



# Delårsrapport och prognos

## 2020-08-31

*Fastställd av KS 2020-10-20 § 132*

*Godkänt av KF 2020-11-09 § 163*

# Innehåll

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| Förenklad förvaltningsberättelse .....                               | 3  |
| Den kommunala koncernen .....                                        | 3  |
| Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....      | 6  |
| Händelser av väsentlig betydelse .....                               | 8  |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....              | 9  |
| Balanskravsresultat .....                                            | 18 |
| Resultaträkning .....                                                | 19 |
| Balansräkning .....                                                  | 20 |
| Kassaflödesanalys .....                                              | 21 |
| Noter .....                                                          | 22 |
| Investeringsredovisning och prognos .....                            | 31 |
| Kommunens nämnder .....                                              | 32 |
| Kommunstyrelsen .....                                                | 32 |
| Barn- och utbildningsnämnden .....                                   | 35 |
| Socialnämnden .....                                                  | 38 |
| Kultur- och fritidsnämnden .....                                     | 42 |
| Miljö- och byggnadsnämnden .....                                     | 44 |
| Kommunfullmäktige .....                                              | 45 |
| Hjälpmedelsnämnden .....                                             | 45 |
| Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel ..... | 45 |
| Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan .....                     | 45 |

# Förenklad förvaltningsberättelse

## Den kommunala koncernen



*Gagnefsbostäder AB* bedriver förvaltning av egna bostadsfastigheter och lokaler inom Gagnefs kommun

*Gagnefs Teknik AB* har som uppgift att äga, förvalta och utveckla de allmänna Va-anläggningarna samt i samverkan med kommunen utveckla avfallshanteringen. Bolaget är huvudman för den allmänna Va-anläggningen och har därutöver också ansvaret för driften av avfallshanteringen inom Gagnefs kommun.

Samordningsföretaget *Dala Vatten och Avfall AB* ansvarar för driften och administrerar verksamheterna vatten, avlopp och avfallshantering. Dala Vatten och Avfall AB ansvarar även för administrationen av Gagnefs Teknik AB.

Ingen sammanställd redovisning för koncernen presenteras i delårsbokslutet. Däremot presenteras resultatrapporter och översiktlig information om bolagen till och med 2020-08-31.

## Dala Vatten och Avfall AB

|                                                 | Period budget | Period Utfall | Period-avvik | Årsbudget 2020 | Prognos 2020 | Avvik.   |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|--------------|----------|
| <b>Resultaträkning (tkr)</b>                    |               |               |              |                |              |          |
| Verksamhetens intäkter, inkl int poster         | 50 654        | 50 727        | -72          | 75 981         | 75 596       | 385      |
| Verksamhetens kostnader, inkl int poster        | -50 044       | -49 619       | -425         | -75 066        | -74 666      | -400     |
| Kapitalkostnader                                | -460          | -469          | 9            | -690           | -705         | 15       |
| Finansiella poster                              | -150          | -151          | 1            | -225           | -225         | 0        |
| <b>Årsresultat (före bokslutsdispositioner)</b> | <b>0</b>      | <b>488</b>    | <b>-488</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b> |

Samordningsföretaget Dala Vatten och Avfall AB ansvarar för produktion och distribution av vatten- och avloppsverksamheten, för renhållningsverksamheten samt för administrationen av Gagnefs Teknik AB, Leksand Vatten AB, Rättvik Vatten och Avfall AB och Vansbro Teknik AB.

Utfallet i perioden mot budget visar ett mindre överskott, prognosen för helåret är bolaget redovisar ett noll-resultat. Att det inte är någon avvikelse mellan utfall och budget per 2020-12 beror på att resultatet justeras med intäkter mot teknikbolagen.

Intäkterna från drift i teknikbolagen beräknas bli 385 tkr lägre än budgeterat per 2020-12, som en följd av ett 0-resultat.

Personalkostnaderna beräknas understiga budget med 3 100 tkr p. g. a. föräldraledigheter, sjukskrivning och vakanta tjänster. I personalkostnader ingår även obudgeterade retroaktiva pensionskostnader inkl. löneskatt på 3 000 tkr. Övriga kostnader överstiger budget med 2 700 tkr beroende på ökade kostnader för inhyrd personal.

## Gagnefs Teknik AB

|                                                 | Period-<br>budget         | Utfall                   | Period-<br>avvik         | Årsbudget<br>2020         | Prognos<br>2020         | Avvik        |
|-------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Resultaträkning (tkr)</b>                    |                           |                          |                          |                           |                         |              |
| Verksamhetens intäkter, inkl int poster         | 26 947                    | 28 402                   | -1 456                   | 40 420                    | 39 520                  | 900          |
| Verksamhetens kostnader, inkl int poster        | -22 882                   | -22 206                  | -677                     | -34 324                   | -34 274                 | -50          |
| Kapitalkostnader                                | -3 170                    | -3 224                   | -54                      | -4 755                    | -5 005                  | 250          |
| Finansiella poster                              | -933                      | -811                     | -122                     | -1 400                    | -1 250                  | -150         |
| <b>Årsresultat (före bokslutsdispositioner)</b> | <b>-39</b>                | <b>2 162</b>             | <b>-2 200</b>            | <b>-59</b>                | <b>-1 009</b>           | <b>950</b>   |
|                                                 |                           |                          |                          |                           |                         |              |
| <b>Resultat per verksamhet</b>                  | <b>Period-<br/>budget</b> | <b>Period<br/>Utfall</b> | <b>Period-<br/>avvik</b> | <b>Årsbudget<br/>2019</b> | <b>Prognos<br/>2019</b> | <b>Avvik</b> |
| Intäkter VA                                     | 19 380                    | 21 030                   | -1 651                   | 29 070                    | 28 420                  | 650          |
| Kostnader VA                                    | -19 152                   | -17 958                  | -1 194                   | -28 728                   | -27 978                 | -750         |
| <b>Årsresultat (före bokslutsdispositioner)</b> | <b>228</b>                | <b>3 072</b>             | <b>-2 844</b>            | <b>342</b>                | <b>442</b>              | <b>-100</b>  |
| Intäkter Avfall                                 | 7 567                     | 7 372                    | 192                      | 11 350                    | 11 100                  | 250          |
| Kostnader Avfall                                | -7 834                    | -8 282                   | 448                      | 11 751                    | 12 551                  | 800          |
| <b>Årsresultat (före bokslutsdispositioner)</b> | <b>-267</b>               | <b>-910</b>              | <b>643</b>               | <b>-401</b>               | <b>-1 451</b>           | <b>1050</b>  |

Delårsresultatet visar ett resultat som är 2,2 mkr större än budgeterat.

Intäkterna är större per 2020-08 och lägre per 2020-12. Det beror dels på att anläggningstillgångar som inte är periodiserade, de är 2 150 tkr större per 2020-08 och 350 tkr större per 2020-12, och dels på bruksintäkter som är 650 tkr längre 2020-08 och förväntas bli 1 250 tkr lägre per 2020-12. Att bruksintäkterna är lägre än budget beror på 3% taxaökning i utfall och oförändrad taxa i budget.

Verksamhetens kostnader per 2020-08 är 750 tkr lägre än budget vilket beror på periodisering över året. Verksamhetens kostnad per 2020-12 är oförändrad i jämförelse med budget.

Investeringar nedan från 2020

| Objekt                                | Upparbetat   | Budget        |
|---------------------------------------|--------------|---------------|
| Björbo ARV                            | 3 074        | 11 000        |
| Löpande re-investeringar VA           | 1 653        | 9 200         |
| Övrigt                                | 1 411        | 1 887         |
| <b>Summa investeringar 2020-08-31</b> | <b>6 138</b> | <b>22 087</b> |

## Gagnefsbostäder AB

|                                           | Period-<br>budget | Utfall         | Period-<br>avvik | Årsbudget<br>2020 | Prognos<br>2020 | Avvik       |
|-------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| <b>Intäkter</b>                           |                   |                |                  |                   |                 |             |
| Hysesintäkter netto                       | 18 844            | 18 781         | -63              | 28 266            | 28 203          | -63         |
| Övriga intäkter                           | 323               | 585            | 262              | 484               | 746             | 262         |
| <b>Summa Intäkter</b>                     | <b>19 167</b>     | <b>19 366</b>  | <b>199</b>       | <b>28 750</b>     | <b>28 949</b>   | <b>199</b>  |
| <b>Kostnader</b>                          |                   |                |                  |                   |                 |             |
| Fastighetsskötsel                         | -2 428            | -1 998         | 430              | -3 643            | -3 309          | 333         |
| Reparationer                              | -933              | -965           | -32              | -1 400            | -1 432          | -32         |
| Underhållskostnader                       | -2 100            | -2 951         | -851             | -3 150            | -4 001          | -851        |
| Driftskostnader                           | -5 179            | -4 149         | 1 030            | -7 768            | -7 605          | 163         |
| Försäkringar inkl skador inom självrisk   | -710              | -1 398         | -688             | -1 065            | -1 753          | -688        |
| Fastighetsskatt                           | -205              | -205           | 0                | -308              | -308            | 0           |
| Hyses- och kundförluster o övr.riskkostn. | -33               | -3             | 30               | -50               | -20             | 30          |
| Administrationskostnader                  | -2 009            | -1 949         | 60               | -3 014            | -2 954          | 60          |
| <b>Summa Kostnader</b>                    | <b>-13 598</b>    | <b>-13 618</b> | <b>-20</b>       | <b>-20 397</b>    | <b>-21 381</b>  | <b>-984</b> |
| Avskrivningar                             | -2 885            | -2 848         | 37               | -4 328            | -4 291          | 37          |
| Finansiella poster                        | -1 889            | -1 422         | 467              | -2 833            | -2 366          | 467         |
| Avkastningskrav 0,5% av balansomsl.       |                   |                |                  | -1 140            | 0               | 0           |
| <b>Resultat</b>                           | <b>795</b>        | <b>1 478</b>   | <b>683</b>       | <b>52</b>         | <b>911</b>      | <b>-281</b> |

### Investeringar

Nybyggnationen av 12 lägenheter 2018 på Erik Pelles väg har några punkter kvar från slutbesiktningen att genomföra innan det är helt färdigställt. Solceller på två tak är monterade och levererar el till husen och nätet.

Bolagets arbete med att säkra byggbara tomter och detaljplaner som tillåter byggnation av flerfamiljshus fortsätter.

### Resultatutveckling och budgetavvikelser

Utfallet för tiden januari till augusti visar ett överskott på drygt 1 500 tkr, bättre än budget. Det beror i huvudsak på färre timmar av fastighetsskötsel, lägre uppvärmningskostnader med fin sommarperiod och lågt ränteläge.

För helåret 2020 är prognosen ett överskott på 911 tkr. För Gagnefsbostäder har året varit ett vanligt år med fokus på förvaltning. Omständigheterna med Corona har i huvudsak inneburit mindre förändringar i rutiner och kundkontakter men inte påverkat verksamheten i någon större omfattning. Tyvärr har inte vattenskadorna uteblivit utan även i år har vi haft en del som påverkar den ekonomiska situationen. Vi har även utfört mer underhåll men istället har räntorna fortsatt vara lägre än budgeterat och fastighetsskötseln har inte krävt de timmar vi förväntat oss. Kommande period under året fortsätter med samma fokus på förvaltning.

### Finansiellt läge

Under år 2020 har bolaget amorterat 5 mnkr för att minska lånestocken. Den totala låneskulden uppgår till 184 mnkr. Ränteläget är fortsatt mycket gynnsamt med sjunkande kapitalkostnader för bolaget.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Finansiella Mål

| Finansiella delmål 2020                                                           | 2020 | Utfall delår                | Prognos helår | Måloppfyllelse | Utfall delår 2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|---------------|----------------|-------------------|
| Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter         | >2,0 | 11,06%                      | 4,65%         | Ja             | 7,61%             |
| Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut. | <60  | 49,9                        | 49,9          | Ja             | 51,0              |
| Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut.               | >20% | Mäts endast i årsbokslutet. |               |                |                   |

Målet om koncernsoliditet kan endast följas upp i helårsbokslutet.

Kommunens överskottsmål om 2 % är med råge uppfyllt i delårsbokslutet. Prognosen för helår visar ett överskott på 4,65% vilket med god marginal uppfyller det finansiella målet.

Kommunkoncernens låneskuld per invånare uppfyller målet. Skulden per invånare har minskat något jämfört med delårsbokslutet 2019 vilket är en följd av amortering samtidigt som invånarantalet ökar.

### Övergripande kommentarer utfall och prognos

| Verksamhet                   | Periodbudget  | Utfall        | Period-<br>avvikelse | Årsbudget     | Prognos       | Avvikelse     | Förändr<br>prognos |
|------------------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
| Finansförvaltningen          | 428 534       | 441 956       | 13 422               | 640 504       | 657 088       | 16 584        | 10 400             |
| Kommunstyrelsen              | -64 557       | -57 481       | 7 076                | -96 357       | -101 523      | -5 165        | 869                |
| Barn- och utbildningsnämnden | -176 621      | -171 960      | 4 661                | -277 281      | -274 343      | 2 938         | 1 941              |
| Socialnämnden                | -151 056      | -150 107      | 949                  | -226 233      | -228 966      | -2 733        | 5 545              |
| Kultur- och fritidsnämnden   | -11 153       | -10 281       | 872                  | -16 659       | -16 659       | 0             | 0                  |
| Miljö- och byggnadsnämnden   | -2 610        | -2 115        | 496                  | -3 915        | -3 455        | 459           | 337                |
| Kommunfullmäktige            | -1 609        | -1 287        | 322                  | -2 413        | -2 004        | 409           | 409                |
| <b>Summa</b>                 | <b>20 928</b> | <b>48 726</b> | <b>27 798</b>        | <b>17 646</b> | <b>30 138</b> | <b>12 493</b> | <b>19 501</b>      |

Coronapandemin påverkar både periodens resultat och prognosen för helåret. De ekonomiska effekterna är främst positiva tack vare att kommunen fått utökade generella statsbidrag. Dessutom har kommunen återsökt de extra kostnader som vård- och omsorgsverksamheten haft till och med augusti månad. Därutöver har kommunen fått ersättning för samtliga sjuklönekostnader under perioden april-juli. Det innebär att kommunens extra kostnader som orsakats av pandemin i huvudsak har ersatts av staten.

Utfallet efter åtta månader visar ett överskott på 48,7 mnkr vilket är 27,8 mnkr bättre än budget. Prognosen för kommunen som helhet visar på ett överskott på 30,1 mnkr vilket är 12,5 mnkr bättre än budget. Nämnderna prognostiserar tillsammans ett underskott på 4,1 mnkr samtidigt som finansförvaltningen förväntas få ett överskott på 16,6 mnkr.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott på 5,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på Räddningstjänsten Dala Mitt (-1,2 mnkr) samt den tekniska verksamheten (-3,2 mnkr). Inom den tekniska verksamheten beror det prognostiserade underskottet främst på kostnader för att åtgärda problem med inomhusmiljön på Solgårdens särskilda boende. Dessa åtgärder är obudgeterade.

Socialnämndens prognos visar ett underskott på 2,7 mnkr. Äldreomsorgen beräknas hålla sin budget mycket tack vare de statliga bidragen. Individ- och familjeomsorgen prognostiserar underskott främst inom insatser för barn och unga. Även det ekonomiska biståndet prognostiseras att överskrida budget.

Övriga nämnden prognostiserar överskott eller inga avvikelser

Nämndernas totala prognostiserade underskott på 4,1 mnkr motsvarar 0,7 % av nämndernas totala budget.

## Finansförvaltningen

| Konto                       | Periodbudget   | Utfall         | Period-<br>avvikelse | Årsbudget      | Prognos        | Avvikelse     | Förändr<br>prognos |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|---------------|--------------------|
| Skatter och utjämning       | 431 678        | 440 740        | 9 062                | 647 519        | 661 607        | 14 088        | 6 827              |
| Pensions och personalkostn. | -7 050         | -4 580         | 2 470                | -10 575        | -10 218        | 357           | 3 643              |
| Kalkylerad internränta      | 4 597          | 4 597          | 0                    | 4 597          | 4 597          | 0             | 0                  |
| Finansiellt netto           | -691           | 1 199          | 1 890                | -1 037         | 1 102          | 2 139         | -70                |
| Momsbidrag                  | 0              | 0              |                      | 0              | 0              | 0             | 0                  |
| Intäkt jämförelsestörande   | 0              | 0              |                      | 0              | 0              | 0             | 0                  |
| <b>Summa</b>                | <b>428 534</b> | <b>441 956</b> | <b>13 422</b>        | <b>640 504</b> | <b>657 088</b> | <b>16 584</b> | <b>10 400</b>      |

Coronapandemin och dess effekter på ekonomin gör att finansförvaltningens prognos för helåret har förändrats väsentligt jämfört med vårens prognoser. Under våren prognostiserades stora bortfall av skatteintäkter till följd av den mycket djupa lågkonjunkturen som uppstod i samband med att konsumtionen minskade kraftigt till följd av pandemin. Samtidigt har regering gett mycket stora extra statsbidrag till kommunerna.

