en jämn utveckling av kommunens nettokostnad för verksamheten kan uppnås. Det långsiktiga målet uppnås 2016. Resultatmålet är lagt på det balanskravsavstämda resultatet, där hänsyn tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning.

Resultat efter balanskravsavstämning:

2015: + 0,8 mkr
2016: + 7,5 mkr
2017: + 10,1 mkr

Prognosen för balanskravsresultatet är + 6.5 mkr. Målet nås

	Budget 2015	Prognos 2015
Resultat	-3 795	-3 239
Avkastning pensionsmedel	-4 069	-1 968
Tillskott pensionsmedel	8 700	11 700
Balanskravsresultat	836	6 493

Investeringsnivåer och skuldsättning

I beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning har kommunen satt ett skuldsättningstak på 100 mkr. Detta gäller endast för kommunens skattefinansierade verksamhet. Syftet med lånetaket är att utgöra en broms mot alltför kostnadsdrivande investeringar. Då kapitalkostnaderna för den avgiftsfinansierade verksamheten täcks av avgifter bör dess investeringar läggas utanför lånetaket.

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 55,9 mkr, varav för VA/Renhållning 6,4 mkr. Till detta kommer från 2014 överförda investeringsmedel med 41,6 mkr, samt ett tilläggsanslag på 1,5 mkr för utveckling av bostadsområden. Totalt en volym om 99 mkr. Prognosen är att investeringsbudgeten överskrids med 0.6 mkr. Volymen inryms dock i beslutat skuldsättningstak och målet nås i princip.




Pensionsmedlens användning

I beslut om budget för 2015 bestämdes att 8,7 mkr skall disponeras ur pensionsmedelsförvaltningen för att finansiera kostnader för intjänad pensionsrätt. I bokslut för 2014 beslöt kommunen att omfördela 3 mkr avsedda för 2014 till 2015. 11,7 mkr planeras att användas 2015. Slutligt beslut tas i samband med bokslutet för 2015. Målet nås.

Uppföljning av mål för verksamheten augusti 2015

Kommunfullmäktige har i beslut om budget antagit totalt 12 mål för verksamheten. Aktuell prognos är att nio mål nås, 2 mål riskerar att inte nås och ett mål nås inte.

Förklaring

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

Kommunstyrelsen KSF Kanslienhet

Mål

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

Förbättringen ska kunna avläsas i den servicemätning som görs 2015 inom Kommunens Kvalitet i Korthet. Sätters kommuns resultat på mått 1 – 3 i KKiK skall vara bättre 2015 än 2014. Resultaten för 2015 redovisas i januari 2016.

Uppföljning:

Prognos augusti

 Målet kommer att nås

Kommentar

Det finns idag inget som tyder på att målet inte skulle kunna nås. Flera enheter har begärt ut uppgifter ur telefonisystemet för att användas som underlag för diskussioner om ökad tillgänglighet

KSF Näringslivsenhet

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

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

Uppföljning:

Utfall

■ Målet kommer inte att nås

Kommentarer

Säter erhöll plats 159 i årets ranking

Samhällsbyggnadsnämnden

SBN Gatukontor

Mål 1.

Kollektivtrafik

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

Uppföljning:

Följs upp årligen genom utvärdering av kollektivtrafiken.

Prognos augusti

■ Målet kommer att nås

SBN Miljö- och byggenhet

Mål 2

Plan- och Byggverksamhet

God planberedskap för att möta mål om 12 000 invånare.

Uppföljning:

Uppföljning av planlagda områden utifrån behov.

Prognos augusti

■ Målet riskerar att inte nås

Kommentarer

I dagsläget finns planlagda områden, men arbetet med fördjupade översiktsplaner för tätorterna behöver påbörjas de närmaste åren för att uppnå god planberedskap även kommande år

Förslag åtgärd om målet inte kan nås

Då planarkitekt kommer först i november kommer konsult att gå in under hösten som hjälp med detaljplan och FÖP.

SBN VA/Renhållningsenhet

Mål 3

Avloppsverksamhet

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


Uppföljning:


Uppföljning sker genom förmåga att möta aktuella behov.

Prognos augusti



■ Målet kommer att nås

Kulturnämnden

<u>Mål 1</u>	Biblioteket ska prioritera läsfrämjande insatser för att öka läsförmågan bland barn och unga samt för personer med annat modersmål än svenska.
<u>Uppföljning</u>	Just nu är biblioteket i ett utvecklingsläge vad det gäller läsfrämjande insatser. Under året ska uppföljningsmetoder för att mäta, samt att analysera läsfrämjande utarbetas, det kan röra sig om både kvantitativ och kvalitativ uppföljning. Arbetet för att utveckla metoder för läsfrämjande kommer antagligen att ske i projektform och själva projektet kan även utvärderas.
<u>Prognos augusti</u>	 Målet kommer att nås
<u>Kommentarer</u>	Läsfrämjande insatser har påbörjats. Två processdagar har genomförts av samtlig personal för att ta fram läsfrämjandeåtgärder för målgruppen. Diskussioner har inletts med Älvan för att definiera möjliga samarbeten. Sätters bibliotek ingår också i ett länsövergripande läsfrämjandeprojekt. Projektet kommer att pågå under en längre tid, troligtvis 2016 och 2017.

<u>Mål 2</u>	Sätters kulturmiljöer och konst utomhus ska underhållas och renoveras.
<u>Uppföljning</u>	Uppföljning sker genom rapportering av genomförda renoveringar i årsbokslutet.
<u>Prognos augusti</u>	 Målet riskerar att inte nås
<u>Kommentarer</u>	En av anledningen för målet är att definiera ett eventuellt kulturmiljöuppdrag för kulturnämnden vilket inte är klart.

