



Årsredovisning 2020

Dnr KS 2021:47/04

Fastställd av kommunstyrelsen 2021-04-13 § 76

Godkänd av kommunfullmäktige 2021-06-21 § 94

Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
Den kommunala koncernen	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	17
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	18
Invånar- och brukarperspektiv.....	18
Medarbetarperspektiv.....	22
Ekonomiskt perspektiv	23
Utvecklingsperspektiv.....	25
Balanskravsresultat.....	29
Personalredovisning	30
Kompetensförsörjning / Attraktiv arbetsgivare	30
Sunt arbetsliv	31
Lokal lönebildning och anställningsvillkor	32
Ledarutveckling.....	32
Förväntad utveckling	36
Resultaträkning	37
Balansräkning.....	38
Kassaflödesanalys.....	39
Noter	40
Driftsredovisning	49
Investeringsredovisning	51
Kommunens verksamheter	54
Finansförvaltningen	54
Kommunstyrelsen	55
Barn- och utbildningsnämnden	58
Socialnämnden	60
Kultur- och fritidsnämnden.....	63
Miljö- och byggnadsnämnden	65
Kommunfullmäktige	66
Kommunens revisorer	67
Bolag, nämnder och kommunalförbund	68
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel (GNATL)	69
Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan (GNU)	70
Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM)	71
Revisionsberättelse för år 2020.....	72

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen flerårsöversikt

Utveckling (mnkr)	2020	2019	2018	2017	2016
Skatter och utjämning	658,8	633,9	611,3	601,2	561,8
<i>förändring %</i>	3,9%	3,7%	1,7%	7,0%	3,0%
Verksamhetens intäkter	100,5	88,0	91,1	130,7	99,0
<i>förändring %</i>	14,2%	-3,5%	-30,3%	32,0%	18,7%
Personalkostnader	-477,7	-468,2	-450,6	-440,7	-385,0
<i>förändring %</i>	2,0%	3,9%	2,3%	14,5%	6,4%
Övriga kostnader	-217,5	-211,6	-213,8	-240,2	-219,7
<i>förändring %</i>	2,8%	-1,0%	-11,0%	9,3%	3,9%
Av- och nedskrivningar	-25,2	-23,8	-22,1	-31,6	-22,1
<i>förändring %</i>	5,6%	7,8%	-30,2%	43,4%	-1,7%
Nettokostnader	-619,9	-615,6	-595,3	-581,9	-527,8
<i>förändring %</i>	0,7%	3,4%	2,3%	10,3%	3,0%
Finansnetto	1,2	1,4	1,7	-0,7	-1,8

Den kommunala koncernen

Kommunkoncern - sammanställd redovisning

Kommunerna är enligt Kommunala redovisningslagen skyldiga att upprätta en sammanställd redovisning och gemensam förvaltningsberättelse då en betydande del av den kommunala verksamheten bedrivs i andra juridiska personer än den kommunala förvaltningen. Syftet med en sammanställd redovisning är att ge en helhetssyn på kommunens verksamhet och ekonomi och att åstadkomma en neutral redovisning som möjliggör jämförbarhet mellan kommunerna.

Gagnefs kommun har två helägda dotterbolag, Gagnefsbostäder AB och Gagnefs Teknik AB, samt en ägarandel om 25 procent i Dala Vatten och Avfall AB.

Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen omfattar Gagnefs kommun och

bolag där ägarandelen, direkt eller indirekt, uppgår till minst 20 procent. Koncernföretag vars verksamhet är av obetydlig omfattning eller verksamhet som bedrivs inom ramen för kommunalförbunden (Räddningstjänst Dala Mitt, Dala Energi AB och Visit Dalarna, Dalarnas kommunförbund) har undantagits.

Under året har ingen förändring skett i kommunkoncernens sammansättning.

Sammanställd redovisning för kommunkoncernen presenteras tillsammans med kommunens redovisning av resultat- och balansräkning, noter samt kassaflödesanalys.



Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att kommunens bokförda värden på ägarandelar i dotterbolag elimineras mot bolagens egna kapital vid förvärvstillfället. Med proportionell konsolidering menas att endast ägda andelar av bolagens resultat- och balansräkningar tas med i redovisningen.

I kommunens sammanställda redovisnings egna kapital ingår, förutom kommunens, endast den del av bolagens egna kapital som tjänats in efter förvärvandet. Obeskattade reserver har redovisats som eget kapital

efter avdrag för latent skatt. Eftersom redovisningen endast ska visa förhållandet gentemot externa parter har interna mellanhavanden eliminerats.

Väsentlighetsprincipen har tillämpats. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som uppgår till väsentligt belopp.

Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 8:2 angående sammanställd redovisning ska särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet lämnas om koncernföretagen.