Efter sommaren har skatteprognosen förbättrats rejält. Tack vare ett högt nyttjande av permitteringsstöden som infördes i våras har företag kunnat permittera personal istället för att varsla om uppsägning vilket innebär att även om antalet arbetade timmar är lågt så påverkas inte skatteunderlaget i samma omfattning.

Enligt SKRs senaste skatteprognos kommer kommunens skatteintäkter att minska med 4,1 mnkr under 2020 samtidigt som de extra tillskotten uppgår till 18,7 mnkr.

Det fortsatt mycket osäkra läget i den globala ekonomin gör att prognosen bedöms vara mer osäker än vanligt.

## Pensioner

En ny pensionsskultsberäkning har gjorts i delårsbokslutet. Ansvarsförbindelser har sjunkit enligt åtagandet. I och med att kommunen fortlöpande betalar in för / har försäkrat de uppkomna pensionsåtagandena så har inte kommunen några större avsättningar för pensioner inom balansräkningen.

## Riskhantering

| Riskhantering                               | Policy | Utfall 2020-08 | Utfall 2019-08 | Utfall 2019  |
|---------------------------------------------|--------|----------------|----------------|--------------|
| Typ av risk                                 |        |                |                |              |
| Ränterisk, genomsnittlig räntebindningstid  | 1-5 år | 2,55 år        | 1,85 år        | 1,83 år      |
| Finansieringsrisk, genomsnittlig kredittid  | 1-5 år | 2,55 år        | 1,89 år        | 1,83 år      |
| Koncentrationsrisk, max av tot långfr.skuld | 20 %   | Inom policyn   | Inom policyn   | Inom policyn |
| Valutarisk                                  | 0 %    | Inom policyn   | Inom policyn   | Inom policyn |

## Händelser av väsentlig betydelse

---

### Viktiga händelser under året

Pandemiarbete/covid 19 har präglat kommunens verksamhet sedan mars månad. En lång rad utvecklingsprojekt och aktiviteter har fått läggas på is då resurserna har fått lov att koncentreras till arbete kring pandemin. Dock kan följande lyftas fram i flödet av viktiga och intressanta händelser under året:

- Fortsatt stort intresse för bostadsbyggande i vår kommun. Produktion av i första läget 16 lgh pågår i Brf Skogsparken i Djurås. Exploateringen av gamla tekniska förrådsområdet i Djurås med ca 50 hyreslägenheter påbörjas under året.
- Arbete har påbörjats med att utveckla området Stortäppa i Djurås för företagsetableringar
- Arbetet med Översiktsplan för Gagnefs kommun har gått in i ett mer intensivt skede. Bland annat har överläggningar med den politiska styrgruppen hållits vad gäller strategiska vägvalsfrågor.
- Arbete har påbörjats med att utveckla företagsklimatet med utgångspunkt från konceptet Tillväxt och Tillsyn.
- Beslut har tagits om genomförande i egen regi av investeringen i äldreboende för personer med demenssjukdom.
- Beslut har tagits om ett partneringsprojekt vad gäller investeringar i skollokaler i Djuråsskolan, Kyrkskolan i Gagnef och Bäsna skola.
- Utredning pågår om kontorslokaler rörande kommunkontoret i Djurås med kringliggande lokaler.
- Styrdokument för riskhantering/-beredskap har tagits fram och kommunens Pandemiplan har reviderats.
- En särskild sommargåva – ett presentkort om 250 kr togs fram till samtliga medarbetare som uppskattning för det fina arbete som utförts i pandemins kölvatten.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

## Sammanfattning

Coronapandemin har präglat det första halvåret kraftigt. Nämnderna har gjort en bedömning i vilken omfattning kommunfullmäktiges mål kommer uppnås vid årsskiftet. Resultatet visas i efterföljande tabeller.

Invånar- och brukarperspektivet präglas av gemensamma insatser kring trygghet, tillgänglighet, att kunna leva ett självständigt liv samt att få goda förutsättningar för lärandet i livets alla skeden. Uppföljningen av indikatorer visar att kommunen kännetecknas av en hög trygghet men behöver intensifiera arbete kring tillgänglighet. En del indikatorer följs inte upp vid delåret och det är svårt att ge en någorlunda tillförlitlig prognos för helåret.

Medarbetarperspektivet mäts med 6 indikatorer varav hälften anses vara uppfyllda och 50 procent delvis uppfyllda.

Det ekonomiska utfallet och förväntat läge vid årsskiftet visar en positiv avvikelse mot budget i sin helhet. Uppföljningen med fokus på budgetföljksamheten av kommunens nämnder visar däremot en negativ avvikelse. I samband med varje prognostillfälle föreslår nämnderna åtgärder för att nå en budget i balans. Vikten av att fokusera på att hålla budgetramarna förtydligas numera i rutinbeskrivningar.

Efter 8 månader 2020 har kommunen klarat pandemin bra men har en del utmaningar att klara av med tanke på utvecklingsperspektivet. Indikatorer kopplat till hållbarhet visar övervägande ett positivt utfall. Företagsklimatets ranking har kort efter stängning för delårsrapporten publicerats och pekar på utvecklingsområden i samverkan med kommunens näringsliv. Projektet "tillväxt och tillsyn" har startats som kan bidra till att förbättra företagarnas bedömning kring samarbete med kommunen.

### Fullmäktiges Övergripande mål: I Gagnefs kommun kan man bo, leva och verka tryggt och säkert dygnets alla timmar – överallt.

| Nämndens uppfyllande mål                               | Indikatorer                                     | Utfall delår | Prognos helår | Mål  | Mätare                                                                               | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|---------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I Gagnefs kommun känner invånarna sig trygga. (KS)     | Trygghet utomhus                                | 78,7 %       | 78,7 %        | 80 % |  | Gagnefs kommun deltog i SCB:s stora medborgarundersökning 2019. I slutet av augusti blev 800 kommuninvånare slumpmässigt utvalda att medverka i undersökningen. Resultatet visar att 71% av de svarande ger tryggheten höga betyg. 23% ger säkerheten mellanbetyg. Fördelningen av betygssättningen kan inte utläsas av undersökningens sammanställning. |
| I Gagnefs kommun anordnas trygghetsvandringar. (KS)    | Antal genomförda trygghetsvandringar            | 0            | 0             | 3    |  | Kommunens BRÅ-samordnare organiserar trygghetsvandringar. Initiativtagare är kommunens medborgare. Intresset lågt. Mer fokus på grannsamverkan.                                                                                                                                                                                                          |
| Gagnefs kommun har lägsta brottslighet i Dalarna. (KS) | Antal anmälda brott jämförelse med Dalakommuner | 1            | 1             | 1    |  | Gagnefs kommun har lägsta antalet anmälda brott i länet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Nämndens uppfyllande mål                                                                                       | Indikatorer                       | Utfall delår | Prognos helår | Mål  | Mätare                                                                             | Kommentar                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Barn och elever skall uppleva att förskolan och skolan är en trygg plats där man kan utvecklas och växa. (BUN) | Elevenkät, trygghet i skolan år 5 |              | 98 %          | 98 % |  | Skolinspektionens elevenkät. Genomförs vartannat år. Ännu inte genomförd. |
|                                                                                                                | Elevenkät, trygghet i skolan år 9 |              | 90 %          | 90 % |  | Skolinspektionens elevenkät. Genomförs vartannat år. Ännu inte genomförd. |

**Fullmäktiges Övergripande mål: I Gagnefs kommun lever invånarna ett oberoende och självständigt liv där individens egna resurser tas till vara. Stöd, vård och omsorg ges utifrån den enskildes behov.**

| Nämndens uppfyllande mål                                                                                                                                            | Indikatorer                  | Utfall delår | Prognos helår | Mål  | Mätare                                                                             | Kommentar                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|---------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Undervisningen i förskola och grundskola ska ge alla barn och elever förutsättningar att kunna gå vidare till studier på gymnasium och högskola eller arbete. (BUN) | Andel antagna till gymnasiet | 86 %         | 86 %          | 96 % |  | Egen statistik från kommunens studie- och yrkesvägledare i augusti visar att 86% är behöriga till yrkesprogram. Läsåret 19/20 har vi haft många elever i år 9 Mockfjärd som inte är behöriga till gymnasiet. |

**Fullmäktiges Övergripande mål: Gagnefs kommun är öppen, tillgänglig och jämlik där det är enkelt att ta del av kommunens tjänster.**

| Nämndens uppfyllande mål                                           | Indikatorer                                            | Utfall delår | Prognos helår | Mål  | Mätare                                                                               | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kommunen ökar andelen av de vanligaste e-tjänster i kommuner. (KS) | Vanliga e-tjänster i kommuner                          | 12           | 16            | 19   |  | I samband med byte av digitala lärplattform planeras ytterligare E-tjänster vara på plats under 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Kommunens personal är lätt tillgänglig för invånarna. (KS)         | Kontakt med tjänstemän eller annan personal i kommunen | 48 %         | 48 %          | 80 % |  | Endast 32% ger kommunen höga betyg med tanke på att lätt kunna komma i kontakt med kommunens personal. Av de 47% som är "mellan"-nöjda kommer det inte fram om merparten ligger på den övre gränsen eller på svarsnivå 5 och 6. Kommunens ambition i frågan ligger högre än resultatet för 2019 visar. Åtgärder behöver vidtas för att förbättra invånarnas bedömning. |

| Nämndens uppfyllande mål                                                                                                                     | Indikatorer                                                                                                       | Utfall delår | Prognos helår | Mål                       | Mätare                                                                                | Kommentar                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gagnefs kommuns verksamheter kännetecknas av hög nöjdhet inom bemötande och tillgänglighet. (KS)                                             | Bemötande och tillgänglighet                                                                                      | 50 %         | 50 %          | 80 %                      |    | Kommunens verksamheter behöver förbättra nöjdheten inom bemötande och tillgänglighet. Ambition i frågan ligger högre än resultatet från 2019 visar.  |
| Plats i förskola eller familjedaghem skall erbjudas nära hemmet och inom tre månader. (BUN)                                                  | Månadsstatistik plats på förskola                                                                                 | 100 %        | 100 %         | 100 %                     |    | Alla har erbjudits plats inom 3 månader, förutom 2 barn i Dala-Floda som fick vänta i drygt 4 månader. Några enstaka har inte erbjudits nära hemmet. |
| Socialnämnden förbättrar nyttan för medborgaren utifrån det ansvar och uppdrag verksamheten har. (Soc)                                       | Brukarundersökning LSS: "Får du bestämma saker som är viktiga för dig?"                                           | Inget utfall |               | 72 %                      |    |                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                              | Brukarundersökning IFO/ ekonomiskt bistånd: "Hur nöjd är du sammantaget med det stöd du får från socialtjänsten?" |              |               | 78 %                      |    | Deltar ej i undersökningen i år.                                                                                                                     |
|                                                                                                                                              | Brukarundersökning hemtjänst: "Hur nöjd är du sammantaget med hemtjänsten?"                                       |              |               | 94 %                      |  | Redovisas på helår                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                              | Brukarundersökning äldreboende: Hur nöjd är du sammantaget med äldreboendet?"                                     |              |               | 88 %                      |  | Redovisas på helår                                                                                                                                   |
| Användare av Kultur- och fritidsnämndens tjänster upplever att det är enkelt att få relevant och tydlig information om verksamheterna. (KoF) | Webbundersökning på bibliotekets hemsida (pop-up)                                                                 |              |               | Under-sökning har gjorts. |  | Redovisas på helår                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                              | Digital enkät                                                                                                     |              |               | Under-sökning har gjorts. |  | Redovisas på helår                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                              | Hur många som nåtts av inlägg i sociala medier, fritidsgård                                                       |              |               | Under-sökning har gjorts. |  | Redovisas på helår                                                                                                                                   |

**Fullmäktiges Övergripande mål: I Gagnefs kommun är förutsättningarna goda för lärande i livets alla skeden.**

| Nämndens uppfyllande mål                                                                                               | Indikatorer                                                                          | Utfall delår | Prognos helår | Mål    | Mätare                                                                               | Kommentar                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Förskola och skola skall utforma en lärmiljö där alla barn och elever stimuleras och utvecklas.                        | <b>Elevenkät lärmiljö stimulerar till utveckling</b>                                 |              |               | 75 %   |    | Ännu inte gjord för 2020.                                                                                                                                          |
| Meritvärdet i åk 9 ska öka                                                                                             | <b>Meritvärde år 9</b>                                                               | 226          | 226           | 230    |    | Egen statistik Schoolsoft visar ett meritvärde på 226. För Djurås är meritvärdet 232 och för Mockfjärd är meritvärdet 216.                                         |
| Kultur- och fritidsnämndens verksamheter bidrar till bildning och delaktighet genom att främja det informella lärandet | <b>Utlån alla medier</b>                                                             | 38 135       | 57 200        | 63 000 |    | Färre utlån på grund av Corona-pandemin. Mål endast för helår.                                                                                                     |
|                                                                                                                        | <b>Antal aktiviteter på fritidsgårdarna som planerats och genomförts av ungdomar</b> | 2            |               |        |  | Mål är inte fastställt ännu p g a omorganisation. Corona-pandemin har haft till följd att planerade arrangemang inte kunnat genomföras på samma sätt som tidigare. |

**Fullmäktiges Övergripande mål: I Gagnefs kommun samverkar medarbetarna över förvaltningsgränserna och känner arbetsglädje och delaktighet.**

| Nämndens uppfyllande mål                                                                              | Indikatorer           | Utfall delår | Prognos helår | Mål | Mätare                                                                                | Kommentar                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|---------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Gagnefs kommuns medarbetare är delaktiga och trivs på sina arbetsplatser                              | <b>HME Motivation</b> | 78           | 78            | 80  |  | HME Motivationsindex, alla kommuner 2019; 79 (Källa: Kolada) |
| Gagnefs kommuns ledarskap präglas av tillit, samverkan och delaktighet.                               | <b>HME Ledarskap</b>  | 84           | 84            | 83  |  | HME Ledarskapsindex, alla kommuner 2019; 78 (Källa: Kolada)  |
| Gagnefs kommuns medarbetare är väl insatta i verksamhetens mål och förväntningar på medarbetarskapet. | <b>HME Styrning</b>   | 76           | 76            | 78  |  | HME Styrningsindex, alla kommuner 2019; 78 (Källa: Kolada)   |

| Nämndens uppfyllande mål                                                                   | Indikatorer                                              | Utfall delår | Prognos helår | Mål    | Mätare                                                                               | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gagnefs kommuns förvaltningar arbetar långsiktigt och strategiskt med kompetensförsörjning | <b>Andel förvaltningar med kompetensförsörjningsplan</b> | 20 %         | 50 %          | 50 %   |   | Socialförvaltningen samt barn- och utbildningsförvaltningen har under året arbetat med kompetensförsörjningsplaner och dessa förväntas vara klara innan årets slut.                                                                                                                                           |
| Gagnefs kommun ökar andelen heltidsanställningar                                           | <b>Andel heltidsanställningar</b>                        | 64,2 %       | 64,8 %        | 65,2 % |   | Andelen heltidsanställningar ökar i försiktig takt, dock ser det vid augusti månads utgång som att ökningen av andelen heltidsanställda kommer att vara lägre än 1 %.<br><br>Källa Kolada: Genomsnitt för kommuner 2019 är 69% och avser då även tidsbegränsat anställda. Gagnefs jämförelsesiffra är då 54%. |
| I Gagnefs kommuns verksamheter möjliggörs ett förlängt arbetsliv.                          | <b>Genomsnittlig ålder vid pensionsavgång</b>            | 64,5         | 64,5          | 64,5   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

