



Malung-Sälens kommun

Delårsrapport

2023-08-31



Innehållsförteckning

Malung-Sälens kommuns målbild	1
Förvaltningsberättelse.....	1
Översikt över verksamhetens utveckling	1
Den kommunala koncernen	2
Händelser av väsentlig betydelse	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
God ekonomisk hushållning.....	10
Balanskravsutredning.....	14
Förväntad utveckling.....	15
Räkenskaper	16
Resultaträkning	16
Balansräkning.....	17
Noter	18
Vissa andra upplysningar	19
Drift- och investeringsredovisning	21
Driftredovisning	21
Investeringsredovisning	22

Malung-Sälens kommuns målbild

Kommunfullmäktige har 2019-06-17, § 51 beslutat om målbild och strategier att gälla för perioden 2019- 2023.

Målbild för Malung-Sälens kommun

Malung-Sälen är en hållbar tillväxtkommun. Vi är en internationell destination med kända evenemang, och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi erbjuder bra kommunal service, ett varierat och attraktivt boende samt goda livsmiljöer.

Vi värnar det traditionella, och välkomnar utveckling. Vi har ett livskraftigt näringsliv som bidrar till bygdens utveckling och långsiktiga konkurrenskraft.

Hos oss kan boende, besökare och företagare förverkliga sina livsdrömmar. Vi uppmuntrar till dialog och ett gott samspel. Av vår omvärld uppfattas vi som handlingskraftiga och effektiva.

För att nå målen har följande strategier fastställts:

"Malung-Sälen är en hållbar tillväxtkommun. Vi är en internationell destination med kända evenemang, och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi erbjuder bra kommunal service, ett varierat och attraktivt boende samt goda livsmiljöer."

- Stabil ekonomi
- Jämförelser med andra jämförbara kommuner
- Ökat antal internationella besökare
- Utveckla gränsöverskridande samarbete
- God planberedskap

"Vi värnar det traditionella, och välkomnar utveckling. Vi har ett livskraftigt näringsliv som bidrar till bygdens utveckling och långsiktiga konkurrenskraft."

- Samarbete mellan näringsliv och kommunförvaltning inom kompetensförsörjning.
- Ett utvecklat samspel skola – arbetsmarknad
- Ett utbildningssystem som av arbetsmarknaden uppfattas stödja kompetensförsörjningen och som ger den enskilda möjligheter att etablera sig på arbetsmarknaden eller läsa vidare.

"Hos oss kan boende, besökare och företagare förverkliga sina livsdrömmar. Vi uppmuntrar till dialog och ett gott samspel. Av vår omvärld uppfattas vi som handlingskraftiga och effektiva."

- Vi för en aktiv dialog med medborgare, ungdomar och näringsliv.
- Främjande myndighetsutövning
- Utred förutsättningarna för heltidsarbete för säsongsarbetare.

För att nå målen har nämnderna givits följande uppdrag:

Nämnderna har fått i uppdrag av kommunfullmäktige att i samband med detaljbudgetarbetet redovisa hur de avser bidra till måluppfyllelsen.

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Fem år i sammandrag	202308	202208	202108	202008	201908
Antal kommuninvånare 30/6	10 232	10 187	10 184	10 063	10 072
Skattesats kommunen, kr	22,57	22,57	22,57	22,57	22,57
Kommunen					
Verksamhetens intäkter, mnkr	155	151	148	155	156
Verksamhetens kostnader, mnkr	-653	-610	-563	-548	-542
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	521	498	480	458	439
Årets resultat, mnkr	23	39	65	65	53
Investeringsutgifter, mnkr	82	36	16	40	16
Långfristiga skulder, mnkr	235	122	144	117	92
Soliditet, %	49	58	56	51	45
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser, %	27	30	26	20	14
Kassalikviditet, %	130	133	121	108	92
Skuldsättningsgrad, %	51	42	44	49	55
Kommunala koncernen					
Verksamhetens intäkter, mnkr	373	356	337	306	362
Verksamhetens kostnader, mnkr	-848	-777	-723	-697	-714
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	521	498	480	458	439
Årets resultat, mnkr	46	77	94	67	87
Långfristiga skulder, mnkr	964	836	812	765	738
Soliditet, %	40	43	41	40	38
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser, %	32	34	31	29	26
Kassalikviditet, %	95	109	106	96	114
Skuldsättningsgrad, %	60	57	59	60	62

Sett till femårsperioden har soliditeten, både inklusive och exklusive ansvarsförbindelsen ökat, både för kommunkoncernen och den kommunala organisationen. Till augusti 2023 minskade däremot samtliga soliditetsmått jämfört med augusti 2022. Bidragande till minskningen är investeringstakten och lägre delårsresultat än föregående år.

Kassalikviditeten har varierat över åren samtidigt som långfristiga skulder ökat. Långfristiga skulder förväntas fortsatt öka för kommande femårsperiod beaktat investeringsplaner för både

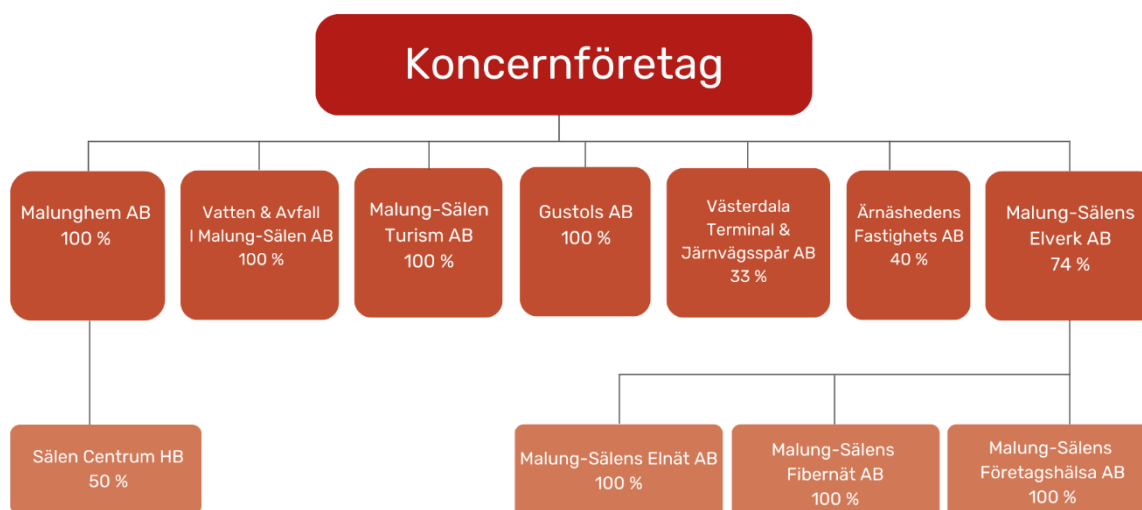
kommunkoncernen och den kommunala organisationen.

De positiva augustiresultaten för den kommunala organisationen är framförallt hänförlig till cyklisk effekt i delåret där det kommunala resultatet ofta är mer positiva i delåret än vid årutfallet. Nettointäkter från exploaterings- och anläggningstillgångar har minskat under perioden från 20 mnkr år 2019 till under 1 mnkr 2020 – 2022. År 2023 uppgår dessa till drygt 2 mnkr.

Den kommunala koncernen

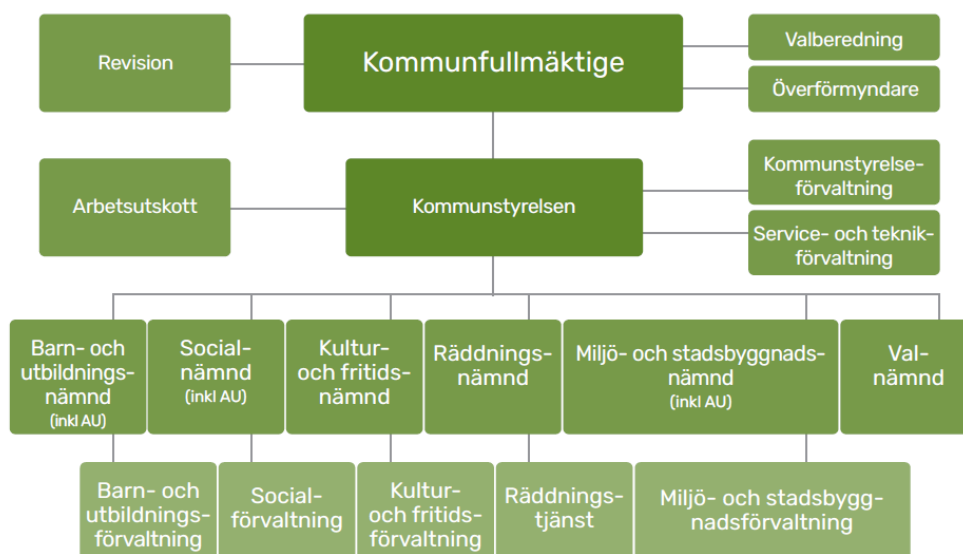
Den kommunala koncernen består av kommunens nämnder, de kommunägda bolagen och kommunalförbund där Malung-Sälens kommun har ett betydande inflytande. Sammanställd redovisning upprättas för kommunkoncernen med kommunägda bolag överstigande 20 procents andel. I jämförelse med föregående år, årsbokslut 2022-12-31, har ägande i Västerdala Terminal & Järnvägsspår AB minskat till 33,4 procent.

Koncernen Malung-Sälens kommun



Den kommunala organisationen

Den politiska organisationen i Malung-Sälens kommun består av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och sex nämnder.



Händelser av väsentlig betydelse

Resultatet för kommunkoncernen perioden januari till augusti år 2023 uppgår till plus 46 miljoner kronor (mnkr). Kommunens resultat för perioden uppgår till plus 23 miljoner kronor. Helårsutfallet prognostiseras till plus 20 miljoner kronor för kommunkoncernen och plus 1 miljon kronor för kommunen.