Barn- och utbildningsnämnden

<u>Mål 1</u>	Barn och elevers delaktighet och inflytande. Barn, elever, och personal möts av höga förväntningar. Andelen barn och elever som känner sig delaktiga och har inflytande i det egna lärandet ökar
<u>Uppföljning:</u>	Mäts i egna enkäter
<u>Prognos augusti:</u>	 Målet kommer att nås
<u>Kommentar:</u>	Bedömningen är att målet nås
<u>Mål 2</u>	Kunskapsresultaten. Kunskapsresultateten inom grundskolan förbättras och överstiger det förväntade resultatet (enligt SALSAS). Andel elevers om fullföljer sin gymnasieutbildning vid Dahlander kunskapscentrum inom fyra år ökar. Andelen elever med studieavbrott inom vuxenutbildningen minskar. Andelen undervisningstimmar per elev och vecka för sår vux ökar.
<u>Uppföljning:</u>	Mäts genom betygsresultatet, meritvärde och Salsavärde, samt genom statistik från Skolverket/SCB
<u>Prognos augusti:</u>	 Målet kommer att nås
<u>Kommentar:</u>	Bedömningen är att målet nås

Socialnämnden

Brukarnas nöjdhetsgrad i äldreomsorgen


Mål 1.

Brukarnas nöjdhetsgrad skall öka. För 2015 är målet att 91 % av brukarna i hemtjänsten och 85 % av brukarna på särskilt boende skall vara nöjda med verksamheten. (2014: 88 respektive 91 % i Sätters kommun. 83 respektive 75 % i jämförbara kommuner)

Uppföljning:

Uppföljning sker varje år utifrån Socialstyrelsens brukarenkät, måttet helhetssyn.

Prognos augusti

 Målet kommer att nås

Kommentarer

Resultatet finns tillgängligt i januari 2016. Det finns idag inga tecken på att målet inte skulle kunna nås.
Väntetid för plats i särskilt boende

Mål 2.

Väntetiden för att få plats i särskilt boende ska minska. För 2015 är målet att den genomsnittliga väntetidens ska uppgå till max 50 dagar. (2014: 100 dagar i Sätters kommun. 41 dagar i jämförbara kommuner)

Uppföljning:

Uppföljning sker varje år efter inrapportering till Kommunens Kvalitet i Korthet

Prognos augusti

 Målet kommer att nås

Kommentarer

Resultatet finns tillgängligt i januari 2016. Det finns idag inga tecken på att målet inte skulle kunna nås.

Handläggningstiden inom individ och familjeomsorgen

Mål 3.

Handläggningstiden inom Individ- och familjeomsorgen skall vara kort. 2015 skall den genomsnittliga väntetiden i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd vara max 14 dagar. (2014: 19 dagar i Sätters kommun. 13 dagar i jämförbara kommuner) 2015 skall den genomsnittliga utredningstiden i antal dagar från påbörjad utredning till avslutad utredning inom barn och ungdom 0-20år vara max 69 dagar. (2014: 89 dagar i Sätters kommun. 104 i jämförbara kommuner)

Uppföljning:

Uppföljning sker varje år efter inrapportering till Kommunens Kvalitet i Korthet

Prognos augusti

 Målet kommer att nås

Kommentarer

Resultatet finns tillgängligt i januari 2016. Det finns idag inga tecken på att målet inte skulle kunna nås.

Resultat

Resultatet för år 2015 prognostiseras vid detta uppföljningstillfälle till – 3,2 mkr, vilket är 0,7 mkr bättre än budgeterat. I resultatet ingår en avkastning på pensionsförvaltningen på 2 mkr, och ett tillskott från pensionsförvaltningen på 11,7 mkr. Då dessa poster skall avräknas/ läggas till vid en avstämning mot balanskravet är resultatet i praktiken ett resultat på + 6,5 mkr.

Det periodiserade resultatet i delårsrapporten är + 19,6 mkr. Differensen (22,9 mkr) mellan prognostiserat årsresultat -3,2 mkr och augustiutfallet +19,6 mkr beror fr.a. på:

Utdelning från Säterbostäder	- 0,4 mkr	Finansiell intäkt högre under våren
Återbetalning av premier från AFA	- 4,1 mkr	Högre intäkt under våren
Ferielöneskuld tillkommande kostnad	- 3,5 mkr	Byggs upp under hösten
Semester tillkommande kostnad	- 4,0 mkr	Intjänas under hösten
Socialnämnden integration	- 2,0 mkr	Högre intäkter under våren
BUN interkommunala ersättningar	- 1,3 mkr	högre kostnader under hösten
Kanslienheten	- 0,8 mkr	Köp av tjänster p.g.a. vakanser
Näringslivet	- 1,0 mkr	Tillkommande projektkostnader
IT-enheten	- 2,0 mkr	Licenskostnader mm under hösten
VA/Renhållning intäkter	- 1,4 mkr	Högre intäkter under våren
VA/Renhållning underhållskostnader	- 1,3 mkr	Ger högre kostnader under hösten
Gatuenhet underhållskostnader	- <u>1,1 mkr</u>	Ger högre kostnader under hösten
Summa:	- 22,9 mkr	

Verksamheternas nettokostnader

Prognos: 4,6 mkr lägre än budgeterat

Det schabloniserade pålägg på 6,83 % som ingår i PO-påslagen och som avser att täcka intjänad avtalspension inklusive kostnad för försäkring av Förmånsbestämd pension och efterlevandeskydd, beräknas ge ett överskott på 600 kkr utifrån tidigare års erfarenhet.

Kostnaden för årets intjänade pensionsrätt för förtroendevalda beräknas bli 365 kkr inklusive löneskatt. Kostnaden är inte medtagen i budget.

AFA Sjukförsäkringsaktiebolags styrelse har beslutat att återbetala premier för den kollektivavtalade sjukförsäkringen AGS-KL samt för Avgiftsbefrielseförsäkringen för år 2004. Det är för Sätters del 4,1 mkr som kommer att återbetalas. Intäkten redovisas som jämförelsestörande post.

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

Kommunstyrelsen har förbrukat 57 % av årsbudgeten. Vid en jämn förbrukning över året skulle 8/12 eller 67 % ha förbrukats. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget är c:a 3,9 mkr. Tillkommande kostnader för fram för allt digital skylt, IT-material och utveckling av verksamhetssystem kommer att förbruka en del av överskottet. Till årets slut förutspås ett resultat som är 466 kkr lägre än budget som beror på vakanta tjänster.