**Fullmäktiges Övergripande mål: I Gagnefs kommun bedrivs verksamheterna ansvarsfullt och kostnadseffektivt.**

| Nämndens uppfyllande mål                                                                         | Indikatorer                                                                                                   | Utfall delår | Prognos helår | Mål                      | Mätare                                                                                | Kommentar                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| I Gagnefs kommun bedrivs verksamheten ansvarsfullt.                                              | <b>Budgetföljsamheten</b>                                                                                     | 3,5 %        | - 0,7 %       | Ingen negativ avvikelse. |  |                                      |
| Kostnaden per barn i förskolan skall reduceras till genomsnittet i jämförbar kommungrupp.        | <b>Kostnaden per barn i förskolan</b>                                                                         |              |               |                          |  | Mätningarna görs i oktober varje år. |
|                                                                                                  | <b>Kostnad per barn i förskolan jämförelsekommungrupp</b>                                                     |              |               |                          |  | Mätning görs i oktober varje år.     |
| Socialnämnden förbättrar nyttan för medborgaren utifrån det ansvar och uppdrag verksamheten har. | <b>IFO: Minska kostnaderna för externa köp gällande öppenvårdsinsatser med 5 % (2018 utfall 1 200 000 kr)</b> | 215 000 kr   |               | 815 000 kr               |  |                                      |

| Nämndens uppfyllande mål                                                              | Indikatorer                                                                             | Utfall delår | Prognos helår | Mål   | Mätare                                                                               | Kommentar |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                                                                       | LSS och Socialpsykiatri: Alla brukare ska ha en digital och giltig genomförandeplan.    | 80 %         | 100 %         | 100 % |   |           |
|                                                                                       | IFO: Klienter med försörjningsstöd som har aktivitet som beslut, ska öka.               | 29 st        | 29 st         | 15 st |   |           |
|                                                                                       | Arbete och utveckling: Antal personer ut i egen försörjning ska öka.                    | 6 st         |               | 30 st |   |           |
|                                                                                       | Hemtjänst: Utifrån nytt arbetssätt (PUA) ska den planerade belägningsgraden minst vara: | 81,5         |               | 85    |   |           |
|                                                                                       | Utifrån nytt arbetssätt (PUA) ska den planerade belägningsgraden minst vara:            | Ej uppfyllt. |               | 75 %  |   |           |
| Kultur- och fritidsnämnden har god kontroll över föreningarnas kommande bidragsbehov. | En årlig plan för föreningarnas investeringsbehov finns upprättad.                      | Ja           | Ja            | Ja    |  |           |

**Fullmäktiges övergripande mål: I Gagnefs kommun finns trivsamt boende för alla generationer i attraktiva miljöer.**

| Nämndens uppfyllande mål                                                                                                                                                                                                                                                     | Indikatorer                                | Utfall delår | Prognos helår | Mål   | Mätare                                                                                | Kommentar                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|---------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kultur- och fritidsnämndens verksamheter bidrar till att göra livet värt att leva i hela kommunen. Vi stöder föreningslivet som erbjuder kultur-, idrotts- och fritidsaktiviteter. Det bidrar till att kommunen kan erbjuda attraktiva miljöer att bo i, verka i och besöka. | Antal beviljade arrangemangsbidrag, kultur |              |               |       |  | Redovisas på helår                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                              | Antal bokade halltimmar                    | 2 002        | 3 800         | 4 000 |  | Antalet halltimmar våren -20 har påverkat av pågående Coronapandemin. Föreningar har hållit fler aktiviteter utomhus än tidigare år. |

|  |                                                       |        |        |        |                                                                                     |                                                                                                              |
|--|-------------------------------------------------------|--------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Antal redovisade LOK-stödstimmar (deltagartillfällen) |        |        |        |  | Redovisas på helår                                                                                           |
|  | Antal beviljade spontanidrottsbidrag                  |        |        |        |  | Redovisas på helår                                                                                           |
|  | Besöksstatistik, bibliotek (Djurås och Mockfjärd)     | 34 325 | 51 500 | 61 000 |  | Corona-pandemin har lett till minskat antal besök på biblioteken. Målet för 2020 förväntas inte uppnås helt. |
|  | Besöksstatistik, fritidsgårdar (alla)                 | 2 271  | 4 000  | 4 000  |  | Helårsmålet förväntas uppnås helt eller i det närmaste.                                                      |

**Fullmäktiges övergripande mål: I Gagnefs kommun uppmuntras nytänkande, entreprenörskap och främjas allas möjlighet till arbete och meningsfull sysselsättning.**

| Nämndens uppfyllande mål                                                                                           | Indikatorer                                                                                                                | Utfall delår | Prognos helår | Mål            | Mätare                                                                               | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I Gagnefs kommun uppmuntras entreprenörskap.                                                                       | Nettoökning företag i kommunen                                                                                             | 54           | 60            | Positiv utfall |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Samverkan mellan skola och arbetsliv skall utvecklas och fördjupas. Arbetet med Ung företagsamhet skall uppmuntras | Samverkan med Ung Företagsamhet                                                                                            |              |               |                |  | Gratis läromedel till alla grundskolor utdelat. Skolorna redogör att läromedlet används på skolorna. Infoblad har sammanställts i samråd med Företagarna, Näringslivssekreterare och UF till skolorna med info om hur vi kan samverka mer.                                                                                                                                                         |
| Socialnämnden förbättrar nyttan för medborgaren utifrån det ansvar och uppdrag verksamheten har.                   | En sammanhållen och hållbar socialtjänst: Skapa en strategi och en årlig aktivitetsplan där föreslagna åtgärder genomförs. | Mäts ej i år |               |                |  | Då man tittat på strategifrågan i en övergripande kommunal strategi har beslutats att en gemensam strategi för alla förvaltningar ska skapas för att tydliggöra ambitionsnivå och hur kommunen ska möta framtidens utmaningar. Även socialförvaltningens strategi kommer att ingå här och det innebär att denna indikator inte kommer att mätas 2020 utan en gemensam strategi ska vara klar 2021. |

**Fullmäktiges övergripande mål: Gagnefs kommun är en professionell samarbets- och samverkanspartner som ser möjligheter före hinder.**

| Nämndens uppfyllande mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Indikatorer                                                           | Utfall delår | Prognos helår | Mål | Mätare                                                                             | Kommentar                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Gagnefs kommun förbättrar kommunikationen med de lokala företagen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Företagsklimat - kommunens service</b>                             | 0            | 231           | 230 |  |                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Företagsklimat - kommunpolitikernas attityder till företagande</b> | 0            | 188           | 205 |  |                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Företagsklimat - tjänstemäns attityder till företagande</b>        | 0            | 216           | 168 |  |                                                                                |
| Genom samarbete inom Gysam minska kostnaderna för nationella gymnasieprogram i paritet med riksprislistan.                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Minska kostnaderna för gymnasiet</b>                               | -3,5 %       |               |     |  | Minskat med -0,2% 2019. -3,5 2020. Dialog pågår i Gysam för 2021, ej klart än. |
| Alla som kontakter kultur- och fritidsnämndens verksamheter upplever att de får ett lyhört, respektfullt, kompetent och professionellt bemötande. När uppdraget inte går att lösa inom förvaltningen lotsar vi vidare till lämplig instans. Vi är också aktiva i regionala samarbeten och ser till att Gagnefs kommun tar position som viktig medspelare även utanför kommunen. | <b>Digital enkätundersökning</b>                                      |              |               |     |  | Redovisas på helår.                                                            |

**Fullmäktiges övergripande mål: Gagnef är en ekologiskt hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänlig.**

| Nämndens uppfyllande mål                                                                        | Indikatorer                                               | Utfall delår | Prognos helår | Mål  | Mätare                                                                               | Kommentar                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------|---------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gagnefs kommun har en alltmer fossiloberoende fordonsflotta och säkerställa hållbar konsumtion. | <b>Andel fordon som kan drivas av förnybara drivmedel</b> | 100 %        | 100 %         | 35 % |  | <b>17 Bensinbilar:</b> drivs på bensin som innehåller förnybar inblandning. <b>54 Dieselbilar:</b> drivs på diesel som innehåller förnybar inblandning. <b>10 Elhybrider:</b> drivs till ca 50 % på el och |

| Nämndens uppfyllande mål                                                             | Indikatorer                                                  | Utfall delår | Prognos helår | Mål  | Mätare                                                                               | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------|---------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                      |                                                              |              |               |      |                                                                                      | 50 % på bensin. <b>Slutsatsen:</b> andelen fordon som kan drivas av förnybara drivmedel ligger i princip på 100%. Kommunen har fått besked att en leverantör kommer att kunna erbjuda stationstankning av HVO100 i Djurås (i bästa fall redan i höst) vilket gör att kommunen kommer att komma ett steg längre på att nå en "alltmer fossil oberoende fordonsflotta". |
|                                                                                      | Inköp av ekologiska och/ eller dalaproducerade livsmedel     | 35,4 %       | 35 %          | 60 % |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Förskola och skola skall utveckla och fördjupa arbetet kring miljö och klimatfrågor. | Minska matsvinn                                              |              |               |      |    | Sep 2020: Mätningarna har inte kommit igång än.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Kommunen har utvecklat sitt hållbarhetsområde inom ekologisk hållbarhet.             | Placering i "Aktuell hållbarhets"- miljöranking för kommuner | 218          | 218           | 226  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## Balanskravsresultat

Kommunen ska i delåret presentera en balanskravsutredning. Kommunens balanskravsresultat, som enligt kommunallagen ska vara positivt varje år, ska justeras med realisationsvinster och vissa realisationsförluster. Utredningen visar på ett positivt resultat på 48,6 mnkr som sjunker till 30,0 mnkr i helårsprognosen.

| Balanskravsutredning (tkr)                                         | Utfall<br>2020-08 | Prognos<br>2020 | Utfall<br>2019-08 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Årets resultat</b>                                              | <b>48 727</b>     | <b>30 138</b>   | <b>32 195</b>     |
| - reducering av samtliga realisationsvinster                       | -147              | -147            | -674              |
| + justering för realisationssvinster enligt undantagsmöjlighet     | 0                 | 0               | 0                 |
| + justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet    | 0                 | 0               | 0                 |
| + orealiserade förluster i värdepapper                             | 0                 | 0               | 0                 |
| + justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper | 0                 | 0               | 0                 |
| <b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>                 | <b>48 580</b>     | <b>29 991</b>   | <b>31 521</b>     |
| - reservering av medel till resultatutjämningsreserv               | 0                 | 0               | 0                 |
| + användning av medel från resultatutjämningsreserv                | 0                 | 0               | 0                 |
| <b>Balanskravsresultat</b>                                         | <b>48 580</b>     | <b>29 991</b>   | <b>31 521</b>     |

I och med det prognostiserade resultatet kommer det sannolikt inte vara aktuellt att använda medel från resultatutjämningsreserven för att kommunen ska uppnå ett nollresultat. Det är dessutom osannolikt att kommunen skulle få ett negativt balanskravsresultat för året med därpå följande krav på resultatåterställning under de kommande åren.

# Resultaträkning

|                                          |       | Kommunen          |                 |                 |                 |                 |                 |
|------------------------------------------|-------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Resultaträkning (tkr)                    | Not   | Budget            | Utfall          | Utfall          | Budget          | Prognos         | Utfall          |
|                                          |       | 2020-08           | 2020-08         | 2019-08         | 2020-12         | 2020-12         | 2019-12         |
|                                          |       | januari - augusti |                 |                 | helår           |                 |                 |
| Verksamhetens intäkter                   | 2, 26 | 42 945            | 64 953          | 58 560          | 64 418          | 79 008          | 87 967          |
| Verksamhetens kostnader                  | 3     | -435 319          | -441 762        | -435 206        | -666 727        | -686 070        | -679 785        |
| Avskrivningar                            | 4     | -17 667           | -16 376         | -15 477         | -26 500         | -25 499         | -23 812         |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      |       | <b>-410 040</b>   | <b>-393 185</b> | <b>-392 123</b> | <b>-628 809</b> | <b>-632 561</b> | <b>-615 630</b> |
| Skatteintäkter                           | 5     | 323 323           | 319 837         | 319 817         | 484 987         | 480 865         | 480 044         |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 6     | 108 354           | 120 903         | 102 972         | 162 532         | 180 742         | 153 899         |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |       | <b>21 638</b>     | <b>47 555</b>   | <b>30 666</b>   | <b>18 710</b>   | <b>29 046</b>   | <b>18 313</b>   |
| Finansiella intäkter                     | 7     | 3 157             | 3 354           | 3 967           | 4 735           | 4 454           | 5 012           |
| Finansiella kostnader                    | 8     | -3 848            | -2 182          | -2 438          | -5 772          | -3 362          | -3 629          |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |       | <b>20 946</b>     | <b>48 727</b>   | <b>32 195</b>   | <b>17 673</b>   | <b>30 138</b>   | <b>19 696</b>   |
| Extraordinära poster (netto)             |       | 0                 | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Skatt                                    |       | 0                 | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Uppskjuten skatt                         |       | 0                 | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| <b>Delårets resultat</b>                 | 9     | <b>20 946</b>     | <b>48 727</b>   | <b>32 195</b>   | <b>17 673</b>   | <b>30 138</b>   | <b>19 696</b>   |

# Balansräkning

| Balansräkning(tkr)                                                                    | Not | Kommunen        |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|-----------------|
|                                                                                       |     | Utfall          | Utfall          |
|                                                                                       |     | 2020-08         | 2019-12         |
| <b>TILLGÅNGAR</b>                                                                     |     |                 |                 |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                                                          |     |                 |                 |
| Immateriella anläggningstillgångar                                                    | 10  | 1 761           | 2 033           |
| Materiella anläggningstillgångar                                                      |     |                 |                 |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar                                             | 11  | 421 356         | 419 865         |
| Pågående arbete                                                                       | 11  | 5 259           | 3 203           |
| Maskiner och inventarier                                                              | 12  | 26 086          | 25 523          |
| Övriga materiella anläggningstillgångar                                               | 13  | 1 326           | 1 312           |
| Finansiella anläggningstillgångar                                                     | 14  | 357 373         | 352 569         |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>                                                    |     | <b>813 161</b>  | <b>804 504</b>  |
| <b>Bidrag till infrastruktur</b>                                                      | 15  | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                                                          |     |                 |                 |
| Förråd                                                                                | 16  | 1 414           | 1 392           |
| Fordringar                                                                            | 17  | 52 095          | 50 735          |
| Kortfristiga placeringar                                                              | 18  | 0               | 0               |
| Kassa och bank                                                                        | 19  | 79 533          | 38 249          |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                                                    |     | <b>133 042</b>  | <b>90 377</b>   |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                                                               |     | <b>946 203</b>  | <b>894 880</b>  |
| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>                                         |     |                 |                 |
| <b>Eget kapital,</b>                                                                  | 20  |                 |                 |
| Delårets resultat                                                                     |     | -48 727         | -19 696         |
| Resultatutjämningsreserv                                                              |     | -38 472         | -25 795         |
| Övrigt eget kapital                                                                   |     | -230 053        | -223 034        |
| <b>Summa eget kapital</b>                                                             |     | <b>-317 252</b> | <b>-268 525</b> |
| <b>Avsättningar</b>                                                                   |     |                 |                 |
| Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser                                   | 21  | -5 139          | -4 891          |
| Avsättning för skatt                                                                  |     |                 |                 |
| <b>Summa avsättningar</b>                                                             |     | <b>-5 139</b>   | <b>-4 891</b>   |
| <b>Skulder</b>                                                                        |     |                 |                 |
| Långfristiga skulder                                                                  | 22  | -514 176        | -504 267        |
| Kortfristiga skulder                                                                  | 23  | -109 636        | -117 197        |
| <b>Summa skulder</b>                                                                  |     | <b>-623 812</b> | <b>-621 464</b> |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER</b>                                           |     | <b>-946 203</b> | <b>-894 880</b> |
| <b>Panter och ansvarsförbindelser</b>                                                 |     |                 |                 |
| 1 Panter och därmed jämförliga säkerheter                                             |     | <i>inga</i>     | <i>inga</i>     |
| 2 Ansvarsförbindelser                                                                 |     |                 |                 |
| a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna, | 24  | <b>-223 707</b> | <b>-227 688</b> |
| b) Övriga ansvarsförbindelser                                                         | 25  | -7 211          | -7 211          |

# Kassaflödesanalys

| Kassaflödesanalys (tkr)                             | Not | Kommunen       |                |
|-----------------------------------------------------|-----|----------------|----------------|
|                                                     |     | Utfall         | Utfall         |
|                                                     |     | 2020-08        | 2019-08        |
| <b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>                     |     |                |                |
| Delårets resultat                                   | 9   | 48 727         | 32 195         |
| Justering för av- och nedskrivningar                | 4   | 16 376         | 15 477         |
| Justering för gjorda avsättningar                   | 21  | 248            | -241           |
| Justering årets upplösta investeringsbidrag         | 22  | -91            | -21            |
| Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning          |     | -147           | -674           |
| Övriga poster                                       |     |                | 0              |
| Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar | 17  | -1 360         | -1 046         |
| Ökning (-)/Minskning (+) av förråd                  | 16  | -22            | -45            |
| Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder    | 23  | -7 561         | -18 360        |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>     |     | <b>56 171</b>  | <b>27 286</b>  |
| <b>INVESTERINGAR</b>                                |     |                |                |
| Förvärv av immateriella anläggningstillgångar       |     | -254           | -503           |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar         |     | -19 438        | -24 745        |
| Försålda materiella anläggningstillgångar           |     | 1              | 719            |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>     |     | <b>-19 691</b> | <b>-24 529</b> |
| <b>FINANSIERING</b>                                 |     |                |                |
| Nyupptagna lån                                      |     | 111 000        | 128 000        |
| Amortering av långfristiga skulder                  |     | -101 000       | -118 000       |
| Ökning (-) av långfristiga fordringar               |     | -10 000        | -10 000        |
| Minskning (+) av långfristiga fordringar            |     | 4 804          | 4 193          |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>    |     | <b>4 804</b>   | <b>4 193</b>   |
|                                                     |     |                |                |
| <b>Periodens kassaflöde</b>                         |     | <b>41 284</b>  | <b>6 950</b>   |
|                                                     |     |                |                |
| <b>Likvida medel vid periodens början</b>           |     | <b>38 249</b>  | <b>51 428</b>  |
| <b>Likvida medel vid periodens slut</b>             |     | <b>79 533</b>  | <b>58 378</b>  |

# Noter

## Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunen redovisar delårsbokslutet per den 2020-08-31.