Kommunens befolkning var per 31 juli 10 223 invånare, vilket är en minskning med 35 personer sedan årsskiftet. Utvecklingstrenden för invånarantalet har under åren 2018 till 2020 varit en minskning fram till halvårsskiftet med en påföljande ökning fram till november. År 2021 bröts trenden då befolkningen ökade till halvårsskiftet, för att återigen minska 2022 och 2023. Minskningen år 2023 är 16 personer fler än senaste året. Sett till femårsperioden vid årets slut har befolkningen ökat mellan åren 2017 (10 114) till 2022 (10 258).

Kommunalskattesatsen är i jämförelse med föregående år oförändrad med 22,57 kronor.

Målbild 2027

En ny målbild för kommunen för perioden 2024-2027 har tagits fram och fastställts av kommunfullmäktige. Den nya målbilden pekar ut riktningen för hur Malung-Sälens kommun som geografiskt område skall utvecklas ur ett långsiktigt perspektiv och är vägledande för hur kommunkoncernens verksamhet skall genomföras med sikte på år 2027. För innevarande år gäller tidigare målbild 2023.

Organisationsförändringar

Från 1 januari 2023 ingår bemanningenheten i socialnämnden. Kommunstyrelsens ansvariga tidigare för enheten.

Kommunfullmäktige har beslutat att det under kommunstyrelsen ska inrättas ny samlad markenhet, vilket inneburit verksamhetsövergång från miljö- och stadsbyggnadsnämnden fr.o.m. 1 juni. Övergången innebär att markenheten tar över ansvaret för kalkningsverksamheten samt naturvårdsprojekt., bl.a. restaureringen av Stora Tandån, som avslutats under sommaren 2023. Kommunens drift och strategiska arbete med skog, mark och vatten blir därmed frikopplat från myndighetsutövning. Kommunstyrelsen ansvarar ekonomisk för budget och utfall för den nya funktionen, markenheten, från och med 1 januari 2023.

Anpassningsåtgärder för ekonomi i balans

Ekonomisk osäkerhet med ökande inflation, höjda räntor, ökade pensionskostnader och fortsatt höga priser på drivmedel, energi, råvaror och livsmedel låg till grund för att kommunstyrelsens arbetsutskott i juni beslutade om en ekonomisk anpassningsåtgärd avseende pensionserbjudande (individuell överenskommelse) som en åtgärd för att minska

total personalstat bland kommunens tillsvidareanställda medarbetare.

För kommande år saknas utrymme att kompensera för kostnadsökningar. Därför ställs krav på nämnderna att effektivisera och/eller vidta åtgärder för att klara en ekonomi i balans de kommande åren. Kommunkoncernen är också i en tid med många nödvändiga investeringar som kommer att behöva finansieras genom lån. Även det ställer krav på utrymme för klara ökade räntekostnader inom befintliga ramar.

För att kunna bedriva verksamheten inom kommande års driftutrymme med stora kostnadsökningar behövs omfattande anpassningar göras, för att skapa ekonomiskt utrymme. Samtidigt behöver kommande års volymökningar inrymmas tillsammans med kostnadsökningar.

En enig kommunstyrelse beslutade 12 september om åtgärder genom personalanpassning för bibehålla en ekonomi i balans kommande år.

Malungs f.d garveri

Arbetet med Malungs garveri har fortsatt enligt plan under 2023. Ansökan om tillstånd till saneringen har lämnats in till Mark- och miljödomstolen i Nacka tingsrätt och kommunen inväntar domstolens respons på ansökan. Förhoppningen är att få till en huvudförhandling under våren 2024 med efterföljande dom. Parallellt med domstolsprocessen pågår intensivt arbete med projekteringen av själva saneringen där handlingar för granskning förväntas finnas omkring årsskiftet. Innan projekteringen kan göras klart behöver beslut fattas, vad som ska ske på marken, efter saneringen. Markenheten inom kommunstyrelsen ansvarar för uppdraget och förslag för fullmäktiges beslut förväntas under hösten 2023.

Simhall i Malung

Byggnation av simhall i Malung har fortgått enligt plan under 2023. Byggnaden kommer vara klimattät från oktober och tidsplanen är att simhallen står klar under 2024. Beviljad budgetram 252 mnkr för byggnaden prognostiseras hållas. I kalkylen som låg till grund för budgetbeslutet ingick utrymme för oförutsedda utgifter och kostnadshöjningar med 27 mnkr. Av dessa återstår, vid avstämning per september, 4 mnkr.

För att finansiera simhallsbygget behöver ytterligare lån att upptas. Ansökan om så kallat "Gröna lån" lämnades därför in under sommaren och beviljades under september. Gröna lån erbjuds av Kommuninvest för att finansiera hållbara investeringar. Malung-Sälens har beviljats grönt lån i produktkategorin gröna byggnader och energieffektivisering. Vid val av Gröna lån kommer pengarna från placeringar som vill att deras förvaltda medel ska göra skillnad för miljön.

Försäljning av Skinnarbadet

Kommunfullmäktige beslutade 2023-03-27 att sälja fastigheten Lärkan 2 (Skinnarbadet) till Malungshem AB. Överenskommet försäljningspris innebär en nedskrivning av bokfört värde med 2,8 mnkr som påverkat delårsutfallet och årsprognosen.

Skatteväxling 2024

Region Dalarna och samtliga kommuner i Dalarna har beslutat om att ansöka om skatteväxling för färdtjänst och riksfärdtjänst. Hemställan har lämnats till regeringen under september, innebärande att skatten höjs med 0,01 procentenheter för regionen och sänks med 0,01 procentenheter för kommunerna.

Projekt SITE

Stöd har beviljats från Tillväxtverket/ Inter-Reg och Region Dalarna till ett fjärde SITE-projekt. Samarbetet mellan Malung-Sälen, Älvdalen, Trysil och Engerdal går denna projektomgång 2023-02-15 t.o.m. 2026-02-15 under namnet "En smart, integrerad och bärkraftig gränsregion".

SITE-projekten finansieras dels med medel från medverkande kommuner, dels från destinationsbolagen i Idre och Sälen samt Region Dalarna och högskolan Dalarna, dels med EU-medel.

Beredskap

Fokus har ökat på beredskaps- och säkerhetsfrågor bl.a. IS/IT-säkerhet. Flera politiska beslut har tagits inom IT-säkerhetsområdet både vad gäller fysiska åtgärder och viktiga styrdokument.

Utmaningar med bemanning och platser

Kompetensförsörjningen inom alla socialnämndens verksamheter har fortsatt varit stor utmaning, där det är särskilt svårt i Lima. Bristen på vikarier har gjort att ordinarie personal har arbetat mycket övertid. För att klara bemanningen inom individ- och familjeomsorgen (IFO) samt hälso-, sjukvård- och rehabiliteringsenheten har inhyrd personal fått köpas in under året.

Succesiv kraftig ökning av antalet beviljade timmar inom hemtjänsten med anledning av den större andelen äldre i befolkningen har även ökat behovet. Platsbristen på särskilda boenden och på korttidsavdelningarna har under det första halvåret inneburit att färdigbehandlade patienter inte har kunnat erbjudas korttidsplats i kommunen.

Arbetet med heltid som norm pågår och ska vara infört på de flesta enheter 2023-12-30.

Hälsoarbete och sommarlovsverksamhet

Kultur- och fritid deltar i centralskolans hälsoarbete. Centralskolan har beslutat genomföra hälsoarbete eftersom man upplever att inte barnen mår bra och det påverkar skolarbetet negativt.

Under sommaren har fritidsgårdarna framgångsrikt drivet sommarlovsverksamhet med betydligt fler besökare jämfört året innan.

Aktiviteter som syftar till att öka fysisk aktivitet har genomförts, *Aktivitet i park* och *Kommunvandringar*. Båda initiativen har varit lyckade men utmaningen med att finna nya grupper kvarstår, d.v.s. utrikesfödda och unga.

Räddningsförmågan

Under juni fattade fullmäktige beslut om att bevilja räddningsnämnden investeringsmedel för anskaffning av två FIP-bilar (första-insats-person) med skärsläckare. Bilarna behövs för att förstärka förmågan i Västra Sälenfjällen under vintern.

För räddningstjänsten införs förlarm igen, för att korta kvittensiderna. Totallarm införs för att kunna larma ut fler personal och då bli starkare i numerären vid brand i byggnad, större trafikolycka, skogsbrand och drunkning.

Bygglövsansökningarna minskar

Under delårsperioden har antalet antal bygglovsärenden minskat betydligt jämfört med motsvarande period tidigare år.

Översiktsplan

Projektplan för arbetet med ny översiktsplan har reviderats samt antagits av fullmäktige. Kommunen deltar i Stora flytt- och boendestudien (Kairos Future). Huvudrapport samt kommunspecifik rapport har levererats och presenterats. Rapporten kommer att ingå som underlag i arbetet med ny översiktsplan. Bostadsförsörjningsprogram för kommunen har antagits av kommunfullmäktige, och kommer även att utgöra underlag i arbetet med ny översiktsplan.

Tillsynsansvar återlämnat

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden har fattat beslut om att återlämna tillsynsansvar för vindkraftparker till länsstyrelsen. Återlämnandet gäller fr.o.m. 1 juni.

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen är förändrad i sin sammansättning jämfört med bokslut 2022-12-31. Genom nyemission i Västerdala Terminal och Järnvägsspår AB har ingående aktiekapital ökat, men fler ägare har tillkommit och ägarandelen minskat från 36 till 33 procent.

Malung-Sälens Elverk AB

Under året har ny mottagningstation i Tandådalen driftsatts. Stamfiber till Tyngsjö har färdigställts. Avtal för elanslutning av vindkraftpark har ingåtts under 2023.

Malungshem AB

En brand under juli skadade sex lägenheter.
Beräknad kostnad för reparationer är 1,2 mnkr.

Malung-Sälen Turism AB

Det allmänna resandet har under perioden ökat och bidragit till en positiv utveckling. Flera arrangemang i Malung har genomförts med bra beläggning vilket har gynnat boendet på campingen. Dansbandsveckan 2023 genomfördes med full styrka vilket genererade positiva effekter för bolaget

Vatten och Avfall i Malung-Sälen AB (Vamas)

Projektering av utbyggnad Sälffällets avloppsreningsverk (ARV), ny slambyggnad Sälffällets ARV, ny återvinningscentral (ÅVC) Sälffället har pågått under året. Nytt verksamhetsområde Gusjösättern, projektering förbereds. Nya vatten- och avloppsledning Högfjällshotellet – Tallmyrsslungan. Sluttäckning av deponin Malung är i slutskedet, klart hösten 2023.