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

Överförmyndare i Samverkan ligger i utfall på 106 %. Ersättningen för första halvåret är utbetald till Borlänge kommun. Överskottet för 2014 (16 kkr) är reglerat 2015. Ersättningarna till gode män utbetalas under våren efter inlämnad årsredovisning. 373 kkr avser ersättningar för gode män till ensamkommande flyktingbarn. Dessa återsöks från Migrationsverket. Till årets slut förutspås ett resultat på 36 kkr lägre än budget.

Upphandlingscenter FBR ligger i utfall på 67 %. Ersättning för kvartal 1 - 3 är betald till Ludvika kommun. Årskostnad för försäkring är betald för helåret. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Samhällsbyggnadsnämnden ligger i utfall på 63 %. Den skattefinansierade verksamheten ligger på 68 %. Till årets slut förutspås ett resultat som är 600 kkr högre än budget. Detta beror på högre kostnader än beräknat för snöröjning samt kostnader för tillgänglighetsskapande åtgärder på kommunens fastighet vid Kaplansvägen. Lägre personalkostnader för lokal service sänker överskridandet. VA/Renhållning har en snedfördelning i intäkter över året vilket ger ett överskott så här långt. Under hösten tillkommer kostnader och till årets slut förutspås ett på plus/minus noll.

Kulturnämnden ligger i utfall på 64 %. Kostnader för kulturevenemang tillkommer under hösten och till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Barn- och utbildningsnämnden ligger i utfall på 62 %. Kostnader för bland annat ferielöner och interkommunala ersättningar tillkommer och till årets slut förutspås en högre kostnad än budget på 4,5 mkr. Huvudorsaken är högre kostnader för interkommunala ersättningar för såväl grundskola som gymnasium, samt lägre intäkter till Dahlandergymnasiet än budgeterat. Lägre kostnader inom barnomsorgen, för administration och för hyror för framför allt Enbacka skola minskar det totala budgetöverskridandet.

Socialnämnden ligger i utfall på 64 %. Till årets slut förutspås ett resultat som är 6,5 mkr lägre än budgeterat. Äldre - och handikappomsorgen redovisar ett överskott på 4,5 milj. som till stor del beror på minskade utbildningskostnader och minskade behov inom vård och omsorg i ordinärt boende. Integrationen redovisar ett överskott på ca 2 milj. varav 0,5 milj. avser år 2013.

Kommunrevisionen ligger i utfall på 49 %. Till årets slut förutspås ett resultat på budgetnivå.

Skatte- och statsbidragsintäkterna

Prognos: 3,3 mkr lägre än budgeterat

Kommunens beslut om budget togs på regeringens förslag till budget för 2015. Riksdagen beslutade anta alliansens förslag till budget. Detta innebar lägre intäkter för kommunen. Det officiella befolkningstalet 1 november blev dock högre och kompenserade i stort sett försämringen.

V 51/2014 redovisades de prognoser och beräkningar som ligger till grund för Skatteverkets beslut om utbetalning 2015. Jämfört med de uppgifter som var kända vid budgetbeslutet innebar dessa följande förändringar;

Kommunens skatteintäkter inklusive inkomstutjämning och regleringsavgift blev 1,3 mkr lägre än budgeterat. Avgiften till kostnadsutjämningen blev 0,3 mkr högre, och avgiften från LSS-utjämningen

blev 0,5 mkr lägre. En ny prognos på den kommunala fastighetsavgiften beräknas ge lägre intäkter för 2015 med 0,1 mkr. Slutavräkningen efter definitiv taxering bedömdes vid detta tillfälle bli 0,9 mkr högre än budgeterat.

Prognosen v 33/2015 på skatteunderlagets utveckling innebar en nedskrivning av ökningstakten för 2015 med 0,4 % jämfört med budget. Slutavräkningen för 2014 års skatteintäkter beräknas ge ett underskott på 0,4 mkr som bokförs på 2015. För 2015 beräknas den positiva slutavräkningen bli 1,3 mkr lägre än budgeterat.

Beslutet om att avskaffa reducerad arbetsgivaravgift för ungdomar medför merkostnader för kommunerna. Detta kompenseras 2015 med ett särskilt statsbidrag i Säter beräknat till 818 kkr.

Nästa prognos på skatteunderlagets utveckling kommer v 41.

Finansiella intäkter

Prognos: 800 kkr högre än budgeterat

Likviditeten är högre på grund av att flera investeringar har förskjutits i tid. Säterbostäder har vid sin bolagsstämma beslutat om en utdelning med 21 kr/aktie, vilket på kommunens 19 000 aktier ger en utdelning på 399 kkr.

Finansiella kostnader

Prognos: 500 kkr lägre än budgeterat

Räntekostnaden för kommunens långfristiga lån är budgeterad till 2,5 %. Ränteläget är på grund av lågkonjunkturen lägre. I senaste räntebindning på kommunens lån var räntesatsen 0,258 %. Likviditeten är högre p. g. a. att flera investeringar förskjutits i tid.

Pensionsmedelsförvaltning

Prognos: 2,1 mkr lägre avkastning än budgeterat

Avkastningen är budgeterad till 3,0 % eller 4,0 mkr. I budgeten har även inplanerats en överföring av medel från pensionsförvaltningen på 8,7 mkr. Då årsredovisningen för 2014 gav ett bättre resultat än planerat har 3 mkr som var avsedda för 2014 flyttats fram till 2015. Detta innebär ett tillskott på 11,7 mkr, vilket motsvarar budgeterad kostnad för pensionsutbetalningar.

I balansavstämningen i samband med delårsbokslutet görs en större nedskrivning av bokfört värde för framför allt bostadsobligationer. Detta beror på det låga ränteläget och att obligationerna närmar sig återbetalning. Nya obligationer har i dag en negativ nettoränta och det är därför fördelaktigare att låta pengarna ligga kvar på likvidkontot. Beräknat på bedömningen vid delårsbokslutet kommer årets avkastning att stanna på 1,4 % eller c:a 2 mkr.