Gagnefs kommun följer i huvudsak den kommunala redovisningslagen och normgivningen för kommunal redovisning så som denna definieras av Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer.

Undantag:

### Dokumentation

Arbetet med att upprätta beskrivningar över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad enligt KRL 3:11 har påbörjats men ej färdigställt.

### Kortfristig del av långfristig skuld

Enligt RKR:s rekommendation R7 ska finansiella skulder som förfaller inom ett år klassificeras som kortfristig. Dock kan skulden klassificeras som långsiktig om ursprunglig löptid var längre än 12 månader, om kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långsiktigt samt att en överenskommelse om refinansiering har träffats. Kommunen har bortsett från kravet att överenskommelse ska finnas, och har klassificerat skulden som långsiktig om avsikten är att under 2020 och 2021 refinansiera skulden långsiktigt, samt att ursprunglig löptid var minst 12 månader.

Förtydliganden:

### Anpassning mot ny lag om kommunal bokföring och redovisning.

Ny lag om kommunal bokföring och redovisning har trätt ikraft den 1 januari 2019. För att följa nya lagen har förändringar skett i resultaträkningens uppställningsform med tillägg för rad med verksamhetens resultat och ändrad resultatrad till resultat efter finansiella poster.

Balansräkningens uppställningsform har anpassats med nya rader för bidrag till infrastruktur och kortfristiga placeringar. Även uppställningsformen för eget kapital har anpassats efter RKR:s rekommendationer och ny lag.

Nya noter har lagts till för Bidrag till infrastruktur och Kortfristiga placeringar. Även om kommunen inte har några poster som motsvarar dessa så finns de med i notapparaten för att påvisa just detta.

Krav på att upprätta särredovisning för kostnader för räkenskapsrevision. Upplysningar ska lämnas om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning. Ny rad lagts till i not nr 3 för att synliggöra detta.

### Intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att betalningar kommer att komma kommunen till godo och att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

### Ersättning för corona-relaterade kostnader

Kommunen har återsökt 6,7 mnkr för utökade kostnader till följd av corona-pandemin för perioden januari-augusti. Socialstyrelsen har ej fattat beslut om kommunernas ansökningar men kommunen bedömer intäkten som säker utifrån de löften som regeringen har gett. Intäkten är därför i sin helhet bokförd i kommunens resultaträkning för perioden.

### Ersättning för sjuklöner

För perioden april-juli har kommunen erhållit full ersättning för samtliga sjuklönkostnader. Ersättningen uppgår totalt till 5,4 mnkr. Ersättningen är bokförd som en intäkt i den verksamhet som har belastats av sjuklönkostnaden under samma period.

### Skatte- och utjämningsintäkter

Beloppen för skatte- och utjämningsintäkter har baserats på SKL:s senaste skatteprognos SKR 20:32 publicerat i augusti 2020. Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKL:s cirkulär 16:60.

### Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp som vi räknar med kommer att bli betalda. För Gagnefs Kommun gäller att kundfordringar med förfallodag äldre än 3 månader och där inkassokrav avsänts, bokförs som osäkra.

### Tillgångar och skulder

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde om inget annat har angetts.

### Periodiseringar

Periodiseringar av inkomster och utgifter har gjorts enligt god redovisningssed.

### Semesterlöneskuld

De anställdas fordran på kommunen i form av sparad semester och okompenserad övertid, har redovisats som en kortfristig skuld i balansräkningen.

### Lånekostnader

Lånekostnader belastar den period de hänförs till och inräknas inte i tillgångarnas anskaffningsvärden.

### Löneökningar

Kommunens budget för löneökningar finns centralt i kommunstyrelsen. När utfallet av årets löner är känt fördelas budget till nämnderna utifrån utfallet. För 2020 är lönerörelsen skjuten på framtiden och ingen uppbokning för retroaktiva löner är gjort i delårsbokslutet eftersom förutsättningarna än så länge

är okända. Det resulterar i en positiv budgetavvikelse för kommunstyrelsen för perioden.

#### **Anläggningstillgångar**

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningsvärde. Fram till 2009 har anskaffningsvärde reducerats med eventuella investeringsbidrag. Från 2014 bokförs investeringsbidrag som en långfristig skuld i balansräkningen och avskrivs efter samma regler som tillgången bidraget avser.

Gränsen för att investeringen ska kunna upptas som anläggningstillgång är satt till 2 prisbasbelopp.

#### **Komponentavskrivning**

Enligt RKR:s rekommendation R4 ska komponentavskrivning tillämpas för materiella anläggningstillgångar. Komponentavskrivning tillämpas till fullo för 25 utvalda byggnader.

#### **Avskrivningstider**

Kommunstyrelsen har fastställt riktlinjer för komponentavskrivningar i kommunen den 2016-10-18. Komponentavskrivningar innebär att en fastighet delas upp i ett antal komponenter som har olika avskrivningstider.

Tillämningen av komponentavskrivningar utgår från en strävan att i allt väsentligt ge en rättvis bild av enskilda avskrivningsobjekt värde och kostnader.

Avskrivningstiderna utgår från objektets förväntade kvarvarande nyttjandeperiod. En avskrivningskomponent är en komponent eller en grupp komponenter i en fastighet som har liknande nyttjandeperiod och som kommer bytas ut samtidigt har en enhetlig avskrivningstid.

En avskrivningskomponent som är uttjänt byts ut och nyanskaffningen ses som en ny komponent med en ny avskrivningstid. Dessa principer gäller även nybyggda fastigheter.

Dock finns undantag då fastigheter som aktiveras med ett värde under 3 mkr inte komponent avskrivs utan följer tidigare avskrivningstid om 33 år, linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod på minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång.

#### *Immateriella anläggningstillgångar*

|          |      |
|----------|------|
| Licenser | 5 år |
|----------|------|

#### *Materiella anläggningstillgångar*

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| Markanläggning              | 20 år |
| Byggnad - Stomme            | 70 år |
| Byggnad - Stomkomplettering | 50 år |

|                                         |         |
|-----------------------------------------|---------|
| Byggnad - Yttertak / Fasad              | 40 år   |
| Byggnad - Installationer                | 30 år   |
| Byggnad - Utvändigt ytskikt             | 15 år   |
| Byggnad - Inre ytskikt / Hyresgästtanp. | 15 år   |
| Byggnad - Restkomponent                 | 33 år   |
| Maskiner och inventarier                | 5-10 år |
| Datorer                                 | 3 år    |

Linjär avskrivning tillämpas för alla anläggningstillgångar med grund från komponents livslängd.

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för mark, byggnader och tekniska anläggningar: 43 år

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier: 8 år

#### **Pensioner**

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med kommunal redovisningslag. Kommunens pensionsförpliktelser är gjord enligt RIPS17. Den redovisade skulden bygger på den senaste gjorda pensionsskultsberäkningen från augusti 2020. Kommunen redogör i not 24 ansvarsförbindelsens fördelning. Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande finns ej men 4 förpliktelser finns till förtroendevalda enligt pensionsreglemente.

#### **Redovisning av hyres- och leasingavtal**

Enligt RKR:s rekommendation R5 ska leasingavtal där de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet överförs till kommunen redovisas som finansiell leasing. Undantag kan göras för leasingavtal med en löptid om högst tre år om avtalets värde är obetydligt.

Kommunen använder leasingavtal i mycket begränsat omfattning. Personbilar leasas då detta är ekonomiskt fördelaktigt. Leasingavtalen för personbilar redovisas som operationella. En genomlysning av de ekonomiska effekterna av att redovisa dem som finansiella visar att skillnaderna för kommunens resultat- och balansräkning är små medan en redovisning av avtalen som finansiella skulle medföra ett betydande merarbete.

#### **Kommunalskattens slutavräkning**

Kommunalskattens slutavräkning baseras på SKR:s prognos. Prognos över slutavräkning 2020 innebär en skuld om 2,5 mkr (10 311 invånare per 2019-11-01 x -368 kr). Slutavräkning för år 2019 har beräknats utifrån SKR:s augustiprognos, cirkulär 20:32, preliminär skuld 6,6 mkr (10 251 invånare per 2018-11-01 x -645 kr).

**Resultatutjämningsreserv (RUR)**

Reservering till RUR får göras med högst ett belopp som motsvarar den del av årets resultat som överstiger 2% av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

**Jämförelsestörande poster**

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not 26. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som uppgår till väsentliga belopp.

**Sammanställda räkenskaper**

Enligt RKR R17 kan kommuner som har väsentlig andel av sin verksamhet i koncernföretag välja att upprätta sammanställda räkenskaper i den obligatoriska delårsrapporten och även i den förenklade förvaltningsberättelsen eller inte. Att göra en översiktlig bedömning av eventuella väsentliga avvikelser vad gäller mål kopplade till god ekonomisk hushållning för den kommunala koncernen som helhet.

Utfall och prognos lämnas av kommunföretagen var för sig i ett eget avsnitt av förvaltningsberättelsen. Prognos helår för målet avseende kommunkoncernens soliditet redovisas under rubriken Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

**Not 2 Verksamhetens intäkter**

|                                       |
|---------------------------------------|
| Försäljningsmedel                     |
| Taxor och avgifter                    |
| Hyror och arrenden                    |
| Driftsbidrag                          |
| Försäljn av verksamh. o entreprenader |
| Försäljning av anläggningar           |

| Kommunen      |               |
|---------------|---------------|
| 2020-08       | 2019-08       |
| 3 158         | 3 167         |
| 12 880        | 12 653        |
| 9 373         | 8 948         |
| 31 605        | 25 677        |
| 7 790         | 7 433         |
| 147           | 682           |
| <b>64 953</b> | <b>58 560</b> |

**Not 3 Verksamhetens kostnader**

|                    |
|--------------------|
| Driftskostnader    |
| Personalkostnader  |
| Revisionskostnader |
| Övriga kostnader   |

| 2020-08         | 2019-08         |
|-----------------|-----------------|
| -78 173         | -73 194         |
| -305 351        | -301 370        |
| 0               | -57             |
| -58 238         | -60 585         |
| <b>-441 762</b> | <b>-435 206</b> |

**Not 4 Avskrivningar**

|                                                 |
|-------------------------------------------------|
| Avskrivning immat anläggningstillgångar         |
| Avskrivningar byggnader o tekniska anläggningar |
| Avskrivningar mask o inventarier                |
| Avskrivningar leasingavtal                      |
| Nedskrivning anläggningstillgångar              |

| 2020-08        | 2019-08        |
|----------------|----------------|
| -526           | -579           |
| -11 049        | -10 829        |
| -4 802         | -4 069         |
| 0              | 0              |
| 0              | 0              |
| <b>-16 376</b> | <b>-15 477</b> |

Avskrivning sker enligt plan på ursprungligt anskaffningsvärde.

**Not 5 Skatteintäkter**

|                                  |
|----------------------------------|
| Preliminära skatteintäkter       |
| Slutavräkningsdiff föregående år |
| Prognos slutavräkningar          |

| 2020-08        | 2019-08        |
|----------------|----------------|
| 324 575        | 322 807        |
| -4             | 0              |
| -4 734         | -2 990         |
| <b>319 837</b> | <b>319 817</b> |

**Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsystem**

|                                    |
|------------------------------------|
| Inkomstutjämningsbidrag 7 -avgift  |
| Strukturbidrag                     |
| Införandebidrag                    |
| Regleringsbidrag /avgift           |
| Generella bidrag från staten       |
| Kostnadsutjämningsbidrag / -avgift |
| Bidrag / avgift LSS-utjämnig       |
| Kommunal fastighetsavgift          |

| 2020-08        | 2019-08        |
|----------------|----------------|
| 77 724         | 74 340         |
| 0              | 0              |
| 1 925          | 0              |
| 7 037          | 4 799          |
| 13 706         | 1 640          |
| -1 416         | 758            |
| 3 004          | 2 695          |
| 18 924         | 18 740         |
| <b>120 903</b> | <b>102 972</b> |

**Not 7 Finansiella intäkter**

|                           |
|---------------------------|
| Ränteintäkter dotterbolag |
| Ränteintäkter             |
| Aktieutdelningar          |

| 2020-08      | 2019-08      |
|--------------|--------------|
| 525          | 558          |
| 1 619        | 1 718        |
| 1 210        | 1 691        |
| <b>3 354</b> | <b>3 967</b> |

**Not 8 Finansiella kostnader**

|                                     |
|-------------------------------------|
| Räntekostnader banklån              |
| Räntekostnad leasingkontrakt        |
| Nedskrivning finansiella tillgångar |
| Övriga räntekostnader               |

| 2020-08       | 2019-08       |
|---------------|---------------|
| -2 081        | -2 372        |
| 0             | 0             |
| 0             | 0             |
| -101          | -66           |
| <b>-2 182</b> | <b>-2 438</b> |

**Not 9 Delårets resultat**

Delårets resultat enligt resultaträkningen

| Kommunen |         |
|----------|---------|
| 2020-08  | 2019-08 |
| 48 727   | 32 195  |

**Not 10 Immateriella tillgångar**

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

**Utgående anskaffningsvärde**

Ack avskrivningar

**Utgående bokfört värde**

| 2020-08       | 2019-12       |
|---------------|---------------|
| 10 804        | 10 123        |
| 254           | 681           |
| 0             | 0             |
| <b>11 058</b> | <b>10 804</b> |
| -9 297        | -8 771        |
| <b>1 761</b>  | <b>2 033</b>  |

**Not 11 Mark, byggnader och****tekniska anläggningar**

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

**Utgående anskaffningsvärde**

Ingående ned o avskrivningar

Årets ned o avskrivningar

Årets återfärda ned o avskrivningar

**Akkumulerade ned- o avskrivningar**

Ingående pågående arbete

Under året nedlagda kostnader

Under året omfördelade kostnader

**Utgående pågående arbete****Utgående bokfört värde**

| 2020-08         | 2019-12         |
|-----------------|-----------------|
| 742 741         | 717 500         |
| 12 541          | 31 735          |
| -1              | -6 493          |
| <b>755 281</b>  | <b>742 741</b>  |
| -322 876        | -309 880        |
| -11 049         | -16 156         |
| 0               | 3 160           |
| <b>-333 924</b> | <b>-322 876</b> |
| 3 203           | 4 638           |
| 4 415           | 12 907          |
| -2 359          | -14 342         |
| <b>5 259</b>    | <b>3 203</b>    |
| <b>426 616</b>  | <b>423 068</b>  |

**Not 12 Maskiner och inventarier**

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

**Utgående anskaffningsvärde**

Ingående ned o avskrivningar

Årets ned o avskrivningar

Årets återfärda ned o avskrivningar

**Akkumulerade ned o avskrivningar****Utgående bokfört värde**

| 2020-08         | 2019-12         |
|-----------------|-----------------|
| 179 389         | 173 087         |
| 5 365           | 6 727           |
| 0               | -424            |
| <b>184 754</b>  | <b>179 390</b>  |
| -153 867        | -147 987        |
| -4 802          | -6 246          |
| 0               | 366             |
| <b>-158 668</b> | <b>-153 867</b> |
| <b>26 086</b>   | <b>25 523</b>   |

**Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar**

Ingående anskaffningsvärde

Årets nettoinvesteringar

**Utgående bokfört värde**

| 2020-08      | 2019-12      |
|--------------|--------------|
| 1 312        | 1 219        |
| 14           | 94           |
| <b>1 326</b> | <b>1 313</b> |

**Not 14 Finansiella anläggningstillgångar**

Gagnefsbostäder AB, 100%  
 Gagnefs Teknik AB, 100%  
 Dala Vatten och Avfall AB, 25%  
 Räddningstjänsten Dala Mitt  
 Dala Energi AB  
 Visit Södra Dalarna  
 Övriga insatser och aktieinnehav  
 Kommuninvest ek för 2)  
 Förlagsbevis Kommuninvest  
 Utlämnade lån  
 Långfristiga fordringar

**Utgående bokfört värde**

| 2020-08        | 2019-12        |
|----------------|----------------|
| 16 000         | 16 000         |
| 4 000          | 4 000          |
| 170            | 170            |
| 472            | 472            |
| 9 211          | 9 211          |
| 0              | 0              |
| 98             | 98             |
| 9 022          | 9 022          |
| 2 100          | 2 100          |
| 1 604          | 1 800          |
| 314 696        | 309 696        |
| <b>357 373</b> | <b>352 569</b> |

2) Andelskapitalet i Kommuninvest ek för avser inbetalt andelskapital. År 2011-2015 har Kommuninvest beslutat om insatsemissioner på totalt 4 787 322 kronor för Gagnefs kommun. Enligt RKR ska insatsemissionen inte bokföras utan betraktas som ett övervärde. 2016-10-18 har Kommunstyrelsen beslutat om uppskrivning, Ks § 158, av bokfört värde då återbäringsmedel från Kommuninvest har ett tillförlitligt och bestående värde som väsentligt överstiger bokfört värde. Kommunens totala insatskapital i Kommuninvest uppgick 2020-06-30 till 9 021 600 kr.