Västerdala Terminal och Järnvägsspår AB

Med anledning av frekventa driftstörningar och andra kända externa omständigheter har tågtrafiken under delar av året varit begränsad.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Periodens resultat och årsprognos

Kommunkoncernens resultat för perioden till och med augusti uppgår till 46 mnkr, i jämförelse med föregående år resultat är det 32 mnkr lägre. Prognostiserat, årsutfall beräknas till 20 mnkr att jämföra med budgeterat resultat 14 mnkr.

Trenden från föregående år har fortsatt där kostnaderna ökar mer än intäkterna. Samtliga kostnadsposter förutom övriga verksamhetskostnader ökar. Ökningen av avskrivningar förklaras både av ökande investeringstakt men även av ändrad redovisningsprincip finansiell leasing. Finansiella kostnaders ökning är hänförligt till framförallt högre räntor på lån där upplåningstakten beror av investeringstakten.

Inom det prognostiserat årsutfall är Malung-Sälens Elverkskoncern som bidrar till den prognostiserade positiva avvikelserna jämfört med budget. Elverkskoncernen tillsammans med Vatten & Avfall i Malung-Sälens AB (Vamas) har förbättrat prognostiserat utfall jämfört med lämnad aprilprognos och bidrar främst till den förbättrade prognosen för helårsutfallet.

Kommunens resultat för perioden till och med augusti uppgår till 23 mnkr, i jämförelse med föregående år resultatet 16 mnkr lägre. Prognostiserats årsutfall beräknas till 1 mnkr att jämföra med budgeterat resultat 2 mnkr.

Jämfört med föregående år ökar verksamhetens intäkter med 5 mnkr medan verksamhetens kostnader ökar med 35 mnkr. De ökade kostnaderna finansieras av högre skatteintäkter med anledning av positiva slutavräkningar både för innevarande och föregående år och ökade generella statsbidrag. Finansiella intäkter är i nivå med föregående och utfallet är främst hänförligt till utdelning från koncernbolaget Malung-Sälens Elverk.

Inom verksamhetens intäkter har försäljningsintäkter ett lägre utfall medan intäkt från taxor och avgifter är högre. Minskningen avseende försäljningsintäkter förklaras att föregående år ingick försäljning av bussar med 2,5 mnkr. Hyresintäkterna jämfört med föregående år ökar med närmare 2 mnkr.

Intäkter från bidrag och kostnadsersättningar har jämfört med föregående år minskat med drygt 1 mnkr. I utfallet för augusti 2022 ingick ersättning för sjuklönekostnader med 4,4 mnkr, medan innevarande år ingår ersättning för el-stöd med 4,7 mnkr. Bidrag från Arbetsförmedlingen för så kallade lönebidragsanställningar har minskat med 2,4 mnkr, medan driftbidrag från kommuner och regioner ökat med 2,4 mnkr. Ersättning från Försäkringskassan för personlig assistens samt EU-bidrag har minskat.

Personalkostnaderna inom verksamhetens kostnader har ökat med 6 procent trots att det finns vakanta ej tillsatta tjänster inom vissa verksamheter och vakanta tjänster som i vissa fall lösts med konsult- eller hyrlösningar. Ökningstakten är på motsvarande nivå som mellan 2021 och 2022.

Förutom utfall från lönerevision förklaras personalkostnadsökningen av overtidskostnader, överanställningar inom hemtjänsten samt sjuklönekostnader.

Kostnader för lämnade bidrag har minskat jämfört med föregående år, vilket är hänförligt till att år 2022 ingick bidrag för ortssammanbindande stamfiber till Tyngsjö. Samtliga övriga kostnadsslag, med undantag för övriga verksamhetskostnader, har ökat jämfört med föregående år. Köp av huvudverksamhet ökar med anledning av högre kostnader för snöröjning innevarande år. I övrigt ökar exempelvis köp av särskoleskjutsar för barn och utbildningsnämnden samt köp av platser för medicinskt färdigbehandlade patienter för socialnämnden. Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader ökar fortsatt.

För helårsutfallet prognostiseras både verksamhetens intäkter och kostnader överstiga budgeterat, där intäkterna marginellt förväntas överstiga budget. Verksamhetens kostnader förväntas överstiga budget med 21 mnkr, där personalkostnaderna svarar för 18 mnkr. Viss del av dessa öknings täcks av under året beviljade riktade och generella statsbidrag. Bland annat prognostiseras inköp av livsmedel för beredning av måltider överstiga budget, liksom köp av konsulttjänster m.m.

Skatteintäkterna prognostiseras ge ett bättre utfall än budget med 9 mnkr och generella statsbidrag och utjämning ett utfall bättre med 14 mnkr. Prognostiserade intäkter är beräknade på Sveriges kommuner och regioners augustiprognos.

Fullmäktige fastställde budgeterat årsresultat till 2,2 mnkr för år 2023 i "Verksamhetsplan och Budget 2023-2026". Under året har resultat- och driftbudgeten förändrats vid ett antal tillfällen. Revideringarna omfattar dels omfördelning mellan nämnderna (tekniska justeringar, personalomkostnadskompensation respektive omfördelning efter lönerevision), dels tilläggsanslag (kompensation för klassificering generellt statsbidrag för ökad bemanning sjuksköterskor särskilda boenden socialnämnden, ökning finansiella intäkter med anledning av utdelning, omfördelning medel för it-utveckling IT-enheten, ramjustering markenheten).

Efter delårsperioden har kommunstyrelsen 2023-09-12 beslutat att öka ramen för socialnämnden med anledning av beviljat ökning av driftfram för ökade bemanning sjuksköterskor särskilda boenden (tillkommande) respektive för att minska andelen timanställda, vilka ska redovisas som generellt statsbidrag. Årets budgeterade resultat är efter ändringar oförändrat till 2,2 mnkr.

Beslutad driftredovisning med årsprognos, budget 2023 och utfall per 31 augusti finns sammanställda i *driftredovisningen* (sid 21). Sammanställning över årets beslut om tillkommande driftanslag finns i *driftbudget beslutade förändringar* (sid 20).

Kommunens driftredovisning med årsprognos

Nämndernas nettokostnader för delårsperioden uppgår till 514 mnkr. Prognosen för helåret pekar på en nettokostnad för nämnderna på 785 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 25 mnkr. Den sammantaget prognostiserade negativ kan hänföras till tre nämnder som gemensamt prognostiserar minus 36 mnkr jämfört budget och en nämnd plus 11 mnkr. Socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt miljö- och stadsbyggnadsnämnden har prognostiserade negativa avvikelser med mer än 1 mnkr. Kommunstyrelsen prognostiserar däremot en positiv avvikelse, vilket balanserar den sammantagna prognosen.

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt miljö- och stadsbyggnadsnämnden prognostiserar samtliga avvikelser mot årsbudget med mer än 1 mnkr. För dessa nämnder lämnas redogörelser avseende helårsprognos och delårsutfall.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar för helåret en positiv avvikelse mot budget med 11 mnkr. Jämfört med aprilprognosen är det en förbättring med 12 mnkr. Intäkt från el-stöd och utökad ram till medel för kommunstyrelsens förfogande är främsta förklaringarna till förbättringen.

Intäkterna prognostiserar sammantaget ge ett högre utfall än budgeterat (+ 12 mnkr) vilket förklaras av högre bidragsintäkter, medfinansieringsbidrag för ortsammanbindande fiber till Tyngsjö, arrendeintäkter från vindkraft, försäljning av vägghyvel samt el-stöd.

Personalkostnader (-0,4 mnkr) prognostiserar ha ett högre årsutfall än budgeterat. Dels prognostiserar lägre utfall p.g.a vakanta ej tillsatta tjänster i samband med långtidsfrånvaro, tjänstgöring i bidragsfinansierade projekt, lägre tjänstgöringsgrad och att vikarier inte ersätter ordinarie personal i budgeterad omfattning vid korttidsfrånvaro. Dels prognostiserar högre personalkostnader för konverterad personal från timanställd till tillsvidare. Dels har särskilda överenskommelser om pension tecknats med tre medarbetare.

Övriga kostnader (- 0,5 mnkr) prognostiserar ha ett överdrag jämfört med budget, där högre kostnader för vinterväghållning, nedskrivning fastighet under försäljning (fd Skinnarbadet), högre kostnader för blockhyra lokaler, bidragsfinansierade kostnader för saneringsprojekt garveriet balanseras av ej nyttjat budgetutrymme. Dels har budgetutrymme för medel till kommunstyrelsens förfogande ökat i och med omfördelning i anslutning till utdelning Malung-Sälens Elverk, dels med anledning av budgetteknisk justering inom markenheten skog.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar för helåret en negativ avvikelse mot budget med 14 mnkr. Jämfört med lämnad prognos per april är det en försämring med 2 mnkr.

Prognostiserat årsutfall för helåret 2023 omfattar både högre intäkter, personalkostnader och övriga kostnader jämfört med budget.

Inom intäkter (+ 0,6 mnkr) förklarar högre utfall från statsbidrag jämfört med budget och högre barnomsorgsavgifter avvikelser, samtidigt som interkommunala ersättningar för gymnasiet förväntas ha ett lägre utfall. Övriga intäkter prognostiserar även ha ett högre utfall.

Personalkostnader (- 8,6 mnkr) förväntas få ett högre årsutfall jämfört med budget, vilket förklaras av ökat behov för särskilt behov med högre kostnader som följd. I övrigt prognostiserar även högre kostnader för lärare, vikarier och måltidspersonal. Särskilda överenskommelser om övergång i pension har tecknats med fem medarbetare.