Pensionsförpliktelser

Kommunen har det här året inte beställt någon ny prognos på pensionsförpliktelserna från KPA till delårsrapporten. I delårsrapporten används de beräkningar som gjordes till årsredovisningen för 2014.

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 2014-12-31 till 8,6 Mkr inkl. löneskatt. Den förväntas öka till 9 mkr 2015-08-31. I detta belopp ingår 3,7 mkr i avsättning till pensioner för förtroendevalda.

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 skall enligt gällande redovisningsprinciper redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Dessa uppgick 2014-12-31 till 255 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 138,6 mkr. Detta täcker således ansvarsförbindelsen till c:a 54 %. Resten har återlånats till verksamheten och måste vid kommande pensionsutbetalningar stjäla utrymme från framtida verksamhet.

I beslut om budget för 2015 har kommunen planerat att använda 11,7 mkr från pensionsförvaltningen. Slutligt beslut tas i samband med årsredovisning.

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

Personalredovisning – sjukfrånvaro

	Augusti 2015	Helåret 2014	Augusti 2014	Augusti 2013	Augusti 2011	Helåret 2011
1 Total sjukfrånvarotid	6,40%	6,76%	6,57%	6,58%	5,07%	5,23%
2 Långtidssjukfrånvaro	44,72%	45,79%	50,28%	60,84%	53,03%	51,59%
3 Sjukfrånvarotid för kvinnor	6,92%	7,23%	6,98%	6,95%	5,33%	5,50%
4 Sjukfrånvarotid för män	4,04%	4,58%	4,64%	4,85%	3,90%	3,98%
5 Sjukfrånvarotid 29år och yngre	4,44%	4,45%	3,90%	4,33%	3,77%	3,57%
6 Sjukfrånvarotid 30-49 år	6,04%	6,41%	5,77%	5,83%	4,77%	4,93%
7 Sjukfrånvarotid 50år och äldre	7,27%	7,69%	8,01%	7,93%	5,57%	5,79%

Kommentarer till sjukstatistik

2012 bytte kommunen lönesystem. Det finns därför inga jämförelsetal från 2012.

Den totala sjukfrånvarotiden har minskat med 0,17 % i Sätters kommun jämfört med 2014. Antalet långtidssjuka (sjuk mer än 60 dagar) är samma som föregående år, 53 personer. Av de långtidssjuka är 24 personer sjuka 100 % av sin tjänst, 3 personer är sjuka 75 % av sin tjänst, 14 personer sjuka 50 % av sin tjänst, och 12 personer är sjuka 25 % av sin tjänst. Detta innebär att av de 53 personer som är långtidssjuka så är 29 personer på arbetet i någon omfattning. Av totala sjukfrånvarotiden så är andelen långtidssjuka (sjuk mer än 60 dagar) 44,72 %. Detta är en minskning med 5,56 % jämfört med föregående år, vilket innebär att antalet korttidssjukfall har ökat. Dessa uppgifter är tagna ur lönesystemet varför ingen analys av diagnoser kan göras.

Investeringsbudget

Prognos: 99 mkr

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 55,9 mkr. Till detta kommer från 2014 överförda investeringsmedel med 41,6 mkr, samt ett tilläggsanslag på 1,5 mkr för utveckling av bostadsområden.

Tre avvikelser har inrapporterats till den här budgetuppföljningen.

SBN Fastighetsenhet får högre investeringsutgifter med 533 kkr för oförutsedda investeringar och restposter för Sätters IP.

SBN Gatuenhet får högre investeringsutgifter med 29 kkr för automatstyrning grindar och badplatser.

SBN Lokalservice får 23 kkr högre investeringsutgifter för städmaskiner.

Skuldsättning

Kommunstyrelsen beslöt 2015-05-19 att uppta ett nytt lån om 30 mkr. Efter inhämtande av offerter beslöt KSAU 2015-06-09 att anta Kommuninvests anbud om lån med bindningstid på 3 år och med rörlig ränta kopplad till 3 månaders Stiborränta. Kommunens långfristiga lån uppgår därmed till 60 mkr

De kommunala bolagen

Säterbostäder AB

För perioden januari – augusti redovisar Säterbostäder ett överskott på 2,4 Mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till -2,7 Mkr före skatt. Det är 6,6 Mkr sämre än budgeterat resultat. Omfattande takrenoveringar av fastigheterna i Siggebo och Idrottsvägen bidrar i synnerhet till det lägre resultatet.

Uthyrningsgraden uppgår för närvarande till 99 %. För dagen finns i bolagets bestånd ett fåtal outhyrda bostäder. Motsvarande period i fjol uppgick antalet till 11 bostäder.

Kommunens borgensåtagande mot Säterbostäder har ökat från 87,5 mkr till 123,5 mkr. Bolaget behöver öka sin upplåning för att klara de renoverings- och ombyggnadsprojekt, samt nybyggnad i Storhaga, som har genomförts under årets första åtta månader.

Sätters Kommuns Fastighets AB

För perioden januari – augusti redovisar Sätters kommuns Fastighets AB ett överskott på knappt 0,1 Mkr. Årsresultatet beräknas uppgå till 0,1 Det motsvarar det budgeterat resultat.

Säterbostäder har övertagit vissa fastigheter och försäljning har skett av andra fastigheter. En stor del av de skulder som Fastighetsbolaget har haft på koncernkrediten har kunnat lösas in.