**Not 15 Bidrag till infrastruktur**

Bidrag till statlig infrastruktur  
 Ackumulerad upplösning, bidrag till statlig infrastruktur

**Utgående bokfört värde**

| Kommunen |          |
|----------|----------|
| 2020-08  | 2019-12  |
| 0        | 0        |
| 0        | 0        |
| <b>0</b> | <b>0</b> |

**Not 16 Förråd**

Olja-/pellets-lager i fastigheter  
 Städmaterielförråd  
 Exploateringsfastigheter

**Utgående bokfört värde**

| 20120-08     | 2019-12      |
|--------------|--------------|
| 812          | 791          |
| 171          | 171          |
| 431          | 430          |
| <b>1 414</b> | <b>1 392</b> |

**Not 17 Fordringar**

Kundfordringar  
 Kortfristiga fordringar  
 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

**Utgående bokfört värde**

| 2020-08       | 2019-12       |
|---------------|---------------|
| 1 292         | 2 542         |
| 13 046        | 4 176         |
| 37 756        | 44 017        |
| <b>52 095</b> | <b>50 735</b> |

**Not 18 Kortfristiga placeringar**

Aktier och andelar  
 Obligationer, förlagsbevis m.m.  
 Certifikat  
 Värdereglering av kortfristig placering

**Utgående bokfört värde**

| 2020-08  | 2019-12  |
|----------|----------|
| 0        | 0        |
| 0        | 0        |
| 0        | 0        |
| 0        | 0        |
| <b>0</b> | <b>0</b> |

**Not 19 Kassa och bank**

Kassa  
 Bank  
 Merkonto

**Utgående bokfört värde**

| 2020-08       | 2019-12       |
|---------------|---------------|
| 124           | 56            |
| 79 287        | 38 071        |
| 122           | 122           |
| <b>79 533</b> | <b>38 249</b> |

**Not 20 Eget kapital**

Ingående eget kapital

Avsättning RUR

Delårets resultat

**Summa eget kapital**

Reservutjämningsreserv

För framtida pensionsutbetalningar

**Utgående eget kapital**

| 2020-08         | 2019-12         |
|-----------------|-----------------|
| -224 053        | -227 827        |
| 0               | 10 793          |
| -48 727         | -19 696         |
| <b>-272 780</b> | <b>-236 730</b> |
| -38 472         | -25 795         |
| -6 000          | -6 000          |
| <b>-317 252</b> | <b>-268 525</b> |

**Not 21 Avsättning till pensioner**

Avsättning till pensioner exkl ÖK-SAP

Avsättning till pensioner ÖK-SAP

Särskild Ineskatt avsättningar

| 2020-08       | 2019-12       |
|---------------|---------------|
| -1 238        | -987          |
| -2 897        | -2 949        |
| -1 003        | -955          |
| <b>-5 139</b> | <b>-4 891</b> |

**Avsättning, belopp i tkr**

Ingående avsättning

Pensionsutbetalningar

Nyintjänad pension, varav

- förmånsbestämd ålderspension

- särskild avtalspension

- efterlevandepension

- övrigt

Ränte- och basbeloppsuppräknings

Förändring av löneskatten

Ändring av försäkringstekniska grunder

Byte av trygghet

Övrigt

**Utgående avsättning**

|              |              |
|--------------|--------------|
| 4 891        | 5 145        |
| -76          | -110         |
|              | 86           |
| 0            |              |
| 1            |              |
| 0            |              |
| 0            |              |
| 92           | 131          |
| 49           | -49          |
| 0            | 0            |
| 0            | 0            |
| 183          | -312         |
| <b>5 139</b> | <b>4 891</b> |

**Avsättning specifikation, belopp i tkr**

Ålderspension

Efterlevandepension

Visstidspension

Löneskatt

Förtroendevalda, OPF-KL

Löneskatt

Särskild avtalspension, ÖK-SAP

Löneskatt

**Summa avsättning**

| Kommunen      |               |
|---------------|---------------|
| 2020-08       | 2019-12       |
| -489          | -517          |
| -280          | -282          |
|               | 0             |
| -187          | -194          |
| -469          | -188          |
| -114          | -46           |
| -2 897        | -2 949        |
| -703          | -715          |
| <b>-5 139</b> | <b>-4 891</b> |

Överskottsfond KPA

Överskottsfond Skandia

|              |              |
|--------------|--------------|
| 2 275        | 2 275        |
| 1 310        | 1 310        |
| <b>3 585</b> | <b>3 585</b> |

**Not 22 Långfristiga skulder**

Banklån

Leasingkontrakt

Investeringsbidrag

Ack upplösning investeringsbidrag

| 2020-08         | 2019-12         |
|-----------------|-----------------|
| -510 000        | -500 000        |
| 0               | 0               |
| -4 452          | -4 452          |
| 276             | 185             |
| <b>-514 176</b> | <b>-504 267</b> |

**Not 23 Kortfristiga skulder**

|                                             |
|---------------------------------------------|
| Leverantörsskulder                          |
| Personalens källskatt plus Sociala avgifter |
| Övriga Kortfristiga Skulder                 |
| Löne- o semesterlöneskulder                 |
| Upplupna Sociala avgifter                   |
| Upplupna Pensionskostnader inkl löneskatt   |
| Förutbetalda skatteintäkter                 |
| Övr upplupna kostnader o interimsskulder    |
| <b>Utgående bokfört värde</b>               |

| 2020-08         | 2019-12         |
|-----------------|-----------------|
| -12 855         | -15 727         |
| -15 453         | -15 170         |
| -1 985          | -4 118          |
| -12 812         | -19 075         |
| -5 144          | -7 468          |
| -15 569         | -22 657         |
| -15 383         | -4 787          |
| -30 434         | -28 196         |
| <b>-109 636</b> | <b>-117 197</b> |

**Not 24 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna**

Ansvarsförbindelse inkl löneskatt

| 2020-08         | 2019-12         |
|-----------------|-----------------|
| -223 707        | -227 688        |
| <b>-223 707</b> | <b>-227 688</b> |

**Ansvarsförbindelse, belopp i tkr**

|                                            |
|--------------------------------------------|
| Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig             |
| Ändring av försäkringstekniska grunder     |
| Nyintjänad pension                         |
| Årets utbetalningar                        |
| Övrig post                                 |
| Byte av trygghande                         |
| Förändring av löneskatten                  |
| <b>Utgående ansvarsförbindelse</b>         |

|                |                |
|----------------|----------------|
| 227 688        | 233 483        |
| 5 062          | -10 879        |
| 0              | -20            |
| 174            | 5 764          |
| -7 744         | -1 131         |
| -696           | 0              |
| 0              | 0              |
| -777           | 471            |
| <b>223 707</b> | <b>227 688</b> |

**Ansvarsförbindelse (specifikation)**

|                                                         |
|---------------------------------------------------------|
| Intjänad pensionsrätt, IPR97                            |
| Ålderspension/Livränta                                  |
| Utgående pension till efterlevande, EP                  |
| Ålderspension enl PA-KL eller äldre avtal före 1998, ÅP |
| Livränta enl PA-KL eller äldre avtal före 1998, LR      |
| Visstidspension, garantipension                         |
| Summa pensioner                                         |
| Löneskatt 24,26%                                        |
| <b>Summa ansvarsförbindelse</b>                         |

| Kommunen        |                 |
|-----------------|-----------------|
| 2020-08         | 2019-12         |
| -149 010        | -151 157        |
| 0               | 0               |
| -3 639          | -3 982          |
| -21 637         | -22 462         |
| -5 744          | -5 634          |
| 0               | 0               |
| <b>-180 031</b> | <b>-183 235</b> |
| -43 676         | -44 453         |
| <b>-223 707</b> | <b>-227 688</b> |

**Andel försäkring, belopp i tkr***Del av pensionsförsäkring som tryggas genom försäkring*

|                                                        |
|--------------------------------------------------------|
| Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelser |
| Förpliktelser intjänade from 1998, pensionsavsättning  |

|               |               |
|---------------|---------------|
| 0             | 0             |
| 13 904        | 12 682        |
| <b>13 904</b> | <b>12 682</b> |

Aktualiseringsgrad / Utredningsgrad i %

|    |    |
|----|----|
| 99 | 99 |
|----|----|

**Not 25 Övriga ansvarsförbind.***Borgen mot kommunens företag*

Gagnefsbostäder AB

Dala Vatten och Avfall AB

*Borgens- och förlustansv. f egnah.**och småhus med bostadsrätter*

SBAB, förlustansvar

BKN, förlustansvar

Balken Finans, förlustansvar

*Övriga förpliktelser*

Borgen AB Dalatrafik (AB Transitio)

Borgen AB Dalatrafik (5 100 kkr)

| 20120-08     | 2019-12      |
|--------------|--------------|
| 0            | 0            |
| 7 194        | 7 194        |
| 7            | 7            |
| 0            | 0            |
| 10           | 10           |
| 0            | 0            |
| 0            | 0            |
| <b>7 211</b> | <b>7 211</b> |

**Not 26 Jämförelsestörande poster*****Verksamhetens intäkter***

Skatteverket återsökt moms 2013-2016

| 2020-08  | 2018-12  |
|----------|----------|
| 0        | 0        |
| <b>0</b> | <b>0</b> |

**Borgensåtagande mot Kommuninvest**

Gagnefs kommun har ingått en solidariskt borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 291 kommuner som per 2019-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ek för har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ek för har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Gagnefs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525 299 975 763 kronor och totala tillgångar till 528 168 526 379 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 628 963 957 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 632 186 200 kronor.

# Investeringsredovisning och prognos

| Verksamhet                   | Årsbudget      | Period utfall | Prognos<br>förslag om<br>budgetering<br>till 2021 | Justerad<br>årsbudget | Helårs<br>prognos | Årsavvikelse<br>mot just<br>budget |
|------------------------------|----------------|---------------|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------------|
| Kommunstyrelsen              | 114 173        | 17 771        | 49 465                                            | 64 708                | 64 321            | 387                                |
| Barn- och utbildningsnämnden | 6 140          | 1 909         | 1 950                                             | 4 190                 | 4 040             | 150                                |
| Socialnämnden                | 4 360          | 537           | 650                                               | 3 710                 | 3 160             | 550                                |
| Kultur och fritidsnämnden    | 225            | 14            | -                                                 | 225                   | 225               | -                                  |
| <b>Summa</b>                 | <b>124 898</b> | <b>20 230</b> | <b>52 065</b>                                     | <b>72 833</b>         | <b>71 746</b>     | <b>1 087</b>                       |

Kolumnen "Justerad årsbudget" - Här har hänsyn tagits till de investeringar som enligt prognosen föreslås ombudgeteras till 2021 (52 mnkr). Prognosen för året har sedan jämförts mot denna kolumn och utfallet visas i kolumnen "Årsavvikelse mot just budget".

**Kommunstyrelsen** – Kommunikationsavdelningen har investerat i copyprintmaskiner, accesspunkter för trådlösa nät, utbyte av switchar i nätverk samt licensiering för hårdvara. De har även anslutit verksamheter till fiber och köpt in utrustning till Lindbergshallen för att möjliggöra digitala sändningar.

Den tekniska verksamheten har genomfört flera större energieffektiviseringsprojekt som ombyggnation av pellets pannan i Mockfjärd, kyltornet i Björbo ishall. Armaturbyten på Björbo ishall, Älvuddens äldreboende och gamla ridhuset i Mockfjärd. Det pågår även byte av armaturer och radiatorer på Björboskolan. När det gäller ventilation så har det utförts flera mindre aggregatbyten samt att det pågår byte av aggregat på Björboskolan. Renovering av en avdelning på Djurmo förskola samt montering av akustiktak och ny belysning i delar av Syrholns skola. Det pågår även renovering på delar av Björbo förskola och montering av akustiktak på Björbo skolan. Åtgärder på grund av myndighetskrav har gjorts på Älvuddens äldreboende samt i olika idrottshallar efter utförd säkerhetsbesiktning. Nytt passagesystem har installerats till Lindberghallen. Nya redskapsbärare med tillbehör har köpts in. Ombyggnationer av pedagogiska utemiljöer i Krykbyn är planerade under hösten 2020. Ombyggnation av Djurmoskolan pågår och färdigställande är beräknat till juni 2021. Utredning och projektering av kommunhuset pågår.

Flera upphandlingar har gjorts. En gällande ny förskola i Dala-Floda, projektering och utredning beräknas att påbörjas hösten 2020. Sedan har entreprenör upphandlats gällande nytt demensboende i Mockfjärd, här pågår projektering och markarbetena är planerade att påbörjas våren 2021. Planen är att det ska vara färdigt för inflyttning runt årsskiftet 2022–2023. Upphandling har även genomförts gällande utredning om skollokaler där projektering och utredning beräknas att påbörjas hösten 2020.

Planerade projekt gällande larmsystem på vissa äldreboenden har lagts vilande på grund av rådan de pandemi.

Samhällsbyggnad bygger ut Snibbvägen i Gagnef samt asfaltering av Södra Industrivägen i Djurås. Arbeten med projektering för åtgärder vid Dala cement i Björbo har påbörjats. Det genomförs även konvertering till LED gällande vägbelysning i Björbo och Dala-Floda samt att Himmelsslätta har anslutits till VA.

**Barn- och utbildningsnämnden** - Fram till sista augusti har investeringar gjorts i datorer till mellanstadiet elever, samt digitala verktyg till förskolan. Efter upphandling har ett nytt elevdatasystem köpts in. Inköp av inventarier för utomhus och inomhusbruk har gjorts för förskola och grundskola enligt investeringsplan. Kostavdelningen har uppdaterat och bytt ut köksmaskiner och utrustning utifrån behov. Avsatta medel för inventarier Djurmoskolan och förskolan i Dala-Floda flyttas till 2021, då skolorna inte kommer att vara färdigställda under 2020. Det gäller även medel för inköp av förskolans digitala planeringsverktyg. Upphandling pågår men beräknas inte vara klar förrän 2021.

*Socialnämnden* - Pandemins påverkan gör att många av de planerade investeringarna inte har hunnits med under året. Inventarier till hemtjänstens nya lokaler och samt till kontor i verksamheten har köpts in. Omställning i verksamhetssystem och inköp av verksamhetstelefoner görs under året. Fortsatt installation av medicinskåp med digitala lås på särskilda boenden.

*Kultur och fritidsnämnden* -Förvaltningen har två budgeterade investeringar under året; inköp av konst till kommunens konstsamling, 150 tkr samt inventarier till upprustning av Björbo bibliotek. Båda investeringarna förväntas vara genomförda innan 2020-12-31.