Övriga kostnader (- 5,6 mnkr) prognostiserar även ha ett högre utfall jämfört med budget. Anledningen är dels ej fördelade anpassningar med 3,5 mnkr som har lagts centralt som "negativ" kostnad i detaljbudgeten, vilket får genomslag i prognosen. Medel för oförutsett 1 procent motsvarande 2,8 mnkr har därför inte inrymts eller använts direkt och dragit över. I övrigt prognostiserar bland annat livsmedelsinköp, kem-produkter, särskoleskjutsar, köp av språkundervisning gymnasiet, köp av yrkesutbildning lärcentrum, tillkommande lokalhyra för återflytt Lillmon ha högre utfall än budgeterat.

Internkommunale sättning (IKE) för elev i särskolan beräknas överstiga budgeterat, medan IKE för gymnasiet beräknas ha lägre utfall.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar för helåret en negativ avvikelse mot budget med - 20 mnkr. Per april prognostiserades nämnden - 9 mnkr.

Intäkterna (+ 5,3 mnkr) prognostiserar ha ett bättre utfall jämfört med budget beroende på beviljade riktade statsbidrag som är högre än budgeterat. Inför verksamhetsåret har det varit ovisst vilka riktade statsbidrag som kommer erhållas och dessa budgeteras därmed försiktigt.

Personalkostnadernas (- 8,5 mnkr) prognostiserade överdrag förklaras av mer personal, än budgeterat, för att klara behoven inom äldreomsorgen. Personalkostnaderna har fortsatt påverkats av svårigheter att bemanna och därmed övertidskostnader.

Övriga kostnader (- 16,7 mnkr) förklaras dels av högre kostnader för placerade barn, ungdomar och vuxna. Dels leder det ökade behovet inom hemtjänsten till ökat behov av bilar. Dels påverkas utfallet och prognosen av kostnader för medicinskt färdig-behandlade där kommunen inte kan "ta hem" personerna från slutenvården på grund av platsbrist.

Det leder till högre kostnader för köp av plats hos regionen. Bemanningsutmaningarna innebär dessutom köp av inhyrd personal.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden prognostiserar för helåret en negativ avvikelse med 2 mnkr. Jämfört med lämnad prognos per april är det en försämring med 0,4 mnkr.

Den negativa årsprognosen är sammantagen effekt av lägre intäkter och lägre personalkostnader, där intäktsbortfallet får störst påverkan.

Intäkterna (- 2,3 mnkr) förväntas ha ett lägre årsutfall jämfört med budget för bygglov, detaljplaner samt kart- och mättningsverksamheten. Orsaker till intäktsminskningen är minskat antal bygglovsärenden samt att personalomsättning inom planenheten medfört att färre ärenden förts vidare i planprocessen. Intäktsminskningen balanseras i viss mån av intäkt från sanktionsavgift.

Personalkostnaderna (+ 0,4 mnkr) prognostiseras med ett årsutfall lägre än budget, vilket främst förklaras av vakanta tjänster inom miljökontoret. En särskild överenskommelse om övergång i pension ger däremot överdrag inom stadsbyggnadskontoret. Vidare beräknas nämndens kostnader för arvoden och ersättningar överstiga budgeterat på grund av extra sammanträden.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen inom verksamheternas nettokostnader prognostiserar en positiv avvikelse med + 2 mnkr. Det beror dels av lägre avskrivningskostnader men även att pensionskostnaderna per augusti bedöms ha ett något bättre utfall än budgeterat. Prognosen för årets pensionskostnader är osäker.

Kommunens investeringsredovisning med årsprognos

Periodens investeringsutgifter uppgår till 82 mnkr och periodens inkomster från investeringsbidrag samt försäljning av materiella anläggningstillgångar uppgår till 1 mnkr.

Fullmäktige fastställde investeringsbudgeten för året till 30 mnkr i "Verksamhetsplan och Budget 2023-2024". Under år 2022 beslutades därefter om ytterligare investeringar 2023 med 0,3 mnkr. Från 2022 års investeringar har 266 mnkr ombudgeterats, genom överflyttning till år 2023.

Under år 2023 har, till och med delårsbokslutstidpunkten, ytterligare fem beslut om investeringsmedel fattats, sammanlagt 23 mnkr. Dessa beslut avser inköp av GPS-utrustning, nyemission i koncernbolag, närvärmekulvert Byvägen Sälen, inköp av två FIP-bilar samt ombyggnation av Tingshuset.

Kommunstyrelsen beslutade 2023-09-12, efter delårsperioden, om två tillkommande investeringar och en omfördelning inom gata/park. Dessa avser förändring från inköp liten sopmaskin till stor sopmaskin och sopaggregat, anläggande av infart och parkering Ungärde aktivitetspark, samt asfältläggning och staket på skolgården Sälens skola. Nettoinvestering för besluten 2023-09-12 uppgår till 0,4 mnkr. Fullmäktige 2023-09-25 beslutade, efter delårsperioden, om investering tillgänglighetsanpassning och ombyggnad takutskott förvaltningshuset Sälen 3 mnkr, investering i lokaler för daglig verksamhet 7 mnkr samt investering lokaler hemtjänsten södra 8,5 mnkr. Sammanlagt uppgår beslutad investeringsbudget per 2023-08-31 till 319 mnkr. Inkluderas beslut fattade under september summerar budgeten till 338 mnkr.

Beslutade investeringar med årsprognos, budget 2023 och utfall per 31 augusti finns sammanställda i *investeringsredovisning* (sid 22-23). Sammanställning över årets beslut om tillkommande investeringar finns i *investeringsbudget beslutade förändringar* (sid 20).

Av delårsperiodens genomförda investeringar (82 mnkr) är 15 mnkr färdigställda. Av dessa är 9 mnkr mark, byggnader och tekniska anläggningar respektive 5 mnkr köp av maskiner och inventarier samt 1 mnkr anskaffning av finansiella anläggningstillgångar. Övriga anskaffningar om 67 mnkr är pågående projekt.

Till och med delårsbidpunkten 31 augusti finns åtta investeringar med anskaffningsutgift överstigande 1 mnkr. Byggnation av simhall 57 mnkr, förvärv av Östra Sälen 6:2 med 3 mnkr, utbyggnad av räddningsstation Lindvallen 5 mnkr, uppförande av laddstation för tung trafik 1 mnkr, Bangatan 1 mnkr, vägghyvel 5 mnkr samt nyemission 1 mnkr.

Uppförande av simhall vid sportfältet i Malung pågår sedan 2022. Projektet fortlöper enligt plan och byggnaden kommer bli klimattätt under oktober 2023. För året prognostiseras att 110 000 tkr investeras, och att kvarvarande överflyttas till 2024. Simhallen kommer stå klar under mitten av år 2024.

Köp av fastigheten Östra Sälen 6:2 har slutreglerats under juni. Investeringsmedel anslogs redan under 2021 då handpenningen erlades. Fastigheter kommer troligtvis hyras ut till år 2025.

Utbyggnad av räddningsstation Lindvallen har färdigställts och tagits i bruk. Den totala investeringsutgiften överstiger budget med 1,7 mnkr. En förklaring till överdraget är att endast ett anbud inkom för bygg och mark till ett högre pris än kalkylerat.

Uppförande av en laddstation för tung trafik pågår och beräknas tas i drift i november 2023. Investeringen är bidragsfinansierad via Energimyndigheten och beviljat bidrag bedöms täcka prognostiserad investeringsutgift.

Gatuinvesteringar uppgår till 2,7 mnkr för delårsperioden där Bangatan per delåret har högsta investeringsutfallet med 1 mnkr.

Ny vägghyvel är införskaffad under början av året och utgiften uppgick till 4,9 mnkr, ett överdrag med 0,9 mnkr.

Genom nyemission i Västerdala Terminal och Järnvägsspår ökar finansiella tillgångarna.

För helåret 2023 prognostiseras investeringsutgifterna uppgå till 176 mnkr för beslutade investeringsprojekt, vid delårsbidpunkten. Det motsvarar prognostiserad avvikelse mot budget med knappt 144 mnkr, varav 95 mnkr avser investering av simhall som pågår över åren 2022-2024. Tillkommande utgifter för investeringar beslutade, under september, uppgår till 18 mnkr. Dessa investeringar är i uppstartsskedet och en prioriteringsordning ska bestämmas. Utfall av investeringsutgifter kommer påverka innevarande år till liten del.

Avvikelsen mellan prognos och budget beror på att planerade investeringar inte kommer kunna genomföras under året. Pågående investeringsprojekt där investeringsmedel förväntas överflyttas till 2024 prognostiseras till 151 mnkr inkluderande beslutade under september. Dessa avser simhall (2022-2024) med 94 mnkr, renovering av tak samt anpassning till idrottshall fastighet Svetsaren (Rosengrensfastigheten) med 39 mnkr, kallförråd Dahlfastigheten 0,5 mnkr, Tingshuset ombyggnation med 12 mnkr, fastighet Bredsjön med 0,5 mnkr, inköp av släck/tankbil 4,2 mnkr och utryckningsbil med 0,3 mnkr.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att samtliga budgeterade investeringar för år 2023 inte kommer att kunna genomföras under året.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin anges finansiella mål och för verksamheten anges verksamhetsmål.

Kommunfullmäktige beslutade vid sitt sammanträde i juni 2019 om målbild 2023. Nämndernas gavs i uppdrag att i samband med upprättande av årliga detaljbudgetar redovisa sitt bidrag till måluppfyllelsen och målbild 2023.





Innevarande år är sista året där målbild 2023 är gällande. Från år 2024 gäller målbild 2027 som beslutats av kommunfullmäktige i juni 2023.

Samtliga nämnder har beslutat om nämndplaner inkluderande verksamhetsmål med nämndspecifika indikatorer, vilka syftar till att bidra till kommunfullmäktiges målbild.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning görs genom uppföljning av fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål. För det övergripande finansiella målet och varje verksamhetsmål finns en

eller flera indikatorer med tillhörande mål (nivå att nå). I måluppföljningen redovisas årets utfall med färgskala grön, gult, rött eller svart för varje indikator. Grönt innebär att indikatorns mål uppnåtts, gult att indikatorns mål delvis uppnåtts och rött att indikatorns mål inte är uppnåtts. Svart innebär att utfall saknas eller att mätning ej gjorts. Grönt motsvarar mer än 100 procents uppfyllelse, gult motsvarar 80 -99 procents uppfyllelse, medan rött motsvarar 0 – 79 procents uppfyllnad. Respektive övergripande finansiella mål och verksamhetsmål bedöms enligt motsvarande skala uppfyllt, delvis uppfyllt och ej uppfyllt med utgångspunkt av dess indikatorer.