RESULTATRÄKNING							
		Delår	Delår	Bokslut	Budget	Delår/	Prognos
		201508	201408	2014	2015	årsbudget	2015
Specifikation	(kk)	Not					
Verksamhetens intäkter:		79 917	76 174	126 428	134 822	59%	130 976
jämförelsestörande post		4 103	3 154	2 393			4 103
Verksamhetens kostnader		-432 766	-417 686	-668 083	-694 296	62%	-692 118
Avskrivningar		-14 640	-13 296	- 19 882	- 23 426	62%	- 21 222
Verksamhetens nettokostnader		-363 386	-351 654	-559 144	-582 900		-578 261
Skatteintäkter		319 249	307 876	459 606	482 110	66%	479 092
Generella statsbidrag		61 173	63 874	95 690	92 594	66%	92 331
Finansiella intäkter		1 468	1 137	1 671	1 215	121%	2 014
Jämförelsestörande finansiell intäkt			9 000	9 000			
Finansiella kostnader		-191	-414	- 610	- 883	22%	- 383
Pensionsförvaltning		1 319	3 427	4 877	4 069	32%	1 968
Resultat för e o poster		19 632	33 246	11 090	- 3 795		- 3 239
Extraordinära kostnader							
Årets resultat		19 632	33 246	11 090	- 3 795		- 3 239
FINANSIERINGSANALYS/							
Kassaflödesanalys							
		Delår	Delår	Bokslut			
		201508	201408	2014			
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN							
Årets resultat		19 632	33 246	11 090			
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar							
Justering för ej likviditetspåverkande poster		15 243	12 525	17 781			
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapitalet		34 875	45 770	28 871			
Ökning (-)/ minskning (+) kortfr fordringar		20 754	23 794	4 919			
Ökning (-)/ minskning (+) pensionsförvaltning		- 1 319	- 1 286	- 1 277			
Ökning (-)/ minskning (+) förråd							
Ökning (-)/ minskning (+) exploateringsfastigheter		1 845	- 935	- 3 957			
Ökning (+)/ minskning (-) korta skulder		- 45 522	- 31 507	12 152			
Kassaflöde från den löpande verksamheten		10 633	35 836	40 708			
INVESTERINGSVERKSAMHETEN							
Investering i immateriella anläggningstillgångar							
Investering i materiella anläggningstillgångar		- 53 337	- 25 019	- 38 425			
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		130	4 606	3 845			
Inköp av finansiella anläggningstillgångar		- 31	- 9 000	- 9 000			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar							
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-53 238	-29 413	- 43 580			
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN							
Nyupptagna lån							
Amortering av skuld							
Ökning av långfristiga skulder		31 297	464	344			
Minskning av långfristiga fordringar							
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		31 297	464	344			
Likvida medel vid årets början		31 015	33 539	33 539			
Likvida medel vid årets slut		19 707	40 448	31 015			
Årets kassaflöde		-11 308	6 909	- 2 524			

BALANSRÄKNING (kkkr)

TILLGÅNGAR	Not	Delår 201508	Delår 201408	Bokslut 2014
Anläggningstillgångar				
<i>Immateriella tillgångar</i>	13	38	153	115
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
mark, byggnader och tekniska anläggningar	14, 15	262 878	247 343	274 473
maskiner och inventarier	14, 15	16 708	15 267	20 014
pågående investeringar		53 337	25 019	
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
värdepapper, aktier o bostadsrätter	16	26 338	26 308	26 308
långfristiga fordringar	16	2 256	2 256	2 256
Summa anläggningstillgångar		361 556	316 347	323 166
Omsättningstillgångar:				
exploateringsmark		7 379	4 328	9 224
fordringar	17	38 683	38 340	59 437
kortfristiga placeringar	18	138 615	139 527	137 296
kassa och bank	19	19 707	40 448	31 015
Summa omsättningstillgångar		204 383	222 643	236 971
SUMMA TILLGÅNGAR		565 940	538 990	560 137
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Eget kapital				
Ingående eget kapital		391 331	380 092	380 242
Resultat		19 632	33 246	11 090
Summa eget kapital	20	410 963	413 338	391 331
Avsättningar				
Avsättning för pensioner	21	9 010	9 004	8 615
Summa avsättningar		9 010	9 004	8 615
Skulder				
Långfristiga skulder	22	64 211	33 034	32 914
Kortfristiga skulder	23	81 755	83 614	127 277
Summa skulder		145 966	116 648	160 191
SUMMA AVSÄTTNINGAR, SKULDER OCH EGET KAPITAL		565 940	538 990	560 137
Panter och ansvarsförbindelser				
Borgen och andra förpliktelse mot kommunens företag	24	133 509	96 640	97 509
Övriga förpliktelse	25	22 393	23 186	22 393
Pensionsutfästelser enligt kollektivavtal	26	255 017	267 035	255 017
		410 919	386 861	374 919

NOTHÄNVISNINGAR

	Redovisning 201508	Redovisning 201408	Redovisning 2014
--	-----------------------	-----------------------	---------------------

RESULTATRÄKNING**Not 1: Verksamhetens intäkter**

Försäljningsintäkter	4 828	4 681	8 878
Taxor och avgifter	28 851	28 881	44 827
Hyror och arrenden	5 164	5 000	7 478
Bidrag	33 184	29 557	49 637
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7 734	8 055	15 051
Exploateringsintäkter	-44		557
Försäljning av anläggningstillgångar	200		
Jämförelsestörande intäkt	4 103	3 154	2 393
Verksamhetens intäkter	84 020	76 174	128 821

Not 2: Verksamhetens kostnader

Löner och sociala avgifter	255 333	242 763	384 016
Pensionskostnader	19 772	18 866	28 502
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	3 269	552	6 164
Bränsle, energi och vatten	8 032	8 152	11 976
Köp av huvudverksamhet	65 721	62 926	105 583
Lokal- och markhyror	14 092	14 902	24 237
Övriga tjänster	11 081	9 522	22 263
Lämnade bidrag	13 561	12 993	17 923
Realisationsförluster och utrangeringar	256		
Övriga kostnader	41 649	47 010	67 419
Verksamhetens kostnader	432 766	417 686	668 083

Not 3: Av- och nedskrivningar

Avskrivning immateriella tillgångar	77	77	115
Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	11 358	10 328	15 467
Avskrivning maskiner och inventarier	3 205	2 891	4 301
Summa	14 640	13 296	19 882

Not 4: Skatteintäkter

Preliminär kommunalskatt	319 395	307 143	460 715
Preliminär slutavräkning innevarande år	290	1 146	76
Slutavräkningsdifferens föregående år	-435	-413	-1 186
Summa skatteintäkter	319 249	307 876	459 606