## Kommunens nämnder

### Kommunstyrelsen

| Verksamhet                              | Period-<br>budget | Utfall         | Period-<br>avvikelse | Års-<br>budget | Prognos         | Avvikelse     | Förändr<br>prognos |
|-----------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------|----------------|-----------------|---------------|--------------------|
| Kommunledningen                         | -13 871           | -8 116         | 5 755                | -20 683        | -21 708         | -1 026        | 71                 |
| Räddningstjänsten                       | -6 854            | -6 820         | 34                   | -10 281        | -11 530         | -1 249        | 170                |
| Kollektivtrafik                         | -4 667            | -3 431         | 1 236                | -7 001         | -6 651          | 350           | 0                  |
| Turismverksamhet                        | -1 046            | -1 046         | 0                    | -1 570         | -1 570          | 0             | 0                  |
| Ekonomiavdelningen                      | -6 330            | -5 333         | 997                  | -17 652        | -17 104         | 548           | 746                |
| Personalavdelningen                     | -5 501            | -5 676         | -175                 | -8 250         | -8 666          | -416          | -244               |
| Kommunikationsavdelningen               | -8 845            | -8 637         | 208                  | -12 735        | -12 455         | 280           | 352                |
| <b>Summa</b>                            | <b>-47 114</b>    | <b>-39 059</b> | <b>8 055</b>         | <b>-78 171</b> | <b>-79 684</b>  | <b>-1 513</b> | <b>1 094</b>       |
| <b>Ledning och administration</b>       |                   |                |                      |                |                 |               |                    |
| Administration Stab                     | -1 586            | -1 746         | -160                 | -2 379         | -2 521          | -142          | -16                |
| Nämndadministration                     | -3 907            | -3 954         | -48                  | -5 860         | -6 122          | -262          | -90                |
| Beredskaps- o säkerhetssamord           | -333              | -333           | 0                    | -500           | -480            | 19            | -20                |
| Ungdomssamordnare                       | -465              | -404           | 61                   | -697           | -683            | 14            | 10                 |
| <b>Summa Ledning och administration</b> | <b>-6 291</b>     | <b>-6 437</b>  | <b>-146</b>          | <b>-9 437</b>  | <b>-9 807</b>   | <b>-370</b>   | <b>-116</b>        |
| <b>Teknisk verksamhet under KS</b>      |                   |                |                      |                |                 |               |                    |
| Fastighetsavdelning Stab                | 3 544             | 2 516          | -1 029               | 12 425         | 10 401          | -2 024        | 0                  |
| Vaktmästeri                             | -6 256            | -6 597         | -340                 | -9 236         | -9 748          | -512          | -202               |
| Lokalvård                               | -278              | -384           | -106                 | -384           | -1 007          | -623          | 215                |
| <b>Summa Teknisk verksamhet</b>         | <b>-2 990</b>     | <b>-4 464</b>  | <b>-1 475</b>        | <b>2 805</b>   | <b>-354</b>     | <b>-3 159</b> | <b>13</b>          |
| <b>Samhällsbyggnad</b>                  |                   |                |                      |                |                 |               |                    |
| Administration Stab                     | -896              | -620           | 276                  | -1 344         | -1 344          | 0             | 0                  |
| Planverksamhet                          | -891              | -573           | 318                  | -1 336         | -1 036          | 300           | 300                |
| Exploatering                            | -259              | -410           | -151                 | -352           | -475            | -123          | -123               |
| Karta/GIS                               | -391              | -351           | 40                   | -586           | -686            | -100          | -100               |
| Gatuavdelningen                         | -4 890            | -4 772         | 118                  | -6 684         | -6 884          | -200          | -200               |
| Näringsliv                              | -835              | -795           | 41                   | -1 253         | -1 253          | 0             | 0                  |
| <b>Summa Samhällsbyggnad</b>            | <b>-8 162</b>     | <b>-7 521</b>  | <b>642</b>           | <b>-11 555</b> | <b>-11 678</b>  | <b>-123</b>   | <b>-123</b>        |
| <b>Summa Kommunstyrelsen</b>            | <b>-64 557</b>    | <b>-57 481</b> | <b>7 076</b>         | <b>-96 357</b> | <b>-101 523</b> | <b>-5 165</b> | <b>869</b>         |

Kommunstyrelsen redovisar ett delårsresultat per den 31 augusti som är 7,1 mnkr lägre än periodbudget. Prognos på helår visar en negativ avvikelse på 5,2 mnkr mot budget vilket är en förbättring mot föregående prognos med 0,9 mnkr.

Extraordinära kostnader för Covid-19 är brutto 1,3 mnkr och netto 0,8 mnkr.

*Kommunledningens* positiva periodavvikelse förklaras av att inga löneökningar har fördelats ut eftersom löneförhandlingarna inte är klara. Budget för löneökningar inklusive PO är 7,8 mnkr. I årsprognosen är hela löneökningsbudgeten förbrukad.

*Kommunledningens* prognos är något förbättrad då kostnader som belastat driften, men som är investering, har justerats. Avvikelsen mot budget är kommunledningens sparbetning.

Avvikelse mot budget hos *Räddningstjänsten* är förlustkostnader hos Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM) som måste täckas av medlemmarna och den positiva avvikelsen mot föregående prognos beror på bättre underlag från RDM.

Att *Kollektivtrafikens* periodutfall är lägre än budget beror på att verksamheten har färre aktiviteter under sommarmånaderna då ingen skolskjuts pågår. Prognosen lämnas oförändrad mot tidigare prognos.

*Ekonomiavdelningens* lägre periodutfall jämfört mot periodbudget förklaras av låga kapitalkostnader under årets första månader vilket beror på låg investeringstakt. Detta förklarar även avvikelse mot budget och förändring av föregående prognos.

*Personalavdelningens* periodutfall ligger över periodbudget och beror på ökade kostnader för feriearbete och facklig verksamhet. Avvikelse mot budget förklaras av feriearbete, personalvård och facklig verksamhet. Fler deltagare trots minskat antal timmar per deltagare försämrar prognosen hos feriearbetare. Personalvården har ökade kostnader för sommargåvan, som är en engångskostnad för detta år, och högre kostnad för julklapp. Den fackliga verksamheten har i stort sett oförändrad prognos men drar över budget efter översyn av styrprocesser så det faktiska utfallet hamnar rätt.

*Kommunikationsavdelningens* periodutfall ligger något över periodbudget och förklaras av höga inköp i början av året för ökade it-kostnader på grund av corona-utbrottet. Avdelningens årsprognos är bättre än budget då viss del av covid-19 kostnader har återsökt. Detta förklarar också avvikelsen mot föregående prognos samt justering av bokning Lindberghallen då Visit Dalarna sagt upp avtalet.

*Administration Stab* ligger över periodbudget och beror på ökade administrativa kostnader i och med uppstart av projektet E-tjänst skolskjuts. Detta förklarar också avvikelse mot budget och förändring mot föregående prognos.

*Nämndadministrationens* avvikelse mot budget beror på att kostnader för kontorsmaterial, porto och arkivsystem har ökat.

*Beredskaps- och säkerhetssamordnare och Ungdomssamordnare* lämnas utan kommentar.

*Fastighetsavdelningens* prognosunderskott samt periodens underskott förklaras av höga kostnader kopplade till den pågående rättstvisten med entreprenören gällande Solgården.

*Vaktmästeriet* lämnar en negativ prognos på grund av en återbetalning mot GBAB för bestriden faktura från 2019 samt höga kostnader för reparationer och sotning av pannor. Förändringen mot senaste prognosen är de ökade kostnaderna för reparationer och sotning.

*Lokalvården* lämnar en negativ prognos för helåret som beror på ökade personalkostnader samt inköp utav förbrukningsmaterial på grund av pågående pandemi. Förbättringen mot senast prognos förklaras av ökade driftbidrag.

*Administration Stab* visar ett överskott i perioden men lämnar en prognos som följer budget då en konsult nu har anlåtats för arbete med översiktsplan.

*Planverksamheten* prognostiserar ett överskott som beror på lägre lönekostnader och ökat driftbidrag.

*Exploatering* försämrar sin prognos på grund av minskade intäkter. Det beror på att försäljningar som säljs med villkor om byggkrav inte är en konstaterad intäkt förens alla villkor i kontraktet är uppfyllt.

*Karta/GIS* försämrar sin prognos på grund av tappad försäljning mot Rättviks kommun.

*Gatuavdelningen* försämrar sin prognos på grund av ökade kostnader för vägbelysning. Här påbörjas reinvesteringar i anläggningen för att minska både drift och underhållskostnader.

Periodens positiva utfall beror på bidrag som ännu inte utbetalats men där beräknas budgeten gå åt.

*Näringsliv* lämnar en prognos som följer budget.

Viktiga händelser under året

Pandemiarbete/covid 19 har präglat kommunens verksamhet sedan mars månad. En lång rad utvecklingsprojekt och aktiviteter har fått läggas på is då resurserna har fått lov att koncentreras till arbete kring pandemin. Dock kan följande lyftas fram i flödet av viktiga och intressanta händelser under året:

- Fortsatt stort intresse för bostadsbyggande i vår kommun. Produktion av i första läget 16 lgh pågår i Brf Skogsparken i Djurås. Exploateringen av gamla tekniska förrådsområdet i Djurås med ca 50 hyreslägenheter påbörjas under året.
- Arbete har påbörjats med att utveckla området Stortäppa i Djurås för företagsetableringar
- Arbetet med Översiktsplan för Gagnefs kommun har gått in i ett mer intensivt skede. Bland annat har överläggningar med den politiska styrgruppen hållits vad gäller strategiska vägvalsfrågor.
- Arbete har påbörjats med att utveckla företagsklimatet med utgångspunkt från konceptet Tillväxt och Tillsyn.
- Planeringsarbetet pågår med ombyggnad av E16 från Mellsta till Djurås.
- Beslut har tagits om genomförande i egen regi av investeringen i äldreboende för personer med demenssjukdom.
- Beslut har tagits om ett partneringsprojekt vad gäller investeringar i skollokaler i Djuråsskolan, Kyrkskolan i Gagnef och Bäsna skola.
- Utredning pågår om kontorslokaler rörande kommunkontoret i Djurås med kringliggande lokaler.
- Styrdokument för krishantering/-beredskap har tagits fram och kommunens Pandemiplan har reviderats.
- Ägardirektiv för Gagnefsbostäder AB har antagits.
- Översyn av den tekniska verksamhetens förutsättningar och uppdrag har påbörjats.
- En särskild sommargåva – ett presentkort om 250 kr togs fram till samtliga medarbetare som uppskattning för det fina arbete som utförts i pandemins kölvatten.
- Ett strategiskt framtidsarbete inleddes under vintern där den politiska ledningen och tjänstemannaledningen deltog.
- Utredning pågår om framtida samarbetsformer och inriktning inom Falun-Borlängeregionen. Utredningen är påkallad av Ludvika och Smedjebackens beslut att lämna samarbetet.
- Dalarnas kommunförbund (DKF) har fortsatt att utvecklas som samarbetsyta mellan de femton kommunerna.

Investeringar

Kommunikationsavdelningen har investerat i copyprintmaskiner, accesspunkter för trådlösa nät, utbyte av switchar i nätverk samt licensiering för hårdvara. De har även anslutit verksamheter till fiber och köpt in utrustning till Lindbergshallen för att möjliggöra digitala sändningar.

Den tekniska verksamheten har genomfört flera större energieffektiviseringsprojekt som ombyggnation av pelletspannan i Mockfjärd, kyltornet i Björbo ishall. Armaturbyten på Björbo ishall, Älvuddens äldreboende och gamla ridhuset i Mockfjärd. Det pågår även byte av armaturer och radiatorer på Björboskolan. När det gäller ventilation så har det utförts flera mindre aggregatbyten samt att det pågår byte av aggregat på Björboskolan. Renovering av en avdelning på Djurmo förskola samt montering av akustiktak och ny belysning i delar av

Syrholns skola. Det pågår även renovering på delar av Björbo förskola och montering av akustiktak på Björbo skolan. Åtgärder på grund av myndighetskrav har gjorts på Älvuddens äldreboende samt i olika idrottshallar efter utförd säkerhetsbesiktning. Nytt passagesystem har installerats till Lindberghallen. Nya redskapsbärare med tillbehör har köpts in. Ombyggnationer av pedagogiska utemiljöer i Krykbyn är planerade under hösten 2020. Ombyggnation av Djurmoskolan pågår och färdigställande är beräknat till juni 2021. Utredning och projektering av kommunhuset pågår.

Flera upphandlingar har gjorts. En gällande ny förskola i Dala-Floda, projektering och utredning beräknas att påbörjas hösten 2020. Sedan har entreprenör upphandlats gällande nytt demensboende i Mockfjärd, här pågår projektering och markarbetena är planerade att påbörjas våren 2021. Planen är att det ska vara färdigt för inflyttning runt årsskiftet 2022–2023. Upphandling har även genomförts gällande utredning om skollokaler där projektering och utredning beräknas att påbörjas hösten 2020.

Planerade projekt gällande larmsystem på vissa äldreboenden har lagts vilande på grund av rådande pandemi.

Samhällsbyggnad bygger ut Snibbvägen i Gagnef samt asfaltering av Södra Industrivägen i Djurås. Arbeten med projektering för åtgärder vid Björbo har påbörjats. Det genomförs även konvertering till LED gällande vägbelysning i Björbo och Dala-Floda samt att Himmelsslätta har anslutits till VA.

Budget i balans

- Fortsatt stor restriktivitet kring externa konferenser, utbildningar etc.
- Översyn av deltagande och finansiering av föreningar och organisationer
- Översyn av verksamhet som finansieras centralt, men där andra nämnder deltar
- Genomgång av kostnader för externa lokaler som finansieras av kommunledning

## Barn- och utbildningsnämnden

| Verksamhet          | Period-budget   | Utfall          | Period-avvikelse | Årsbudget       | Prognos         | Avvikelse    | Förändr prognos |
|---------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Adm pedagogisk vht  | -8 110          | -7 938          | 172              | -13 130         | -12 736         | 394          | -140            |
| Förskoleverksamhet  | -44 551         | -43 519         | 1 032            | -69 845         | -68 401         | 1 444        | 2 279           |
| Grundskola F-9      | -74 290         | -70 892         | 3 398            | -116 835        | -116 074        | 761          | 688             |
| Fritidshem          | -7 167          | -6 296          | 871              | -11 894         | -11 086         | 808          | -651            |
| Oblig. Särskola     | -2 242          | -1 863          | 379              | -3 681          | -3 259          | 422          | 44              |
| Gymnasieskola       | -27 200         | -26 746         | 454              | -40 800         | -40 000         | 800          | 800             |
| Gymnasiesärskola    | -3 467          | -3 886          | -419             | -5 200          | -6 200          | -1 000       | -400            |
| IM                  | -1 464          | -1 599          | -135             | -2 417          | -2 666          | -249         | -86             |
| VUX                 | -4 858          | -6 028          | -1 170           | -7 821          | -7 823          | -2           | -373            |
| Kulturskolan        | -3 066          | -2 964          | 102              | -5 024          | -5 024          | 0            | 70              |
| Politisk verksamhet | -319            | -438            | -119             | -522            | -662            | -140         | 10              |
| Kostavd/ adm        | 43              | -42             | -85              | 0               | 0               | 0            | 0               |
| <b>Summa</b>        | <b>-176 690</b> | <b>-172 210</b> | <b>4 480</b>     | <b>-277 169</b> | <b>-274 231</b> | <b>3 238</b> | <b>2 241</b>    |
| Äldreomsorg         | 69              | 250             | 181              | -112            | -112            | 0            | 0               |
| <b>Summa total</b>  | <b>-176 621</b> | <b>-171 960</b> | <b>4 661</b>     | <b>-277 281</b> | <b>-274 343</b> | <b>3 238</b> | <b>2 241</b>    |

Utfallet för barn- och utbildningsnämnden per sista augusti visar en positiv avvikelse med 4 661 tkr och prognosen för 2020 visar ett överskott med 3 238 tkr.

*Adm.pedagogisk vht* visar ett överskott per sista augusti med 172 tkr och även ett överskott för prognosen 2020 på 394 tkr. Detta beror på ett glapp vid rekrytering av biträdande rektor och ett överskott på grund av uteblivna kurser och konferenser.

*Förskoleverksamhet* visar per sista augusti ett överskott med 1 032 tkr och en prognos på ett överskott med 1 444 tkr vid årets slut. Här ligger också den största förändringen emot tidigare prognos med 2 279 tkr. Utfallet för sommaren blev bättre än prognostiserat och återbetalning av sjuklöner har positiv påverkan. Rektorerna har jobbat med sin personalplanering för hösten för att anpassa till det nya nyckeltalet på 6,0. I prognosen finns även överskott på öppna förskolan, kosten och på taxor och avgifter.