Redogörelse av måluppfyllelsen för fullmäktiges beslutade verksamhetsmål redovisas i form av utfall för delåret med helårsprognos där det finns utfall och tillgängliga uppgifter.

	Uppfyllt
	Delvis uppfyllt
	Ej uppfyllt
	Utfall saknas, bedömning kan ej göras






Finansiella mål

I målområde "Malung-Sälen är en hållbar tillväxtkommun. Vi är en internationell destination med kända evenemang, och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi erbjuder bra kommunal service, ett varierat och attraktivt boende samt goda livsmiljöer" ingår "stabil ekonomi" med tillhörande indikator "kommunfullmäktiges finansiella mål".

Finansiellt mål 2023 omfattar fem indikatorer för år 2023 fastställda i "Verksamhetsplan och Budget 2023-2026".

Fullmäktiges beslutade indikatorer är beroende av varandra. Indikatorerna utgår från att kommunens samlade resultat redovisar ett överskott (plus) för att uppnå målen. Det förutsätter i sin tur att nämnderna sammantaget behöver bedriva verksamheten inom tilldelade driftramar eller överskott inom skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnetto.

Delårsperiodens utfall samt prognos för helåret presenteras i nedanstående tabell:

Finansiellt mål	Indikator	Mål 2023	Utfall 20230831	Prognos 20231231	
Kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål	Årets resultat, för kommunen i andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	> 2	4,4	0,2	
	Kommunens lånetak (kr/inv)	< 38 000	22 527	ca 29 700	
	Kommunkoncernens lånetak (kr/inv)	< 115 000	87 373	ca 102 500	
	Soliditet inkl pensionsåtagande kommunen (%)	> 15	27	ca 25	
	Soliditet inkl pensionsåtagande kommunkoncernen (%)	> 25	32	ca 31	

Sammanfattning finansiella mål

I delårsbokslutet per augusti år 2023 bedöms samtliga fem indikatorer uppfyllas. För helåret prognostiseras att fyra av fem indikatorer uppnås. Årets resultat för kommunen som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning prognostiseras ha ett lägre utfall än fastställt målnivå. Förklaring till att indikatorn inte förväntas nå är den lägre resultatnivån.

Kommunstyrelsen prognostiserade bedömning , avseende finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning, är att utifrån fastställda mål, kommer inte god ekonomisk hushållning uppnås ur ett finansiellt perspektiv för den kommunala förvaltningen och den kommunala koncernen.

Verksamhetsmål

Målbild 2023 innehåller tre målområden med 10 verksamhetsmål, där sammanlagt 25 indikatorer ska följas upp för år 2025.

Målområde: Malung-Sälen är en hållbar tillväxtkommun

Verksamhetsmål	Indikator	Mål 2023	Utfall 20230831	Prognos 20231231	
Topp 100 i Svenskt näringslivs ranking	Svenskt näringslivs ranking, placering	< 100	71	71	●
	Andel som svarar att fler bostäder behövs, %	Minska	56	56	●
	Andel som svarar att förbättrad lokal infrastruktur behövs, %	Minska	-	-	■
	Hushåll med tillgång till eller möjlighet att ansluta till bredband om minst 1 Gbit/s, %	>95	Publ v 13 år 2024		●
Högre medelvärde i nöjd kund-index än genomsnittet i Sveriges kommuner och regioners (SKR) Insiktsmätning	Agenda 2030: Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	I nivå med liknande kommuner	Publ v 17 år 2024		■
Årlig ökning av internationella besökare	Andel utländska gästnätter, %	>8	Uppgift saknas		■
Mark- och planberedskap för minst 50 000 m ² företagsetableringar och för 100 bostäder	Byggbar mark för företagsetableringar i antagna detaljplaner, m ²	>50 000	187 000	>50 000	●
	Byggrätt för bostäder på kommunal mark i antagna detaljplaner, antal	>100	203	>100	●
Årlig gränsöverskridande utbyte kring bl. a. demokratifrågor, UF och kultur/fritid	Antal genomförda demokratiaktivitet per år, antal	≥3	2	3	●
	Ökat antal företag inom ramen för Ung Företagsamhet, UF antal	Öka	*	?	■

Målområde: Utveckling och långsiktig konkurrenskraft

Verksamhetsmål	Indikator	Mål 2023	Utfall 20230831	Prognos 20231231	
Tillgång till arbetskraft med relevant kompetens	KKiK: Lärare med pedagogisk högskoleexamen i grundskola åk 1-9, lägeskommun, %	Öka	Publ v 14 år 2024		■
	Årlig övergripande kompetenskartläggning		pågår	Ja	●
	KKiK: Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), %	≥55	Publ v 22 år 2024		■
	Sjukfrånvaro (minska), %	Minska	6,9	< 8,1	●
Etablerade och aktiva mötesplatser mellan skola och arbetsmarknad i syfte att förbättra matchningen	Lokala företagarmässor i grundskolan, antal	≥1	0	1	●
Ökande andel med fullständiga betyg i grundskolan och gymnasieskolan, och andel som läser vidare	Agenda 2030: Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, %	Öka	Publ v 39 år 2023		■
	Agenda 2030: Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, %	Öka	Publ v 48 år 2023		■

Målområde: Boende, besökare och företagare förverkligar sina livsdrömmar

Verksamhetsmål	Indikator	Mål 2023	Utfall 20230831	Prognos 20231231	
Forum för strukturerade dialoger med medborgare, ungdomar och näringsliv	Dialoger med näringsliv, antal	≥10	5	8	
	Dialoger med samverkansorgan, antal	≥12	6	12	
	Utbildning av räddningstjänstens organisation och brandsläckningsteknik för åk 9, antal	≥1	0	-	
	Ungdomar ges en väg in till arbetslivet	Årligt beslut om garanti till sommarjobb.	44	44	
Förbättrad service, tillgänglighet och bemötande	Agenda 2030: Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, %	≥31	20,8	hoppas öka	
	KKIK: Andel som får svar på e-post inom en dag, %	≥85	Enkät pågår		
	KKIK: Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, %	≥60	Enkät pågår		
	KKIK: Gott bemötande vid kontakt med kommun, andel av maxpoäng %	≥88	Enkät pågår		

Sammanfattning verksamhetsmål

I delårsbokslutet per augusti 2023 är sju av indikatorerna uppfyllda. För tolv av indikatorerna saknas utfall och fyra är delvis uppfyllda. Två uppfylls inte. Flera av de indikatorer som inte mätts, kommer mätas och redovisas senare under året eller i början av år 2023. Det finns indikatorer som i samband med uppföljningen i årsredovisningen 2023 kommer sakna utfall. Det identifierades under föregående verksamhetsår. Med den erfarenheten har fokus lagts på kommande målbild, målbild 2027, att säkerställa att indikatorn kan följas upp för kommande år.

Malung-Sälen har jämfört med föregående år förbättrat sig i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet. Från föregående år har kommunen förbättrat sig med 8 placeringar. År 2018 låg kommunen på plats 256 och i år plats 71 i näringslivsklimatet. Jämfört med föregående år syns de största förbättringarna i det sammanfattande omdömet och kommunpolitikernas attityder.

När det gäller indikatorn andel som svarar att förbättrad lokal infrastruktur behövs finns inget utfall för 2023. Svenskt Näringsliv har för 2023 gjort om frågeformuläret och bland annat denna har utgått.

Hushåll med tillgång till eller möjlighet att ansluta till bredband om minst 1 Gbit uppgick år 2022 till 94,3 procent. Det pågår ett kontinuerligt arbete för att möjliggöra att fler kan ansluta sig. Under 2022 beviljade Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) bidrag för utbyggnad av ortssammanbindande stamfiber Sillerö till Tyngsjö och utbyggnaden har pågått under 2023.

Agenda 2030-målet företagsklimatet NKI (nöjd kund index) mäts under hela 2023 och kommer presenteras i april 2024. Prognos för utfallet kan inte bedömas. Uppgifter om andelen utländska gästnätter saknas och vare sig utfall eller prognos kan lämnas. Byggbar mark och byggrätt för bostäder uppnås i delåret.

Antal genomförda demokratiaktiveter uppgår till två under perioden medan utfall för antalet UF-företag för läsåret 2023/2024 saknas. Prognosen för läsåret är osäker i och med att anmälningar pågår.

Valnämnden fick under 2023 ett utökat demokratiuppdrag under år när val inte genomförs. Den första demokratiaktiviteten genomfördes under gatufestivalen i Malung i slutet av augusti. Delar av valnämnden fanns på plats i Grönlandsparken där allmänheten kom för att ta del av information om bland annat demokratiprocessen, kommunens politiska beslutsprocess och information om hur man kan lämna in synpunkter till kommunen.

Indikatorn lärare med pedagogisk högskoleexamen i grundskola åk 1-9, lägeskommun publiceras under våren 2024 och kan ej bedömas. Föregående års utfall uppgick till 73,5 procent vilket är en ökning från 2021. Även indikatorn lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar) presenteras under våren 2024. Där uppgick 2022 års utfall till 10 vilket var en minskning från året före där utfallet var 30.

Agenda 2030 målet elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram hemkommun uppgår till 91,5 procent för år 2022 och uppgifter för 2023 publiceras under hösten 2023. Gymnasieelever med examen inom 4 år hemkommun publiceras vecka 48.

Årlig övergripande kompetenskartläggning pågår och sker partsgemensamt med fackliga organisationer. Kartläggningarna syftar till att strategiskt se över tillgänglig kompetens men även beskriva framtida behov av kompetens inom organisationen. Kartläggningarna syftar även till sammanhållen lönebildning, gemensamma lönestrategier, kompetensplanering och således långsiktigt klara verksamheternas mål och krav. Indikatorn prognostiseras uppfyllas för året.