Not 5: Generella statsbidrag och utjämning

Inkomstutjämningsbidrag	58 910	58 464	87 696
Kommunal fastighetsavgift	15 229	14 589	1 131
Kostnadsutjämningsavgift	-10 995	-9 443	21 762
Avgift till LSS-utjämningen	-2 607	-2 173	-14 164
Strukturbidrag	753	754	-3 259
Konjunkturstöd	164		
Regleringsbidrag	-280	1 683	2 524
Summa generella statsbidrag o utjämning	61 173	63 874	95 690

Not 6 Finansiella intäkter

Ränteintäkter	40	183	148
Aktieutdelning	399		
Borgensavgift kommunens bolag	177	150	225
Ersättning från kommunkontosystemet äldreboresäder	852	803	1 229
Ersättning finansiella intäkter	0	1	69
Summa	1 468	1 137	1 671

Not 7 Finansiella kostnader

Räntor på lån	122	333	457
Ränta på pensioner intjänade from 1998			55
Diskonteringsränta			
Övrigt	68	81	98
Summa	191	414	610

Not 8: Kommunens pensionsförvaltning

Pensionsförvaltningen avser framtida pensionsutbetalningar.	1 319	3 427	4 877
Se förvaltningsberättelsens avsnitt om pensioner	1 319	3 427	4 877

NOTHÄNVISNINGAR**FINANSIERINGSANALYS/Kassaflödesanalys****Not 9: Ej likviditetspåverkande poster**

Avskrivningar	14 640	13 296	19 882
Avsättning för pensioner, se balansräkning not 24	395	681	292
Realisationsvinst/förlust	208	-1 452	-2 393
Summa	15 244	12 525	17 781

Not 10: Investering i materiella anläggningstillgångar

Fasta anläggningstillgångar			32 269
Inventarier, inköp			6 157
Pågående investeringar	53 337	25 019	
Summa	53 337	25 019	38 426

Not 11: Försäljning av materiella anläggningstillgångar

Fastigheter	130	4 606	3 845
Summa	130	4 606	3 845

Not 12: Investering i finansiella tillgångar

Säterbostäder		9 000	9 000
Folkets hus	19		
Dala Energi	12		
Summa	31	9 000	9 000

Redovisning

Redovisning

Redovisning

NOTHÄNVISNINGAR

BALANSRÄKNING

201508

201 408

2014

Not 13: Immateriella tillgångar

Förvärvade IT-licenser

Anskaffningsvärde	738	738	738
Ackumulerade avskrivningar	-699	-585	-623
Bokfört värde	38	153	115
Avskrivningstid	3 år	3 år	3 år
Redovisat värde vid årets början	115	230	230
Årets investeringar			
Årets avskrivningar	-77	-77	-115
Redovisat värde vid årets slut	38	153	115

Not 14: Materiella anläggningstillgångar

Mark, byggnader, tekniska anläggningar

Anskaffningsvärde	372 727	464 688	389 693
Ackumulerade avskrivningar	-109 849	-217 345	-115 218
Bokfört värde	262 878	247 343	274 475
Avskrivningstid	10 - 100 år	10 - 100 år	10 - 100 år

Linjär avskrivning tillämpas. Mark avskrivs ej

Maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde	50 490	45 527	51 684
Ackumulerade avskrivningar	-33 782	-30 260	-31 670
Bokfört värde vid årets slut	16 708	15 267	20 014
Avskrivningstid	3 - 20 år	3 - 20 år	3 - 20 år

Linjär avskrivning tillämpas. Konst avskrivs ej

Not 15 Materiella anläggningstillgångar, årets händelser

Mark, byggnader, tekniska anläggningar

Redovisat värde vid årets början	274 473	260 997	260 997
Årets investeringar			22 371
Avyttring/utrangering	-237	-1 452	-1 452
Periodens avskrivningar	-11 358	-12 201	-15 467
Överföring från annan slags tillgång			-1 874
Pågående investeringar			9 898
Övrigt			
Redovisat värde vid årets slut	262 878	247 343	274 473

Maskiner och inventarier

Redovisat värde vid årets början	20 014	18 158	18 158
Årets investeringar			6 157
Avyttring/Utrangering	-101		
Periodens avskrivningar	-3 205	-2 891	-4 301
Överföring från annan slags tillgång			
Bokfört värde vid periodens slut	16 708	15 267	20 014

Not 16: Finansiella anläggningstillgångar

Värdepapper, aktier och bostadsrätter

Aktier Säterbostäder och aktieägartillskott	19 000	19 000	19 000
Aktieägartillskott Säterbostäder	6 700	6 700	6 700
Visit Södra Dalarna	65	65	65
Andelar Kommuninvest	477	477	477
Falun Borlänge -regionen AB	38	38	38
Andel i bostadsrättsförening	8	8	8
Övrigt	51	20	20
	26 338	26 308	26 308

Långfristiga fordringar

Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening	1 788	1 788	1 788
Region Dalarnas övertagande av Dalatrafik	468	468	468
Summa	2 256	2 256	2 256

Not 17 : Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	2 812	4 589	8 608
Skattefordringar	14 473	12 165	10 169
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	10 971	3 475	11 282
Övriga kortfristiga fordringar	10 427	18 111	29 377
Summa	38 683	38 340	59 436

Not 18: Pensionsförvaltning

Bankmedel avsedda för fondering till framtida pensionsutbetalningar

Upplupna ränteintäkter	1 656	2 212	-2 345
Obligationer, förlagsbevis mm	119 802	135 019	135 019
Nedskrivning av kortfristiga placeringar	-903	-169	-374
Kassa kapitalförvaltning	18 061	2 465	4 996
Summa	138 615	139 527	137 296

Not 19: Kassa och bank

Kassa, bank	2 187	388	2 172
Koncernkonto	17 520	40 060	28 843
	19 707	40 448	31 015

Koncernkonto:

<i>Limit</i>	-55 000	-55 000	-55 000
Behållning koncernkontot varav	17 520	40 060	28 843
Säters kommun	16 303	34 239	30 689
Säterbostäder AB	1 554	17 301	9 689
Säters kommuns Fastighets AB	-336	-11 480	-11 535
	17 520	40 060	28 843