Koncerninterna förhållanden

Upplysningarna enligt RKR 8:2 ska ge en samlad bild av de ekonomiska engagemangen i koncernföretagen.

Upplysningarna ska innehålla uppgifter om ägartillskott, koncernbidrag, utdelningar, köp och försäljning samt fordringar, skulder och andra förpliktelser mellan enheterna i den kommunala koncernen.

Inom koncernen sker interna försäljningar mellan kommunen och bolagen av skilda slag som fjärrvärme, fastighetsskötsel, hyror av lokaler och bostäder samt

vatten och renhållning m.m. Enligt antagen finanspolicy agerar Gagnefs kommun koncernbank där de helägda dotterbolagen lånar vid behov till finansiering av investeringar. Bolagen betalar till kommunen en ränta motsvarande kommunens medelränta plus en låneavgift fastställd av Kommunfullmäktige.

Interna transaktioner mellan kommunen och koncernbolagen har eliminerats i den sammanställda redovisningen.

Koncerninterna förhållanden 2020		Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
Enhet	Ägd andel	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen		0,0		0,0	0,0		0,0
Gagnefsbostäder AB	100%		0,0	0,0	0,0	0,0	
Gagnefs Teknik AB	100%		0,0	0,0	0,0	0,0	
Dala Vatten & Avfall AB	25%		0,0	0,0	0,0	0,0	

Koncerninterna förhållanden 2020		Försäljning		Lån		Räntor och låneavgifter	
Enhet	Ägd andel	Intäkt	Kostnad	Givna	Mottagna	Intäkt	Kostnad
Kommunen		5 264	3 136	314 696	0	3 220	0
Gagnefsbostäder AB	100%	579	6 991	0	184 000	0	1 920
Gagnefs Teknik AB	100%	4 673	389	900	130 696	0	1 300
Dala Vatten & Avfall AB	25%	0	0	0	900	0	0

Koncernens resultat

Kommunkoncern resultat		tkr	Resultat	Resultat	Resultat
	Ägd andel		2020	2019	2018
Resultat efter finansiella poster					
Kommunen			40 106	19 696	17 651
Gagnefsbostäder AB	100%		-2 104	1 674	-748
Gagnefs Teknik AB	100%		-144	2 044	6 165
Dala Vatten & Avfall AB	25%		34	0	2
Summa			37 892	23 414	23 070
Skattekostnader			-14	-13	-29
Uppskjuten skatt			31	-135	-1 350
Årets resultat kommunkoncernen			37 909	23 266	21 691

Koncernredovisningen visar på ett resultat på 37,9 mnkr, vilket innebär att det egna kapitalet ökar till 329,5 mnkr och att koncernsoliditeten fortsätter öka till 33,2 %.

Kommunkoncern soliditet		%	Soliditet	Soliditet	Soliditet
			2020	2019	2018
Kommunkoncern soliditet			33,2	31,0	28,9

Koncernens investeringar

Kommunkoncern investeringar	tkr	Investering	Investering	Investering
	Ägd andel	2020	2019	2018
Kommunen		64 476	35 991	26 748
Gagnefsbostäder AB	100%	303	1 368	23 104
Gagnefs Teknik AB	100%	18 600	14 000	23 000
Dala Vatten & Avfall AB	25%	21 000	22 500	31 250
Summa kommunkoncern investeringar		104 379	73 859	104 102

Gagnefsbostäder har under året inte genomfört några större investeringar.

Gagnefs Teknik AB har investerat i renovering av Björbo ARV samt i förnyelse av befintligt ledningsnät och pumpstationer.

Kort presentation av koncernföretagen

Gagnefsbostäder AB har till föremål för sin verksamhet att förvärva, avyttra, äga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, lokaler och därtill hörande kollektiva angelägenheter samt därmed förenlig verksamhet inom Gagnefs kommun.

Gagnef 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 Gagnef 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 Gagnef Teknik AB. Dala Vatten och Avfall AB säkerställer friskt vatten, miljöriktig avfalls- och avloppshantering för de som lever i, verkar och besöker vår kommun.

Nedan presenterar vi korta årsrapporter för kommunens dotterbolag.

Gagnefsbostäder AB

Uppgifter och organisation

Gagnefsbostäder AB:s uppgift är att förvalta bostäder och främja bostadsförsörjningen inom kommunen. Gagnefsbostäder har ingen egen personal utan

förvaltningen köps från Gagnefs kommun. Bolaget bildades 1995 och ägs till 100 % av Gagnefs kommun.