Kompetensnätverk mellan Dalakommunerna drivs gemensamt, bland annat genom strategiska nätverk och samverkan med Högskolan Dalarna. Samverkan genom projekt med Länsstyrelsen Dalarna och Gensekommittén tillsammans med andra kommuner i år närhet både på svenska och norska sidan, uppföljning sker i oktober.

Sjukfrånvaro har minskat jämfört med föregående till 6,9 procent. För perioden uppfylls indikatorn och den prognostiseras att uppnås för helåret.

En gemensam lokal företagsmessa för grundskolan ska genomföras under hösten och indikatorn prognostiseras att uppnås.

Dialoger med näringslivet har under 2023 hållits genom bland annat så kallade företagsfrukostar med företagen. Till delårstidpunkten har fem dialoger genomförts och för helåret prognostiseras utfallet uppgå till åtta. Det innebär att målet med tio eller flera dialoger inte kommer uppnås. Däremot håller den kommunala ledningen löpande dialog med företagen och representanter för företagen i kommunen.

Dialoger med samverkansorgan har hållits vid sex tillfällen och bedömningen är att målet om 12 eller

fler kommer uppfyllas. Samverkansorganen är pensionärsråd, tillgänglighetsråd och brukarråd.

Indikatorn att utbilda elever räddningstjänstens organisation och brandsläckningsteknik har inriktats på årskurs 9. Ingen utbildning av årskurs 9 kommer ske 2023. Utbildningsinsatsen är omgjord för innevarande år och inriktningen är numera utbildning av årskurs 2, 5 och 7. Motivet är att elever ska få kunskap om brand och olyckor vid ett så tidigt skede som möjligt. Indikatorn uppfylls inte utifrån beslutade indikator men ny inriktning på utbildningsinsatserna förväntas ge positiva effekter.

Under sommaren 2023 erbjöd Malung-Sälens kommun ungdomar feriearbete. I år fanns möjligheten att i stor utsträckning erbjuda interna feriearbeten vilket sett över tid är en viktig åtgärd för att arbeta med strategisk kompetensförsörjning.

Utfall för indikatorn ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet publiceras under hösten. Andelen för perioden till och med 30 juni är 20,8 procent. Kommande mätning görs per september. Indikatorn uppfylls ej.

När det gäller förbättrad service, tillgänglighet och bemötande pågår Sveriges Kommuner och Regioners servicemätning under hösten och ambitionen är ett förbättrat utfall jämfört med tidigare år. Prognos för helåret avseende indikatorerna för service, tillgänglighet och bemötande kan inte bedömas.

Kommunstyrelsen gör med genomförda mätningar och inhämtade uppgifter om verksamhetsmål i samband med delårsbokslutet prognosen att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning inte kommer att kunna uppnås för helåret 2023. Elva av indikatorerna prognostiseras att uppfyllas och två delvis uppfyllas. För tolv i indikatorer kan inte en bedömning göras eller utfall kommer saknas.

Balanskravsutredning

	Prognos	
	2023	2022
Balanskravsutredning (mnkr)		
Årets resultat enligt resultaträkning	1	26
- Reducering av samtliga realisationsvinster	0	- 1
-/+Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1	25
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	- 2
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserven	-	-
Balanskravsresultat	1	23

Årets prognostiserade positiva resultat medför, efter justeringar enligt balanskravsreglementet, att årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till 1 mnkr.

Inget balanskravsunderskott finns att återställa från tidigare år.

Mot bakgrund av prognostiserat resultat görs bedömningen i samband med delårsprognosen att det inte finns utrymme för reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR). Av kommunallagen 11 kap § 14 framgår att reservering får göras med ett belopp som motsvarar det lägsta av endera den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjustering som överstiger en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Kommunfullmäktige har 2013-11-25, § 102 fattat beslut om lokala riktlinjer för RUR. Förutom

lagkravet innehåller Malung-Sälens kommuns riktlinjer en begränsning om högsta reservering med max 10 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Det motsvarar 78 mnkr med årets prognos. Ingående reservering uppgår till 75 mnkr. Möjlig reservering till RUR är med hänsyn till högsta reservering är 3 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras däremot ha ett utfall lägre än en procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Möjlig reservering uppgår därför till 0 mnkr beaktat årets resultat.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att Malung-Sälens kommun kommer klara kommunallagens krav på en ekonomi i balans år 2023, men ingen reservering till RUR kommer föreslås till kommunfullmäktige.

Förväntad utveckling

Fortsatt ekonomisk osäkerhet och oroligt världsläge förväntas påverka Malung-Sälens kommun och kommunkoncernen. Ett ökat högt fokus på beredskaps- och säkerhetsfrågor bl.a. IS/IT-säkerhet förväntas fortsätta vilket behöver hanteras i organisationen.

Högre priser på varor, tjänster och räntor tillsammans med utmaningar att bemanna organisationen behöver inrymmas inom det utrymme som ges från skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt övriga verksamhetsintäkter. För att bedriva en ändamålsenlig verksamhet görs och planeras för ett stort antal investeringar och framtida kapitaltjänst- och driftkostnader för dessa behöver även inrymmas.

Mot bakgrund från "Årsplan med budget 2024-2027" och de ekonomiska utmaningar kommunen står inför beslutades 2023-09-12 om personalanpassningsåtgärder. Det tillsammans med nämndernas övriga anpassningsåtgärder syftar till att skapa ekonomiskt utrymme för att kommande år bedriva verksamheten inom den driftram som medges. Under hösten 2023 pågår åtgärder med anledning av beslutet.

För innevarande år prognostiserar nämnderna sammantaget underskott jämfört med tilldelad driftram. Positiva slutavräkningar för skatteintäkter både föregående och innevarande år tillsammans med högre utfall från generella statsbidrag balanserar nämndernas underskott. Det förutsätter att prognostiserade utfall respektive slutavräkningar för skatteintäkter inte försämras.

Inför verksamhetsår 2024 är kommunstyrelsens ambition ett budgeterat resultatmål med 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning plus nettointäkt från skoglig verksamhet, exploateringsmark och utdelningar. Med ett budgeterat resultat på 2 mnkr, det vill säga lägre än resultatmålet saknas utrymme för kompensation av kostnadsökningar. I beslutad "Årsplan med budget 2024-2027" har nämnderna uppdrag att inrymma verksamheten inom tilldelad driftram.

Verksamheterna

Investeringsplanerna både för de kommunala bolagen och den kommunala förvaltningen är fortsatt omfattande, och det finns utmaningar i hanteringen av investeringar både på lång och kort sikt. Investeringarna som planeras är för koncernbolagen är ett resultat av Sälensfjällens expansionen i kommunen men det planeras även för investeringar i verksamhetslokaler för det kommunala kärn-uppdraget. Investeringarna möjliggör att bedriva verksamheten ändamålsenligt och effektivt. För att finansiera investeringarna behöver upplåning ske då resultatnivåerna inte räcker. Höjd styrränta medför att räntor på kommande lån kommer bli på en långt högre nivå än vi vant oss vid. De ökande kostnaderna behöver finansieras endera med högre intäkter eller tillskapande av utrymme genom lägre kostnader.

Bemanningsituationen inom socialförvaltningen är

fortsatt en utmaning, både innevarande och för kommande år. Arbetet med heltid som norm fortsätter och kommer succesivt att införas på alla enheter inom kommunals avtalsområde under året. Detta ska leda till lägre kostnader för övertid, vikarier och visstidsanställda.

Nya riktlinjer för biståndsbedömning enligt socialtjänstlagen får succesivt genomslag under året och nästa år. Riktlinjerna ses över under hösten 2023 och kommer att stramas åt något mer. Fler placerade vuxna inom missbruk än vad som är budgeterat vilket är en osäkerhetsfaktor kopplat till budgeten beroende på den fortsatta utvecklingen av placeringarna. Arbeta pågår med att få ned dygnskostnaderna för placerade barn och ungdomar för att minska kostnaderna. Samtidigt har antalet placerade barn och ungdomar ökat.

In räddningstjänsten kommer två FIP-bilar (första instans-person) köpas in för att bemanna Västra Sälensfjällen. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) ställer krav på räddningsförmågan i området. En första åtgärd är att utöka med FIP-bilar. MSBs krav kan innebära ytterligare investeringar och kostnader framgent.

Miljö- och stadsbyggnadskontoret fortsätter arbetet med översiktsplan och genomförande av minst en workshop under hösten 2023. Förberedelser för efterhandsdebitering avseende livsmedel i enlighet med aktuell lagstiftning pågår samt arbete med omklassning utifrån ny modell för riskklassning av livsmedelsverksamheter

För de kommunala bolagen finns en osäkerhet avseende elnätsverksamheten där intäkterna regleras av statlig myndighet. Framtida reglering förväntas leda till att nätavgifterna behöver sänkas vilket kommer att leda till sämre ekonomiskt resultat för Malung-Sälens Elverk. För bostadsbolaget Malungshem innebar årets förhandlade hyreshöjning att kostnadsökningarna inte täcktes. Det är sannolikt att det kan bli liknande kommande år, vilket kommer leda till att planerat underhåll och investeringar behöver minskas.

Ett nytt verksamhetsområde för VA är beslutat för Gusjösåtern med cirka 250 fastigheter enligt VA-plan. Vamas ser ökande vattenförbrukningar i vissa områden som kan medföra dyra omläggningar i VA-nät. Från 2027 övertar Vamas den fastighetsnära insamlingen i kommunen och planering inför detta pågår. En ny kretsloppsplan är under framtagande och på remiss.

Sammanfattningsvis får de ökade priserna dels direkt påverka på det ekonomiska utfallet, dels behöver ändamålsenligt verksamhet inkluderande vård, skola och omsorg bedrivas inom det utrymme som ges från skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. För att bedriva verksamheten ändamålsenligt i den kommunala organisationen och kommunkoncernen behöver planerade investeringar genomföras för att skapa förutsättningar för utveckling av Malung-Sälens kommun.