Not 20: Eget kapital

Ingående eget kapital	391 331	380 242	380 242
Justering eget kapital föregående år		-150	
Årets resultat	19 632	33 246	11 090
Varav Resultatutjämningsreserv	9 936	8 936	9 936
Övrigt eget kapital			
Summa eget kapital	410 963	413 338	391 331

Anläggningskapital	288 180	274 309	281 633
Rörelsekapital	122 783	139 029	109 698
Summa eget kapital	410 963	413 338	391 331

Eget kapital består av:

Pensionsmedel för framtida pensionsutbetalningar	138 615	139 527	137 296
Vatten- och renhållning (belopp anges vid årsbokslut)			-1 317
Övrigt eget kapital (inkl va-renh vid delårsbokslut)	272 348	273 811	255 352
Summa Eget kapital	410 963	413 338	391 331

Not 21: Avsättningar för pensioner

Ingående avsättning	5 221	5 149	5 149
Årets förändring	48	349	72
Varav			
Ränte- och basbeloppsuppräknings			55
Övrigt			1
Pensionsutbetalningar			-278
Sänkning av diskonteringsräntan			
Intjänad PA-KL			280
Förändring av löneskatt			14
	5 269	5 498	5 221

Avsättning för förtroendevalda	3 012	2 822	2 732
Löneskatt	729	684	662
	3 741	3 506	3 394
Summa visstids- och garantipensioner	3 741	3 506	3 394
Summa avsättning till pensioner	9 010	9 004	8 615

Not 22: Långfristiga skulder

Lån i banker/kreditinstitut	60 000	30 000	30 000
Anslutningsavgifter långfristig del	4 211	3 034	2 914
- Återstående antal år (vägt medel)	20 år	20 år	20 år
Summa långfristiga skulder	64 211	33 034	32 914

Not 23: Kortfristiga skulder

Kortfristig skuld till kreditinstitut och kunder	1 752	17 472	9 887
Leverantörsskulder	18 448	12 190	37 594
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 868	6 576	6 232
Övriga kortfristiga skulder	8 509	2 987	5 264
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	46 178	44 388	68 301
Summa	81 755	83 613	127 277

Not 24 Borgens-och övriga ansvarsförbindelser

Uppgifterna är de som inhämtats vid bokslutet 2013

Säterbostäder AB	123 500	87 500	87 500
Säters Kommuns Fastighets AB	2 400	2 400	2 400
AB Dalatrafik	7 609	6 740	7 609
	133 509	96 640	97 509

Not 25: Övriga förpliktelser*Kommunen:*

Kommunalt borgens- o förlustansvar egna hem	717	874	717
Kommunen för Säters Golfklubb	6 500	6 500	6 500
Kommunen för Gustafs GOIF	3 642	3 767	3 642
Kommunen för Nyberget Fiber EK för	2 500		
Kommunen för Säters kommuns fastighets AB	336	12 045	11 535
	13 695	23 186	22 393

Not 26: Pensionsutfästelser enligt avtal

Pensionsutfästelser netto enl KPA	202 897	210 940	202 897
Löneskatt 24,26 %	49 223	51 940	49 223
	252 120	262 880	252 120

Ansvarsförbindelse specifikation

Ingående avsättning	210 940	210 940	210 940
Gamla utbetalningar	-9 128		-9 128
Sänkning av diskonteringsränta			
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	2 009		2 009
Aktualisering	156		156
Bromsen	-803		-803
Övrigt	-277		-277
Utgående avsättning	202 897	210 940	202 897
Ingående löneskatt	51 174	51 174	51 174
Förändring av löneskatt	-1 951		-1 951
	49 223	51 174	49 223
	252 120	262 114	252 120

Ansvarsförbindelse för förtroendevalda	2 331	3 960	2 331
Löneskatt	566	961	566
Summa	2 897	4 921	2 897
	255 017	267 035	255 017

Drifredovisning 2015-08																							
Nämnd/styrelse kkr	Redovisning 201501-201508				Budget 201501-201508				Avvik netto	Delårets andel av helårsprognos	Budget	År 2015		+ = överskott - = underskott									
	Kostnad	Intäkt	Netto		Kostnad	Intäkt	Netto	Prognos				Arvikelse											
Kommunledningskontor	24 685	4 699	19 986	28 222	3 853	24 369	4 382	57%	35 507	35 041	466												
pensioner	8 363	0	8 363	7 800	0	7 800	-563	68%	11 700	12 300	-600												
Räddningstjänst	6 027	0	6 027	6 019	0	6 019	-7	67%	8 939	8 939	0												
Överförmyndare	850	5	844	877	182	695	-150	106%	831	795	36												
Upphandlingscenter FBR	519	0	519	513	0	513	-6	67%	770	770	0												
Samhällsbyggnadsnämnd	83 332	45 268	38 064	83 550	46 571	36 979	-1 085	68%	55 640	56 240	-600												
VA- och renhållningsenhet	18 968	21 702	-2 734	21 086	20 823	262	2 996	64%	0	0	0												
Kulturnämnden	8 635	330	8 305	8 854	200	8 654	348	62%	12 981	12 981	0												
Barn- och utbildningsnämnd	178 365	26 986	151 379	181 305	27 446	153 859	2 480	64%	240 634	245 134	-4 500												
Socialnämnd	171 942	34 420	137 522	170 372	24 554	145 818	8 296	49%	221 281	214 782	6 499												
Kommunrevisionen	451	0	451	613	0	613	162		920	920	0												
S:a nämnder / styr	502 137	133 411	368 726	509 212	123 630	385 581	16 855	63%	589 203	587 902	1 301												

INVESTERINGSSAMMANDRAG (kkr)