*Grundskola F-9* har per sista augusti ett överskott med 3 398 tkr och prognosen för 2020 visar på ett överskott med 761 tkr. Förändringen emot föregående prognos är en förbättring med 688 tkr. Här ligger statsbidrag som påverkar utfallet positivt där verksamheten räknar med att alla pengar kommer att gå åt. Även återbetalda sjuklöner påverkar utfallet positivt. Överskottet vid årets slut består av återbetalda sjuklöner, uteblivna kurser och konferenser och ett överskott för IKE.

*Fritidshem* visar ett överskott på 871 tkr per sista augusti och prognosen för 2020 visar på ett överskott med 808 tkr. Förändring emot föregående prognos är en försämring med 651 tkr. Här har rektorerna försökt att få rätt personer på rätt verksamhet så att den personal som hör till fritids skall ligga under fritids. I denna verksamhet finns även ett överskott för taxor och avgifter och även ett utrymme för att delfinansiera anställning av lärarassistenter som inte ser ut att användas fullt ut vilket ger en positiv avvikelse.

*Oblig. Särskola* visar ett överskott med 379 tkr per sista augusti och prognosen för 2020 visar ett överskott med 422 tkr. Överskottet beror på interkommunala ersättningar.

*Gymnasieskola* visar per sista augusti ett överskott med 454 tkr och prognosen säger ett överskott vid årets slut med 800 tkr. Dessa 800 tkr är även förändringen emot föregående prognos. Detta beror på att ett lägre antal elever går på gymnasiet. I den tidigare prognosen räknade vi med 115 elever i årskurs 1 på gymnasiet hösten 2020 men just nu beräknas det vara endast 103 elever.

*Gymnasiesärskola* visar ett underskott med 419 tkr för perioden och prognosen för 2020 visar på ett underskott med 1 000 tkr. Förändring emot föregående prognos är en försämring med 400 tkr. Här har verksamheten under hösten 14 elever varav flera med assistenter under stor del av tiden vilket innebär ett underskott vid årets slut.

*IM* visar för perioden ett underskott med 135 tkr och prognosen säger ett underskott med 249 tkr vid årets slut. Fler elever kommer att gå på IM under hösten vilket kräver mer resurser.

*VUX* visar för perioden ett underskott med 1 170 tkr och en prognos för 2020 på ett underskott med 2 tkr. Detta är en försämring med 373 tkr. Underskottet för perioden beror på att verksamheten saknar uppgifter om medfinansiering och vad det kan ge. Även prognosen för året är osäker på grund av den stora osäkerheten kring detta. Kostnaderna i år för IKE är större, men verksamheten räknar med att detta kommer att vägas upp av de pengar som kommer att återsökas.

*Kulturskolan* visar ett överskott per sista augusti med 102 tkr och prognosen säger budget i balans för 2020. Här är det fortfarande osäkert hur stort tapp det kommer att bli på intäkter på grund av svårigheter sedan i våras med att genomföra kulturskolans verksamheter. Verksamheten har även ett överskott på personalkostnader på grund av frånvaro och även återbetalning av sjuklöner påverkar positivt i både utfall och prognos.

*Politisk verksamhet* visar ett underskott på 119 tkr för perioden och en prognos på ett underskott med 140 tkr. Detta underskott består av arvoden och ersättningar.

Viktiga händelser under året

- Nämnden beslutar om att minska grundbemanningen i förskolan för att kunna hålla årets budget.
- En förskoleavdelning avvecklas i Kyrkbyn.
- En reviderad plan för studie- och yrkesvägledning har utarbetats av studie- och yrkesvägledarna.

- Gagnef deltar tillsammans med Borlänge kring ett pilotprojekt för att kunna ansöka om skolskjuts via en e-tjänst. Implementeringen fungerar mycket bra.
- Förvaltningen genomför en översyn av ledningsorganisationen. Syftet är att se över chefernas arbetsmiljö och arbetsbelastning.
- Beslut tas i fullmäktige om att inleda arbetet med att ta fram underlag för ny- om- och tillbyggnader av Bäsna skola, Djuråsskolan och Kyrkskolan.
- Lokalerna på Djuråsskolan F-6 har under ett flertal år utgjort ett arbetsmiljöproblem. Det har gjort att personal inte mått bra och fått symptom. Beslut har tagits för att införskaffa moduler. Dessa kommer att vara på plats till hösten.
- Under våren har planer tagits fram för om- och tillbyggnaden av Djurmoskolan. Bygget startade under tidig sommar.
- Under mars månad så får vi en pandemi i Sverige. Regering och riksdag beslutar om att antal restriktioner som berör skolan.
- Beslut tas om att Gymnasieskolan och Vuxenutbildningen skall bedriva distansundervisning från den 18 mars.
- Kommunen beslutar att erbjuda gymnasieelever som är hemma och läser på distans möjligheten att få en lunchlåda.
- Till följd av pandemin så ställs flera aktiviteter i skolan in, som exempelvis PRAO, simundervisning, teater och kulturevenemang.
- Det blir en tuff vår i förskolan med brist på vikarier då dessa prioriteras mot vården.
- Ovanligt många elever från åk 9 är inte behöriga till gymnasiet. Flertalet kommer från Mockfjärdsskolan. Det avviker från de senaste årens gymnasieantagningar. Av årets 66 nior från Djuråsskolan är det två elever som inte är behöriga. Vilket är ett normalt resultat.
- Nya riktlinjer för specialkosten har utarbetats av länets kostchefer. Riktlinjerna kommer att utvärderas under hösten.
- Rekordmånga barn har fötts under våren. Fram till sommaren är det 70 barn.
- Pedagogiska stödteamet har redovisat sitt arbete i en verksamhetsberättelse.
- Årets sommarskola genomfördes med cirka 40 elever i Djurås.
- Sommaröppet i förskola och fritidshem under v27-31.

#### Investeringar

Fram till sista augusti har investeringar gjorts i datorer till mellanstadiets elever, samt digitala verktyg till förskolan. Efter upphandling har ett nytt elevdatasystem köpts in. Inköp av inventarier för utomhus och inomhusbruk har gjorts för förskola och grundskola enligt investeringsplan. Kostavdelningen har uppdaterat och bytt ut köksmaskiner och utrustning utifrån behov. Avsatta medel för inventarier Djurmoskolan och förskolan i Dala-Floda flyttas till 2021, då skolorna inte kommer att vara färdigställda under 2020. Det gäller även medel för inköp av förskolans digitala planeringsverktyg. Upphandling pågår men beräknas inte vara klar förrän 2021.

#### Budget i balans

De åtgärder som förskolan vidtagit under vår och sommar har gjort att det prognostiserade underskottet per sista maj har vänts till ett prognostiserat överskott. Några ytterligare åtgärder är inte planerade för förskolan, utan det handlar nu om att klara av verksamheten med den minskning inom personalbemanningen som gjorts. Det underskott som IM programmet har är relaterat till att det är fler elever som inte antagits till nationella program. Ingen åtgärd är planerad. Kostnaderna för gymnasiesärskolan beror på ett ökat antal elever med särskilt assistentstöd. Kommunen för en dialog med Borlänge kommun om hur dessa kostnader kan reduceras.

## Socialnämnden

| Verksamhet                        | Period-<br>budget | Utfall          | Period-<br>avvikelse | Årsbudget       | Prognos         | Avvikelse     | Förändr<br>prognos |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------------|
| <b>Socialchef</b>                 |                   |                 |                      |                 |                 |               |                    |
| Administration Socialchef         | -5 028            | -5 323          | -295                 | -7 430          | -7 734          | -304          | 1 494              |
| Politisk verksamhet               | -294              | -510            | -217                 | -440            | -704            | -264          | 14                 |
| <b>Summa socialchef</b>           | <b>-5 321</b>     | <b>-5 833</b>   | <b>-512</b>          | <b>-7 870</b>   | <b>-8 438</b>   | <b>-568</b>   | <b>1 508</b>       |
| <b>Vård- och omsorg</b>           |                   |                 |                      |                 |                 |               |                    |
| Hemtjänst                         | -17 182           | -16 184         | 998                  | -25 693         | -24 545         | 1 148         | 639                |
| Särskilt Boende                   | -46 875           | -47 472         | -597                 | -70 250         | -71 368         | -1 118        | 2 157              |
| Dagverksamhet                     | -741              | -543            | 197                  | -1 111          | -706            | 405           | 170                |
| Övrig Äldreomsorg                 | -355              | -765            | -410                 | -532            | -1 049          | -517          | -27                |
| Administration                    | -3 849            | -3 867          | -18                  | -5 769          | -5 828          | -59           | -59                |
| Bemanningscentrum                 | -2 686            | -2 493          | 193                  | -4 027          | -3 926          | 101           | 150                |
| <b>Summa vård- och omsorg</b>     | <b>-71 688</b>    | <b>-71 324</b>  | <b>364</b>           | <b>-107 382</b> | <b>-107 422</b> | <b>-40</b>    | <b>3 031</b>       |
| <b>Hälso- och sjukvård</b>        |                   |                 |                      |                 |                 |               |                    |
| Hälso- och sjukvård               | -11 241           | -11 261         | -20                  | -16 851         | -17 067         | -216          | 228                |
| Övrig Hälso och sjukvård          | -517              | -636            | -119                 | -775            | -954            | -179          | -179               |
| Administration HSL                | -1 369            | -1 523          | -154                 | -2 048          | -2 150          | -102          | 202                |
| <b>Summa Hälso och sjukvård</b>   | <b>-13 126</b>    | <b>-13 420</b>  | <b>-294</b>          | <b>-19 674</b>  | <b>-20 172</b>  | <b>-497</b>   | <b>251</b>         |
| <b>Individ- och familjeomsorg</b> |                   |                 |                      |                 |                 |               |                    |
| Administration Ifo                | -11 624           | -11 154         | 470                  | -17 428         | -16 503         | 925           | 800                |
| Barn- & unga vård och insatser    | -4 932            | -5 920          | -988                 | -7 399          | -9 566          | -2 168        | -53                |
| Vuxna vård- och insatser          | -1 863            | -2 971          | -1 108               | -2 794          | -3 625          | -830          | 90                 |
| Familjeteamet                     | -2 372            | -1 938          | 434                  | -3 559          | -3 079          | 479           | 76                 |
| Ekonomiskt bistånd                | -3 242            | -3 533          | -291                 | -4 862          | -5 777          | -915          | 0                  |
| AME                               | -3 001            | -3 135          | -134                 | -4 485          | -3 867          | 618           | 73                 |
| <b>Summa IFO</b>                  | <b>-27 034</b>    | <b>-28 651</b>  | <b>-1 618</b>        | <b>-40 527</b>  | <b>-42 417</b>  | <b>-1 890</b> | <b>987</b>         |
| <b>LSS</b>                        |                   |                 |                      |                 |                 |               |                    |
| Administration LSS                | -1 531            | -1 329          | 202                  | -2 297          | -2 163          | 134           | -72                |
| Personlig assistans               | -7 362            | -6 310          | 1 052                | -11 043         | -12 663         | -1 620        | -435               |
| Övriga verksamheter LSS           | -9 425            | -9 265          | 161                  | -14 129         | -13 156         | 973           | -198               |
| Bostad med särskild service       | -15 780           | -14 527         | 1 253                | -23 657         | -22 842         | 815           | 333                |
| <b>Summa LSS</b>                  | <b>-34 099</b>    | <b>-31 431</b>  | <b>2 668</b>         | <b>-51 126</b>  | <b>-50 823</b>  | <b>302</b>    | <b>-371</b>        |
| <b>Integration</b>                |                   |                 |                      |                 |                 |               |                    |
| Flyktingmottagning                | 1 702             | 1 650           | -52                  | 2 553           | 2 034           | -519          | 54                 |
| Ensamkommande                     | -1 490            | -1 098          | 392                  | -2 207          | -1 728          | 479           | 85                 |
| <b>Summa Integration</b>          | <b>212</b>        | <b>553</b>      | <b>341</b>           | <b>345</b>      | <b>305</b>      | <b>-40</b>    | <b>139</b>         |
| <b>Summa total</b>                | <b>-151 056</b>   | <b>-150 107</b> | <b>949</b>           | <b>-226 233</b> | <b>-228 966</b> | <b>-2 733</b> | <b>5 544</b>       |

Socialnämnden redovisar en budgetuppföljningsprognos per den 31 augusti som är 2,7 mnkr sämre än budget. Jämfört med föregående prognos är detta en förbättring med 5,5 mnkr. De största förändringarna mot föregående prognos finns inom Socialchef, Vård och omsorg och IFO och förklaras av statsbidrag från Socialstyrelsen för Mer-kostnader för Covid-19. Totalt återsöktes 6,7 mnkr varav 6,3 mnkr är kostnader inom Socialförvaltningen.

Socialchef, Vård och omsorg och Hälso- och sjukvården lämnar tillsammans en prognos för helåret som är 1,1 mnkr sämre än budget. Jämfört med föregående prognos är detta en förbättring med 4,8 mnkr. Förklaringar till period- och prognosavvikelserna kommer nedan.

*Socialchefens administration* beräknas lämna ett underskott för helåret på 304 tkr. Avvikelsen mot budget beror till största del på att verksamheten har högre kostnader för verksamhetssystem och köp av huvudverksamhet än budgeterat. Jämfört med föregående prognos är detta en förbättring med 1 494 tkr och förklaras av intäkter i form av statsbidrag.

*Den politiska verksamheten* beräknas lämna ett underskott vid årets slut på 264 tkr. Nämndens arvodeskostnader är högre än budgeterat.

*Hemtjänsten* förbättrar sin prognos och beräknas lämna ett överskott för helåret med 1 148 tkr. Den positiva avvikelsen mot budget och prognosförbättringen förklaras med att lönekostnader är lägre än budgeterat samt att verksamheten har högre intäkter i form av statsbidrag från Socialstyrelsen samt kompensation från Försäkringskassan för sjuklöner.

*Särskilt boende* lämnar en prognos för helåret som är 1 118 tkr sämre än budget. Verksamhetens personalkostnader är högre än budgeterat, bland annat på grund av planeringsdagar för alla medarbetare under årets första månader, och att verksamheter haft högre bemanning än budgeterat som inte är kopplat till pandemin. Prognosförbättringen förklaras av statsbidrag.

*Dagverksamheten* förbättrar sin prognos och beräknas lämna ett överskott vid årets slut på 405 tkr. Både prognos- och budgetavvikelse förklaras av att verksamheten har varit stängd under pandemin. Verksamheten öppnar upp igen under hösten, men i mindre omfattning än tidigare prognostiserat.

*Övrig äldreomsorg* beräknas lämna ett underskott vid årets slut på 517 tkr. Detta beror på att verksamheten för köpta platser har kostnader som överstiger budget.

*Administration vård och omsorg* beräknas lämna ett litet underskott vid årets slut.

*Bemanningscentrum* förbättrar sin prognos och beräknas lämna ett litet överskott för helåret som är 101 tkr bättre än budget. Prognosförbättringen förklaras av statsbidrag och avvikelsen mot budget förklaras av att verksamheten har lägre lönekostnader än budgeterat i och med vakanta tjänster.

*Hälso- och sjukvården* förbättrar sin prognos men beräknas lämna ett underskott för helåret med 216 tkr. Kostnaderna för tekniska hjälpmedel, konsulter och löner är högre än budgeterat.

*Övrig Hälso- och sjukvård* försämrar sin prognos och beräknas lämna ett underskott vid årets slut på 179 tkr. Kostnaderna för bostadsanpassning är högre än budgeterat.

*Administration hälso- och sjukvård* förbättrar sin prognos men beräknas lämna ett underskott för helåret med 102 tkr. Verksamhetens lönekostnader är högre än budget på grund av överanställning och överlappning av personal vid rekrytering. Prognosförbättringen beror på statsbidrag och vakans.

Delårsresultatet för Stöd och omsorg visar ett högt periodutfall hos IFO där de största avvikelserna mot periodbudget finns hos *Barn- och unga vård och insatser* och *Vuxna vård och insatser*. Förklaringen till det detta är höga placeringskostnader.