Räkenskaper

Resultaträkning

		Kommunen			
(tkr)		Prognos 202312	Budget 202312	202308	202208
Verksamhetens intäkter	Not 1,3	221 991	220 990	136 592	131 809
Verksamhetens kostnader	Not 2,3	-986 616	-965 336	-626 766	-591 417
Avskrivningar		-30 985	-28 071	-23 300	-18 563
Verksamhetens nettokostnader		-795 610	-772 417	-513 474	-478 171
Skatteintäkter		538 322	529 710	359 603	340 892
Generella statsbidrag och utjämning		245 778	231 797	160 952	157 604
Verksamhetens resultat		-11 510	-10 910	7 081	20 325
Finansiella intäkter		18 650	18 800	18 222	19 066
Finansiella kostnader		-5 885	-5 650	-2 583	- 817
Resultat efter finansiella poster		1 255	2 240	22 720	38 574
Årets resultat		1 255	2 240	22 720	38 574

* Budget är inte periodiserad och därför lämnas ej uppgift om budget 2023-08-31

		Koncernen			
(tkr)		Prognos 202312	Budget 202312	202308	202208
Verksamhetens intäkter	Not 1,3	569 106	545 465	362 582	346 056
Verksamhetens kostnader	Not 2,3	-1 230 052	-1 194 459	-770 218	-716 048
Avskrivningar		-97 497	-94 620	-68 163	-58 441
Verksamhetens nettokostnader		-758 443	-743 614	-475 799	-428 433
Skatteintäkter		538 322	529 710	359 603	340 892
Generella statsbidrag och utjämning		245 778	231 797	160 952	157 604
Verksamhetens resultat		25 657	17 893	44 756	70 063
Finansiella intäkter		14 025	12 036	10 480	10 185
Finansiella kostnader		-19 353	-16 014	-9 697	-3 124
Resultat efter finansiella poster		20 329	13 915	45 539	77 124
Årets resultat		20 329	13 915	45 539	77 124

* Budget är inte periodiserad och därför lämnas ej uppgift om budget 2023-08-31

** Jämförelsetal 202208 justerad p.g.a. reviderade uppgifter från Malung-Sälen Turism AB

Balansräkning

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	202308	202212	202308	202212
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	447 547	458 179	1 617 010	1 797 759
Maskiner och inventarier	35 622	33 700	89 448	62 219
Pågående arbeten (delår)	65 323	0	271 342	
Finansiella anläggningstillgångar	84 124	81 889	65 606	65 093
Summa anläggningstillgångar	632 616	573 768	2 043 406	1 925 071
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	13 302	13 428	13 978	14 104
Fordringar	142 385	149 649	190 683	233 548
Kortfristiga placeringar	102	114	102	114
Kassa och bank	131 004	100 480	179 348	143 992
Summa omsättningstillgångar	286 793	263 671	384 111	391 758
SUMMA TILLGÅNGAR	919 409	837 439	2 427 517	2 316 829
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	22 720	25 702	45 539	70 292
Resultatutjämningsreserv	74 709	74 709	74 709	74 709
Övrigt eget kapital	356 907	331 205	861 373	791 364
SUMMA EGET KAPITAL	454 336	431 616	981 621	936 365
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	16 177	15 163	17 436	16 422
Andra avsättningar	4 351	6 383	73 243	74 651
Summa avsättningar	20 528	21 546	90 679	91 073
Skulder				
Långfristiga skulder	234 674	162 736	963 894	867 051
Kortfristiga skulder	209 871	221 541	391 323	422 340
Summa skulder	444 545	384 277	1 355 217	1 289 391
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	919 409	837 439	2 427 517	2 316 829
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	-	-	17 710	17 710
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	208 323	209 286	208 323	209 286
Övriga ansvarsförbindelser	660 813	644 902	30 166	30 091
Leasing				
Leasing	115 005	112 842	128 117	*

* Uppgifter om leasing saknas för koncernen per 20221231

** Ingående eget kapital koncern innefattar ökning av aktiekapital i delägt koncernbolag

Noter

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	202308	202208	202308	202208
Not 1				
Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	11 164	14 008	5 549	19 941
Taxor och avgifter	28 651	26 201	207 091	186 232
Hyror och arrenden	17 041	15 233	60 106	56 184
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	48 654	51 708	50 658	52 006
Övriga bidrag	6 159	4 521	6 298	4 757
Verksamhet och konsulttjänster	21 986	19 485	22 877	21 242
Övriga verksamhetsintäkter	-	-	7 066	5 041
Summa	133 655	131 156	359 645	345 403
Not 2				
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-383 003	-362 695	-433 964	-409 514
Pensionskostnader	-40 345	-30 405	-42 913	-33 412
Lämnade bidrag	-16 290	-24 815	-14 838	-17 102
Köp av huvudverksamhet	-45 938	-40 346	-45 901	-40 333
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-52 117	-47 575	-65 311	-59 012
Inköp av material och varor	-20 012	-19 912	-31 244	-26 273
Inköp av tjänster	-49 466	-46 219	-76 411	-58 056
Övriga verksamhetskostnader	-17 420	-18 789	-57 461	-71 685
Summa	-624 591	-590 756	-768 043	-715 387
Not 3				
Jämförelsestörande poster				
Intäkter				
Försäljning exploateringsfastigheter	2 878	325	2 878	325
Försäljningspris anläggningstillgångar	59	328	59	328
Summa intäkter	2 937	653	2 937	653
Kostnader				
Anskaffningskostnader exploateringsfastigheter	-846	-297	-846	-297
Utrangering	-152	-64	-152	-64
Avsättning för återställande av deponi	-1 177	-300	-1 177	-300
Summa kostnader	-2 175	-661	-2 175	-661
Summa	762	-8	762	-8

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper

Malung-Sälens kommuns redovisning är upprättad enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningen i kommunen sker i huvudsak på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed och avser att ge en rättvisande bild.

Avvikelse finns gentemot RKR R5 Leasing avseende redovisning av upplysningar om operationell leasing. Motsvarande avvikelse finns gentemot R14 Drift- och investeringsredovisning avseende upplysning om genomförda investeringar via finansiell leasing. Avvikelsen gäller jämförtalen 2022. Under 2022 har finansiell leasing införts i kommunen, jämförelsetal 2022/08 har inte justerats.

För perioden finns jämförelsestörande poster och ansvarsförbindelser. Jämförelsestörande poster redovisas som not till resultaträkningen och ansvarsförbindelser utom linjen för balansräkningen.

Redovisningsprinciperna och beräkningsmetoder som har använts i delårsrapporten är i övrigt motsvarande de som vid upprättande av årsredovisning 2022.

Övriga upplysningar

Kommunalskattemedel och generella statsbidrag avseende kommunalekonomisk utjämning och utjämningsbidrag LSS samt fastighetsavgift beslutade före och under början av året har intäktsförts linjärt med 1/12 per månad under året.

Andra generella statsbidrag med "mer" riktat syfte intäktsredovisas successivt från beslutsdatum (månad) eller när intäktskriterierna bedöms uppfylla. Följande "riktade generella statsbidrag" har klassificerats som generella: minska andelen timanställda, skolmiljarden, statsbidrag för att öka specialistundersköterskompetens, statsbidrag för utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda

boenden, statsbidrag för medverkan vid 2022 års val, tillfällig kommunstöd med anledning av kriget i Ukraina samt tillfälligt stöd för ökade kostnader för finansiering.

Barn- och utbildningsnämndens riktade statsbidrag intäktsförts i huvudsak linjärt med en tolfedel per månad, medan övriga förutbetalda eller förväntade riktade statsbidrag intäktsförts månadsvis i motsvarande takt som kostnaderna uppstår.

Skatteintäkterna baseras på SKR:s augustiprognos. Prognostiserade slutavräkning för 2022 har ökat utfallet för skatteintäkter med hela prognostiserade avvikelsen i delåret samtidigt som prognostiserad slutavräkning för 2023 har ökat utfall för skatteintäkter med åtta tolfedelar.

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Delårsperiodens utfall påverkas, jämfört med årsprognosen, av variationer under året när intäkter och kostnader uppkommer. Resultatet försämrats normalt under hösten jämfört med utfall per augusti.

Det beror främst på att intjänande av semesterlön periodiseras över verksamhetsåret samtidigt som stor del av semesteruttaget görs under sommaren medförande att kostnaderna blir låga under perioden juni – juli – augusti. Intjänandeår och uttagsår är detsamma för anställda med semestertjänst. I delårsbokslutstidpunkten finns ett större uttag än intjänande av semester.

Andra säsongsvariationer och cykliska effekter är dels en följd av att semesterperiod och sommarlov infaller under delårsperioden med lägre bemanning och minskade inköp som följd. Dels intäkter som avviker från linjär fördelning. För innevarande år finns aktieutdelning från Malung-Sälens Elverk AB och prognostiserad slutavräkning för 2022 års kommunalskatteintäkt.