Nämnd/Styrelse	Redovisning	Årsbudget	Prognos	Utfall aug	Budgetavvikelse
	201508	2015	2015	av årsbudget	2015
Miljö- och byggnadsnämnd					
Kulturnämnd	166	360	360	46 %	0
Barn- och utbildningsnämnd					
För- och grundskola	476	2 100	2 100	23 %	0
Gymnasieskola - Vux	0	200	200	0 %	0
	476	2 300	2 300	21 %	0
Socialnämnden	78	400	400	19 %	0
Samhällsbyggnadsnämnden					
Fastighetskontoret	44 344	76 614	77 152	58 %	538
Gatukontoret	2 200	4 920	4 949	45 %	29
Städenheten	113	90	113	126 %	23
Kostenheten	0	0	0		0
VA/Renhållning	3 616	9 435	9 435	38 %	0
	50 274	91 059	91 649	55 %	590
Kommunstyrelse					
Kommunkansli	577	1 600	1 600	36 %	0
IT- enheten	1 767	3 240	3 240	55 %	0
	2 344	4 840	4 840	48 %	0
S:a nämnder/styrelser	53 337	98 959	99 549	54 %	590

	Redovisning 201508	Redovisning 201408	Redovisning 2014
NYCKELTAL			
Verksamheternas nettokostnads andel av skatteintäkterna	96 %	95 %	101 %
Förändring av verksamheternas nettokostnad kronor jmf med motsvarande period föregående år	11 732	12 305	29 880
Ökningen i procent	3 %	3 %	5 %
Förändring av skatteintäkterna kronor	8 672	14 708	20 842
Förändring av skatteintäkterna procent	2 %	4 %	4 %
Likvida medel/ externa kostnader	4 %	9 %	5 %
Likvida medel/ externa kostnader inkl. pensionsfond	35 %	42 %	23 %
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse pensioner	73 %	77 %	70 %
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse pensioner	28 %	27 %	24 %

TILLÄMPADE REDOVISNINGSPRINCIPER

Vid delårsbokslutet 2015/08 används samma redovisningsprinciper som vid bokslutet 2014.

Kapitalkostnaderna belastar förvaltningarnas driftsanslag. De består av avskrivningar och intern ränta. Avskrivningen beräknas på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och är linjär, dvs lika stort belopp varje år under nyttjandetiden. Intern ränta beräknas på tillgångens bokförda värde vid varje månads ingång. Räntesatsen för år 2015 är 2,5 %.

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

Aktivering av anläggningstillgångar sker i huvudsakligen där anskaffningsvärdet överstiger ett halvt basbelopp (basbeloppet 44,5 tkr år 2015) och en ekonomisk livslängd som överstiger tre år. Tillgångarnas livslängd utgår från investeringens nyttjandetid

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

Personalomkostnadspålägg kostnadsförs i samband med bokföring av löner (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och intjänad pensionsrätt). Under år 2015 har procentsatsen för anställda enligt kommunala avtal varit 38,46% och för politiker och uppdragstagare mm 31,42%. I och med att ett nytt lönesystem införts från och med maj år 2012 bokförs de olika delarna i påslaget var för sig och direkt i lönesystemet. De lagstadgade beloppen blir då lägre eftersom en del personalgrupper har lägre procentsats. I tidigare lönesystem har inte detta kunnat beaktas.

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

Interna transaktioner Varor och tjänster som överförs från en verksamhet till en annan internfaktureras till självkostnadspris. Interna administrativa tjänster internfaktureras endast i speciella fall, t ex vid va- och renhållning. Kommunens interna transaktioner uppgår i augusti till 53 mkr, varav 19 mkr avser hyror och lokalkostnader, 1 mkr material och 15 mkr interna tjänster.

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

Löneskuld för augusti 2,5 mkr har medräknats i delårsrapporten. Summan har uppskattats från utfall i september och december 2012. Hela beloppet har belastat socialnämndens äldreomsorg.

Skatteintäkterna bokförs månadsvis i enlighet med Skatteverkets redovisningsräkning. Periodisering och justering för slutavräkning 2014 och 2015 har redovisats utifrån SKL:s prognos i cirkulär 15:23. För år 2015 har 8/12 medräknats. Fastighetsavgiftens förändring har redovisats utifrån prognos i SKL med 8/12.

Pensionerna Periodisering av den individuella delen av pensionerna och löneskatten har skett med underlag från KPA:s prognos 2014-12, aktualiseringsgrad 95 %. Samma prognos har använts för avsättningar och ansvarsförbindelse. Se även förvaltningsberättelsen.

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

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

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

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

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

ORD OCH UTTRYCK

Resultaträkningen

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

Finansieringsanalysen

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

Balansräkningen

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

Tillgångar

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

Eget kapital

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

Avsättningar

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

Skulder

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

Kkr = kilokronor, tusentals kronor

Mkr = megakronor, miljontals kronor

Kommunens bolag

Säterbostäder AB Resultaträkning (Mkr)	Jan- augusti 2015	Prognos		Differens prognos/ budget
		helår 2015	Budget 2015	
Nettoomsättning	50,3	75,5	75,0	0,5
Driftskostnader	-29,5	-47,1	-47,3	0,2
Underhållskostnader	-10,8	-19,1	-10,3	-8,8
Fastighetsskatt	-0,5	-0,7	-0,7	0,0
Driftnetto	9,5	8,6	16,7	-8,1
Avskrivningar	-5,0	-8,0	-8,4	0,4
Räntekostnader (netto)	-2,1	-3,3	-4,4	1,1
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	2,4	-2,7	3,9	-6,6

Säters kommuns Fastighets AB

Resultaträkning (Mkr)	Jan- augusti 2015	Prognos		Differens prognos/ budget
		helår 2015	Budget 2015	
Nettoomsättning	1,1	1,7	1,7	0,0
Driftskostnader	-0,9	-1,5	-1,5	0,0
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Räntekostnader (netto)	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	0,1	0,1	0,1	0,0

Större koncerninterna mellanhavanden

(Mkr)

Kommunens intäkter

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	<u>Summa</u>
Konsumtionsavgifter va/renhållning mm	3,12	0,00	3,12
	3,12	0,00	3,12

Kommunens kostnader

<u>Specifikation</u>	<u>Säterbostäder</u>	<u>Fastighetsbolaget</u>	
Hyror	8,38	0,06	8,44
Motorvärmare	0,12		0,12
Värme		0,64	0,64
Tjänsteköp och liknande	3,20		3,20
	11,70	0,70	12,40

Utlåtande från kommunens revisorer