LSS däremot redovisar ett lågt periodutfall där de största avvikelserna mot periodbudget finns hos *Personlig assistans* och *Bostad med särskild service*. Avvikelsen mot periodbudget hos *Personlig assistans* förklaras av kostnader som inte har periodiserats in och avvikelsen mot periodbudget hos *Bostad med särskild service* beror på att externa placeringar inte belastats så högt och ökade övertidskostnader kopplade till Corona-pandemin har återsökts.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

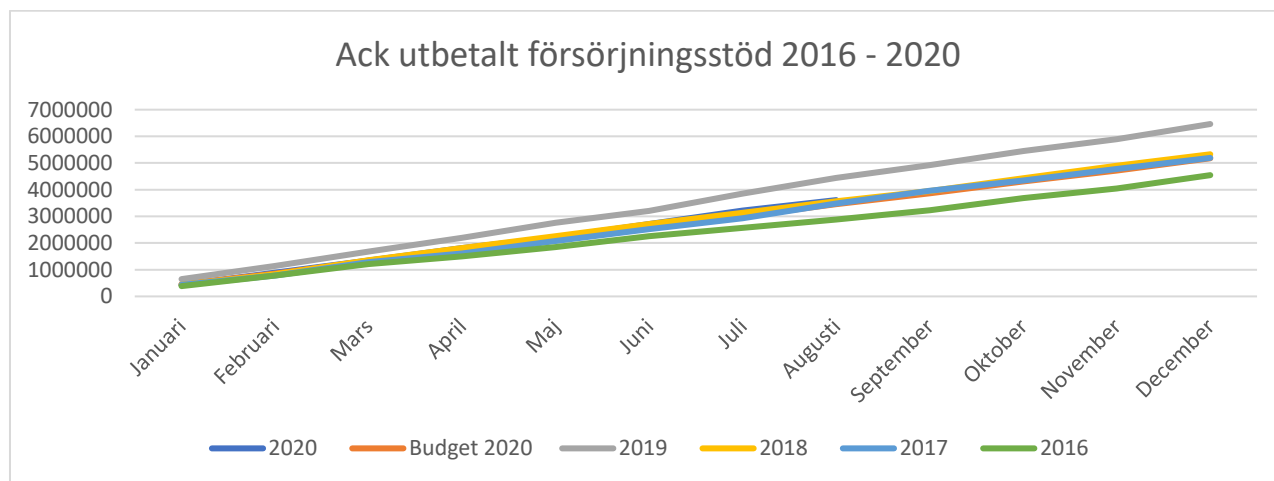
IFO redovisar en prognosavvikelse mot budget på 1,9 mnkr men förbättrar sin prognos mot föregående med nästan 1 mnkr.

*Administration* IFO redovisar en prognos som är 900 tkr bättre än budget och det är också en förbättring mot föregående prognos. Förklaringen är att en stor del av befintliga projektmedel inte använts i så stor utsträckning under våren då rådande pandemi satt fokus på annat, men under hösten planeras en del projektmedel kunna tas i bruk.

Prognos för såväl *Barn- och unga vård och insatser* som *Vuxna vård och insatser* är högre än budget vilket förklaras av externa placeringskostnader. Kostnaderna har dock inte ändrats nämnvärt sedan tidigare prognos.

*Familjeteamet* förbättrar sin prognos på grund av intäkter för försäljning av bil och ersättning för sjuklöner under perioden april – juli. Även lägre kostnad för extern placering får positiv inverkan. Avvikelsen mot budget förklaras av lägre lönekostnader än budget då viss deltid förekommer.

*Ekonomiskt bistånd* lämnar en oförändrad prognos, vilket är 0,9 mnkr över budget. Fram till augusti har försörjningsstödet legat knappt över budget men framtiden känns i dagsläget något osäker så därför lämnas prognosen oförändrad vid detta tillfälle.



Prognos för *AME* är något förbättrad jämfört mot tidigare då kostnader kopplade till corona-pandemin har justerats mot återsökt intäkt. Den positiva avvikelsen mot budget förklaras också delvis av den återsökta intäkten men den största orsaken till avvikelsen är att under året finansieras en tjänst av det externa projektet *Digital kompetens för framtiden Gagnef*.

LSS lägger en prognos som är 370 tkr sämre än föregående men 300 tkr bättre än budget. Det är framför allt hos *Personlig assistans* som avvikelsen, så väl mot budget som föregående prognos, är som störst vilket förklaras av att ett nytt ärende tillkommit.

*Övriga verksamheter* LSS prognostiserar ett resultat som är nästan en miljon bättre än budget vilket är en försämring med 200 tkr mot föregående prognos. Kostnad för ett sommarkollo tillkom under sommaren och lönekostnaderna har ökat hos vissa verksamheter under sommaren då behov för högre bemanning funnits.

*Bostad med särskild service* redovisar en prognos som är 800 tkr bättre än budget vilket är en förbättring på 330 tkr sen förra prognostillfället. Förbättringen beror på intäkter som återsökts för kostnader avseende övertider och sjuklöner under Corona-pandemins första månader. Avvikelsen mot budget förklaras av lågt utfall på externa placeringar.

Integrationen ser ut att hålla budget. Prognosförbättringen på så väl *Flyktningmottagningen* som *Ensamkommande* beror på lägre personalkostnader då behovet av timanställda har legat lågt under årets första åtta månader.

*Viktiga händelser under året*

- Coronapandemin
- Flytt av bemanningscentrum

### **Coronapandemin**

Arbetet med pandemin innebar att annat fick stå tillbaka för att all kraft skulle fokuseras på att inte få in smittan och när det skedde flyttades fokus till att minska smittan. Att snabbt ställa om hela verksamheten i krisläge i högt tempo och samtidigt se till att rutiner, kommunikation, skydds-utrustning och basala hygienrutiner fungerar är ett eldprov som socialförvaltningens alla verksamheter har haft förmåga att göra på ett professionellt och lugnt sätt i stormens öga. Det har också krävts förmåga att samarbeta och att hjälpas åt över förvaltningar, kommuner och regionverksamheter. Där har vår goda samarbetarkultur, som vi har i normal drift, verkligen varit till vår fördel. Upparbetade kanaler för samarbete har stärkts och man har hjälpts åt i svåra tider på ett sätt som verkligen ställt medborgaren i centrum och suddat ut stuprör och osynliga gränser. Det fantastiska arbete som all personal presterat i dessa tider är värt en stor eloge och jag leder min förvaltning med stor stolthet.

### **Flytt av bemanningscentrum**

Vid årsskiftet flyttades bemanningscentrum över till socialförvaltningen under vård och omsorg.

### *Investeringar*

Pandemins påverkan gör att många av de planerade investeringarna inte har hunnits med under året. Inventarier till hemtjänstens nya lokaler och till kontor i verksamheten har köpts in. Omställning i verksamhetssystem och inköp av verksamhetstelefoner görs under året. Fortsatt installation av medicinskåp med digitala lås på särskilda boenden.

### *Budget i balans*

Arbetet med budget i balans har delvis pausats under den intensiva perioden av pandemin. Under hösten har arbetet med förbättringsarbeten intensifierats.

Aktiviteter som pågår:

Vård och omsorg

- PUA (Proaktiv utveckling och analys) inom hemtjänst och särskilt boende
- Förbättringar inom bemanningscentrum (minskning av kvalificerad övertid)

Stöd och omsorg

- Effektiviseringar inom IFO utifrån PWC rapporten. Arbetar utifrån tidigare fastställd plan.
- Tidiga insatser inom IFO
- FUNCA nytt arbets sätt för att minska och förebygga utmanande beteende och genom detta effektivisera verksamheten

HSL

- Digitalt avvikelssystem minskar belastning på sjuksköterskor
- Upphandling av digitalt signeringssystem har påbörjats.

## Kultur- och fritidsnämnden

| Verksamhet                   | Period-budget  | Utfall         | Period-avvikelse | Årsbudget      | Prognos        | Avvikelse | Förändr prognos |
|------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|-----------|-----------------|
| Förvaltningsövergripande vht | -653           | -638           | 15               | -979           | -979           | 0         | 0               |
| Kultur                       | -1 741         | -1 532         | 209              | -2 590         | -2 540         | 50        | 10              |
| Fritid                       | -4 206         | -3 982         | 224              | -6 301         | -6 321         | -20       | -20             |
| Bibliotek                    | -3 078         | -2 738         | 340              | -4 576         | -4 576         | 0         | 0               |
| Fritidsgårdar                | -1 348         | -1 246         | 102              | -2 023         | -2 023         | 0         | 0               |
| Politik                      | -127           | -145           | -18              | -191           | -221           | -30       | 10              |
| <b>Summa totalt</b>          | <b>-11 153</b> | <b>-10 281</b> | <b>872</b>       | <b>-16 659</b> | <b>-16 659</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>        |

Kultur- och fritidsnämnden visar en prognos som följer budget för 2020. Utfallet per sista augusti visar ett överskott med 872 tkr.

*Kultur* visar ett överskott per sista augusti, detta till största delen beroende på att många kulturarrangemang inte har kunnat genomföras på grund av Corona-pandemin. Budgeterade medel som utgör överskott, kommer att tas i anspråk för ett tillfälligt föreningsstöd som syftar till att stödja föreningslivet i kommunen där pandemin orsakat föreningen ekonomiska problem. Hur stort behovet av detta stöd är, visar sig först efter ansökningstidens slut 2020-09-28. Prognosen för helåret är dock att kulturenheten sammantaget kommer att lämna ett överskott med 50 tkr.

*Fritid* visar även de ett överskott per sista augusti. Prognosen för 2020 är att alla bidrag ska betalas ut, men verksamheten kommer att ha ett underskott för inköp av skyltar för iordningställande av kategori 1 vandringsleder.

*Bibliotek* har ett överskott per sista augusti, detta består av bidraget stärkta bibliotek som kommer att förbrukas under året. Prognosen för 2020 visar en budget i balans.

*Fritidsgårdar* visar ett mindre överskott per sista augusti, bestående av avsatta medel till aktiviteter och lönekostnader. Verksamheten lämnar en prognos för 2020 i balans.

*Politik* visar ett underskott per sista augusti som består av arvoden och ersättningar. Prognosen visar ett underskott med 30 tkr vid årets slut, då kostnaderna för arvoden och ersättning är högre än budgeterat.

Viktiga händelser under året

- Sommarlovsaktiviteter på fritidsgårdarna under sommarlovet. Aktiviteterna har varit mycket uppskattade.
- Covidsäkrad och digitalt dokumenterad kulturprisutdelning. Kultur- och fritidsnämnden har beslutat att 2020 års kulturpris delas mellan Malte Enmalm, Per-Erik Persson och Nils Säfström för sina enskilda insatser på kulturområdet.

Investeringar

Förvaltningen har två budgeterade investeringar under året; inköp av konst till kommunens konstsamling, 150 tkr samt inventarier till upprustning av Björbo bibliotek. Båda investeringarna förväntas vara genomförda innan 2020-12-31.

#### Budget i balans

Åtgärder för budget i balans består i att för detaljbudgeten 2021 se över kostnaderna för den politiska verksamheten samt justera budget. Det överskott som uppstått inom kultur- och delvis fritidsenheten på grund av arrangemang som inte kunnat genomföras, planeras att gå tillbaka till föreningslivet i form av ett tillfälligt behovsprövat bidrag.

## Miljö- och byggnadsnämnden

| Verksamhet              | Period-budget | Utfall       | Period-avvikelse | Årsbudget     | Prognos       | Avvikelse  | Förändr prognos |
|-------------------------|---------------|--------------|------------------|---------------|---------------|------------|-----------------|
| Miljö och byggnadsnämnd | -189          | -157         | 32               | -283          | -263          | 20         | 0               |
| Bygg                    | -584          | -197         | 387              | -876          | -406          | 470        | 368             |
| Miljö och livsmedel     | -1838         | -1761        | 77               | -2 756        | -2 787        | -31        | -31             |
| <b>Summa</b>            | <b>-2610</b>  | <b>-2115</b> | <b>496</b>       | <b>-3 915</b> | <b>-3 455</b> | <b>459</b> | <b>337</b>      |

Miljö- och byggnadsnämnden lämnar en prognos för helåret som är 459 tkr bättre än budget. Periodens utfall är 496 tkr bättre än budget och den största positiva avvikelsen finns inom verksamheten bygg. Jämfört med föregående prognos är detta en förbättring med 337 tkr. Den politiska verksamheten beräknas även den att lämna ett litet överskott vid årets slut.

Verksamheten *Bygg* lämnar en prognos för helåret som är 470 tkr bättre än budget. Detta är en förbättring jämfört med föregående prognos. Både periodavvikelsen och prognosavvikelsen förklaras till största del med att verksamheten har högre intäkter för bygglov än budgeterat. Periodens intäkter för bygglov har varit 236,9 tkr bättre än budget. Verksamhetens kostnader är lägre än budgeterat och beräknas ge ett litet överskott vid årets slut.

*Miljö och livsmedel* beräknas lämna ett litet underskott vid årets slut. Periodens utfall är 77 tkr bättre än budget vilket till största del förklaras med att periodens personalkostnader har varit lägre än budgeterat. En ny livsmedelsinspektör startade sin anställning i maj, men personalbudgeten är jämnt fördelad över hela året. Under hösten kommer den positiva avvikelsen att minska. Helårsavvikelsen förklaras av att intäkterna beräknas bli lägre än budgeterat.

Bidrag till naturvårdsfonden har delats ut och miljöpriset beräknas delas ut i slutet av året.

### *Budget i balans*

Miljö- och byggnadsnämnden prognostiserar ett överskott för 2020 och behöver inte vidta några åtgärder för att nå en budget i balans.

### *Viktiga händelser*

- Pandemin har inneburit att vi gjort anpassningar i vårt sätt att arbeta. Vi har dock kunnat utföra vårt tillsynsarbete i stort sett enligt planeringen. Trängselproblematiken på serveringsställen har inte påverkat oss vilket medfört att livsmedelsinspektören kunnat fokusera på ordinarie kontroller.
- Mängden bygglov under vår och försommar har varit större än normalt för årstiden. Vår bedömning är att den stora mängden ärenden är en coroneffekt.
- Kommunfullmäktige har antagit en VA-plan (vatten- och avloppsplan) som beretts av förvaltningen.

## Kommunfullmäktige

| Verksamhet        | Periodbudget  | Utfall        | Period-<br>avvikelse | Årsbudget     | Prognos       | Avvikelse  | Förändr<br>prognos |
|-------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|------------|--------------------|
| Kommunfullmäktige | -470          | -337          | 134                  | -705          | -492          | 214        | 214                |
| Revision          | -496          | -436          | 60                   | -744          | -744          | 0          | 0                  |
| Valnämnd          | -134          | 0             | 134                  | -201          | 0             | 201        | 201                |
| Överförmyndare    | -502          | -506          | -3                   | -754          | -759          | -5         | -5                 |
| Krisledningsnämnd | -7            | -8            | -1                   | -10           | -10           | 0          | 0                  |
| <b>Summa</b>      | <b>-1 609</b> | <b>-1 287</b> | <b>322</b>           | <b>-2 413</b> | <b>-2 004</b> | <b>409</b> | <b>409</b>         |

*Kommunfullmäktige* beräknas lämna ett överskott mot budget för 2020. Det är en effekt av att sammanträdena under året varit kortare än normalt.

*Revision* lämnar en prognos som följer budget.

*Valnämnden* -lämnar överskott för helåret. Detta då inga val hållits eller planeras hållas under året.

*Överförmyndare* – beräknas hålla budget.

*Krisledningsnämnden* – beräknas hålla budget.

## Hjälpmedelsnämnden

I samband med kommunaliseringen av hemsjukvården överflyttades ett betydligt större ansvar för hjälpmedel från landstinget till kommunerna. För att åstadkomma en kostnadseffektiv verksamhet, jämlik vård och omsorg samt ha fungerande forum för gränsöverskridande frågor har en gemensam hjälpmedelsnämnd inrättats i Dalarna där samtliga kommuner och landstinget ingår.

## Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Den gemensamma nämnden ATL ansvarar för de samverkande kommunernas, Falun, Borlänge, Ludvika, Hedemora, Säter, Gagnef och Smedjebacken, skyldigheter enligt alkohol- och tobakslagen, samt den kommunala kontrollen av läkemedelsförsäljningen i detaljhandeln. Nämndens uppdrag består av myndighetsutövning. Nämndens värdkommun är Falu kommun.

## Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan

Falun, Borlänge, Gagnef, Ludvika, Säter och Hedemoras kommuner samverkar i en gemensam nämnd för upphandling med ett gemensamt upphandlingscenter. Med detta upplägg samlas kompetens inom olika upphandlingsområden, vilket innebär att man gör goda affärer genom upphandlingar av hög kvalitet och genom att samordna kommunernas behov. Politikernas målsättning är en organisation med strategiska inköp för att få den ekonomisk mest fördelaktiga affären.