Budgetjusteringar under året

	2023
Driftbudgetens beslutade förändringar (tkr)	
Verksamhetsplan och budget, KF 2022-10-24 §111	2 240
Tilläggsanslag socialnämnden (sjuksköterskor), KF 20230530 §119 (815 tkr)*	0
Justering finansiella intäkter och driftram kommunstyrelsen, KF 20230619 §67 (12 mnkr)	0
Teknisk justering 2023 omfördelning 5 mnkr till IT-enheten från kommunstyrelsens medel till förfogande, KS 20230530 §125 (5 mnkr)	0
Teknisk justering 2023 av driftram (ramjustering) till kommunstyrelsen markenheten från miljö- och stadsbyggnadsnämnden, KS 20230530 §126 (315 tkr)	0
Teknisk justering driftbudgetramar 2023 omfördelning från central lönepott, KS 20230530 §128 (15,2 mnkr)	0
Tekniska justeringar driftbudgetramar 2023 - för överenskommelse om arbets/skyddsskor och vinterjackor, KS 20230530 §127 (1,5 mnkr)	0
Tilläggsanslag socialnämnden 2023 (generellt statsbidrag minska andel timanställda respektive utökat bemanning sjuksköterskor inom äldreomsorg), KS 20230912 §154 (8,7 mnkr)	0
Summa	2 240

	2023
Investeringsbudget beslutade förändringar (tkr)	
Verksamhetsplan och budget, KF 2022-10-24 §111	29 800
Överflytt investeringsmedel 2022-2023, KS 2023-03-07 §53	265 665
Investering staket kommunförrådet, KF2022-11-21 §129 (0,3 mnkr)	300
Investering GPS miljö- och stadsbyggnad, KS 2023-03-07 §52 (0,4 mnkr)	400
Överflytt investeringsmedel 2022-2023 (tillkommande), KS 202304-04 § 82	591
Nyemission Västerdala Terminal och Järnvägsspår AB, KF 2023-06-19 §63 (1 294 tkr)	1 294
Investering närvärmekulvert Byvägen Sälen, KF 20230619 §65 (1,5 mnkr)	1 500
Investering två FIP-bilar räddningsnämnden, KF 20230619 §66(2 + 1,4 mnkr)	3 400
Investering Tingshuset ombyggnad, KF 20230619 §68 (16,5 mnkr)	16 500
Investering genom omfördelning till stor sopmaskin respektive sopaggregat att ersätta tidigare investering liten sopmaskin, KS 20230912 §151 (-1,5 +0,3+0,8 mnkr)	-350
Investering infart och parkering till Ungärde aktivitetspark KS 20230912, §152 (0,5 mnkr)	500
Investering asfällläggning och staket på skolgården vid Sälen skola KS 20230912, § 153 (0,2 mnkr)	200
Investering tillgänglighetsanpassning samt ombyggnad takutskott förvaltningshuset Sälen, KF 20230925 §xx (2,8 mnkr)	2 800
Investering daglig verksamhet, KF 20230925 §xx (6,8 mnkr)	6 800
Investering hemtjänsten södra lokaler, KF 20230925, §xx (8,5 mnkr)	8 500
Summa	337 900

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning

(tkr)	Års- prognos per augusti	Budget 2023			Års- avvikelse	Bokslut 20230831			Avvikelse utfall- budget	Bokslut 20220831		Utfall 20220831
		Intäkt	Kostnad	Budget		Intäkt	Kostnad	Utfall		Intäkt	Kostnad	
Nämnd												
Kommunfullmäktige	-1 845	-	-1 595	-1 595	-250	2	-1 335	-1 333	262	-	-1 150	-1 150
Revision	-875	-	-875	-875	0	-	-423	-423	452	-	-369	-369
Valnämnden	-260	-	-160	-160	-100	-	-129	-129	31	-	-253	-253
Överförmyndaren	-2 085	-	-2 265	-2 265	180	28	-1 212	-1 184	1 081	6	-1 234	-1 228
Kommunstyrelsen	-100 897	230 196	-341 971	-111 775	10 878	155 443	-218 785	-63 342	48 433	135 298	-205 368	-70 070*
Barn- och utbildningsnämnden	-294 286	70 519	-351 179	-280 660	-13 626	40 564	-227 300	-186 736	93 924	41 249	-207 815	-166 566
Socialnämnden	-329 408	49 226	-358 613	-309 387	-20 021	36 764	-261 553	-224 789	84 598	37 793	-238 837	-201 044*
Kultur- och fritidsnämnden	-28 505	3 601	-32 106	-28 505	0	2 814	-21 912	-19 098	9 407	2 582	-21 354	-18 772
Räddningsnämnden	-19 009	2 525	-21 290	-18 765	-244	2 465	-15 088	-12 623	6 142	1 487	-13 151	-11 664*
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-8 069	12 835	-19 025	-6 190	-1 879	7 953	-12 297	-4 344	1 846	12 707	-14 467	-1 760
Nämndernas nettokostnader	-785 239	368 902	-1 129 079	-760 177	-25 062	246 033	-760 034	-514 001	246 176	231 122	-703 998	-472 876
Finansförvaltningen	-10 371	31 931	-44 171	-12 240	1 869	23 937	-23 414	523	12 763	21 315	-26 772	-5 457
Verksamhetens nettokostnader	-795 610	400 833	-1 173 250	-772 417	-23 193	269 970	-783 448	-513 478	258 939	252 437	-730 770	-478 333
Totalt driftverksamheten		400 833	-1 173 250			269 970	-783 448			252 437	-730 770	
<i>Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen</i>		-179 843	179 843			-133 378	133 382			-120 628	120 628	
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen		220 990	-993 407			136 592	-650 066			131 809	-610 142	

* Jämförelsetal för organisatoriska förändringar kommunstyrelsen till socialnämnden, respektive kommunstyrelsen till miljö- och stadsbyggnadsnämnden är inte omräknat.

Investeringsredovisning

Nämnd / förvaltning	Prognos 202312	Budget netto	Inkomster	Utgifter	Netto	Utfall - budget	Bokslut 202208
Kommunstyrelsen							
Digitala anslagstavlor	-150	-	-	-67	-67	-67	-279
Aktier (nyemission)	-1 294	-1 294	-	-1 294	-1 294	-	-
Service & teknik (skattefinansierade)							
Fastighet Bredsjön	-1 500	-2 042	-	-155	-155	1 887	-466
Bostadsrätter Sälen	-	-	-	-	-	-	2 195
Lokaler övrigt (årliga medel)**	-1 615	-2 500	-	-	-	2 500	-
Energibesparande åtgärder (årliga medel)	-10 000	-10 000	-	-1 338	-1 338	8 662	-92
Lokaler (säkerhetsåtgärder)**	-200	-	-	-162	-162	-162	-
Tingshuset ombyggnad	-5 000	-16 500	-	-3	-3	-	-
Förvaltningshuset Sälen (takutskott o tillgänglighetsanpassning)	-	0	-	-	-	-	-
Industrihus 1, anpassning arkiv	-	-	-	-	-	-	-1 675
Svetsaren, tak	-	-24 161	-	-	-	24 161	-27
Svetsaren, anpassning idrottshall	-	-15 000	-	-	-	15 000	-
Bullsjön camping, stugor	-	-800	-	-	-	800	-
Fastighetsköp Östra Sälen 6:2	-3 112	-3 060	-	-3 112	-3 112	-52	-
Fastighetsköp Sälenhallen	-	-	-	-	-	-	-15 610
Barn- och utbildningslokaler	-470	-	-	-470	-470	-470	-5 315
Förskola Sälen (anpassning Förvaltningshuset)	-760	-591	-	-517	-517	74	-
Socialförvaltningens lokaler (anpassningar)**	-	-	-	-	-	-	-
Lima vårdcentral **	-630	-	-	-347	-347	-	-
Industrihus 1, omb hemtjänstlokaler	-	-	-	-	-	-	-
Lillmons skola, omb daglig verksamhet	-	-	-	-	-	-	-
Fastighet Passaren 9, takbyte	-	-	-	-	-	-	-13
Stadsnätsanslutning kommunalt ägda äldreboende	-2 036	-1 036	-	-546	-546	490	-253
Kultur- & fritidslokaler (simhall)	-110 000	-204 761	-	-56 780	-56 780	147 981	-6 192
Räddningstjänstens lokaler	-4 977	-3 273	-	-4 987	-4 987	-1 714	-30
Gator & trottoarer	-5 000	-5 000	-	-2 684	-2 684	2 316	-1 674
Infart och parkering Ungärde aktivitetspark	-	0	-	-	-	-	-
Gatubelysning	-3 800	-2 000	-	-	-	2 000	-
Gatubelysning Tandö-Bu	-3 200	-4 686	-	-	-	4 686	-
Lekplats Sälen	-2 000	-528	-	-295	-295	233	-12
Staket kommunförrådet	-311	-300	-	-311	-311	-	-
Gator & park (bilar)	-	-	-	-	-	-	-77
Gator & park (snölastare)	-	-	-	-	-	-	-300
Gator & park (grävmaskin)	-	-	-	-	-	-	-985
Gator & park (väghyvel)	-4 865	-4 000	-	-4 865	-4 865	-865	-
Gator & park (leasingfordon)	-2 931	-	-	-1 068	-1 068	-1 068	-
Gator & park (sopmaskin liten)	-	-1 500	-	-	-	-	-
Gator & park (stubbfräs)	-120	-200	-	-120	-120	-	-
Gator & park (sopmaskin stor)	-1 200	-	-	-	-	-	-
Gator & park (sopmaskin sopaggregat)	-	-	-	-	-	-	-
Laddstation tunga fordon (gröna vägen)	-	-	1 031	-1 031	-	-	-
Service & teknik (avgiftsfinansierade)							
Dahlfastigheten - kallförråd	-500	-1 000	-	-1	-1	-	-
Fjärrvärmekulvert till simhallen Malung	-1 340	-1 618	-	-1 340	-1 340	278	-
Närvärmekulvert polisen Sälen **	-300	-	-	-107	-107	-	-
Närvärmekulvert Byvägen Sälen	-1 500	-1 500	-	-279	-279	-	-
Askförvaring Ryhagen	-530	-1 200	-	-230	-230	970	-

Drift- och investeringsredovisning

Nämnd / förvaltning	Prognos 202312	Budget netto	Inkomster	Utgifter	Netto	Utfall - budget	Bokslut 202208
Kommunstyrelsen							
Ställning Mosjön	-85	-	-	-85	-85	-	-
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden							
GPS-utrustning	-161	-400	-	-161	-161	-	-
Barn- och utbildningsnämnden							
Maskiner & inventarier	-	-	-	-	-	-	-46
Socialnämnden							
Larmsystem Skålmogården & Bompabacken	-	-	-	-	-	-	-39
Räddningsnämnden							
Maskiner & inventarier (FIP-bil 1)	-2 000	-2 000	-	-	-	-	-
Maskiner & inventarier (FIP-bil 2))	-2 000	-2 000	-	-	-	-	-
Maskiner & inventarier (BAS 4 - Tankbil Malung)	-	-4 200	-	-	-	-	-
Maskiner & inventarier (utryckningsbil 8060)	-	-300	-	-	-	300	-
Markenheten (fd Skog & mark)							
Skogsmark	-2 000	-2 000	-	-50	-50	1 950	-2 635
Fastighetsreglering	74	-	74	-	-	-	-
Exploateringsmark	-	-	-	-	-	-	328
Årets investeringar	-175 513	-319 450	1 105	-82 405	-81 374	209 890	-33 197