Ekonomisk översikt

Resultaträkning (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Verksamhetens intäkter	28 750	28 708	-42	28 090
Verksamhetens kostnader	-21 537	-24 609	-3 072	-20 086
Kapitalkostnader	-7 161	-6 203	958	-6 330
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	52	-2 104	-2 156	1 674

Tyvärr har året präglats av flera kostsamma reparationsarbeten bland annat efter vattenskador. Kostnadmässigt var vintern till vår fördel då den var relativt varm med lite snö och halkbekämpning men detta till trots visar bolaget på en förlust för 2020. Erfarenheter av detta tas med till 2021 i bland annat en utökad budget för planerat underhåll.

Gagnefsbostädernas målsättning är att ta ansvar för sin verksamhet och bidra till en hållbar samhällsutveckling. Det praktiska arbetet sker i nära samarbete med Gagnefs kommun som bland annat innebär att bolaget har

miljömärkt el, fjärrvärme, pellets och värmepumpar som huvudsakliga värmekällor.

Den solcellsanläggning som installerades i anslutning till de nybyggda husen i Djurås 2018 levererar el i den utsträckning som planerades och ger ett välkommet tillskott i form av förnybar el.

Efterfrågan på lägenheter har varit hög, vakansgraden har under året pendlat mellan 1 och 2 %, vilket är likvärdigt med föregående år.

Nyckeltal och verksamhetsmått	2020	2019	2018	2017
Nettoomsättning (tkr)	27 996	27 414	25 859	25 495
Årets resultat (före bokslutsdispositioner)	-2 104	1 674	-748	1 962
Balansomslutning (tkr)	219 461	223 819	228 852	214 556
Soliditet	12,5%	13,2%	12,2%	13,4%
Avkastning på totalt kapital (%)	Neg	1,7%	0,6%	2,3%
Avkastning på eget kapital (%)	Neg	5,7%	neg	6,8%
Genomsnittlig låneränta	1,1%	1,1%	1,1%	1,7%
Antal lägenheter	408	408	408	395
Investeringar i fastigheter	303	1 368	23 104	4 389

Viktiga händelser

Gagnefsbostäder har varit en del i en genomlysning av organisationen av fastighetsförvaltningen hos Gagnefs kommuns och en del förändringar tar vid under 2021. Målsättningen är mer samordning och gemensamma arbetsrutiner inom koncernen. Bland annat innebär det att företagets VD även som person ska finnas med i kommunens fastighetsförvaltning och med det tillsätts en ny VD under 2021.

Större underhållsinsatser har genomförts under året med större lägenhetsrenovering, badrum, kök, tvättstuga och målningsarbete 2020. Fortsatt har bolaget haft flera vattenskador som krävt upprustning efter skadorna av de lägenheter som drabbats. Totalt har 11,3

Mkr lagts på underhåll, reparationer och skadekostnader.

Gagnefsbostäder arbetar aktivt för att förebygga och att minska antalet vattenskador. Att målet ännu ej är nått visar årets skador och arbetet fortsätter målmedvetet.

Uthyrningsläget har varit fortsatt mycket gott, även om ett antal lägenheter varit tomma en tid för att åtgärda vattenskador.

Framtiden

Överenskommelse har träffats med hyresgästföreningen om hyreshöjning från 1 februari 2021 med 1,80 %

Gagnefs Teknik AB

Uppgifter och organisation

Gagnefs Teknik AB är ett helägt dotterbolag till kommunen. Bolaget är huvudman för den allmänna VA-anläggningen och har därutöver också ansvaret för driften av avfallshanteringen inom kommunen. Gagnefs Teknik AB har som uppgift att äga, förvalta och utveckla

de allmänna VA-anläggningarna samt i samverkan med kommunen utveckla avfallshanteringen. Bolaget drift och administration förestås av Dala Vatten och Avfall AB, ett av Gagnefs, Leksands, Rättviks och Vansbro kommuner gemensamt ägt samordningsföretag.

Ekonomisk översikt	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Resultaträkning (tkr)				
Verksamhetens intäkter, inkl interna poster	40 420	40 120	300	40 261
Verksamhetens kostnader, inkl interna poster	-34 324	-33 846	-478	-32 398
Kapitalkostnader	-6 155	-6 418	263	-5 720
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	-59	-144	85	2 043
Resultat per verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Intäkter VA	29 070	28 931	139	29 018
Kostnader VA	-28 728	-27 435	-1 293	-26 662
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	342	1 496	-1 154	2 356
Intäkter Avfall	11 350	11 189	161	11 143
Kostnader Avfall	-11 751	-12 829	1 078	-11 455
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	-401	-1 640	1 239	-312

Gagnefs Teknik AB fortsatt en stabil ekonomi. Likviditeten i bolaget är god och tillräcklig för mindre årliga investeringar. Utfallet -144 tkr mot budget -59 tkr ger en avvikelse på 85 tkr. Det negativa resultatet efter finansiella poster bokförs mot tidigare års upparbetade vinster.

Avvikelsen inom VA-verksamheten beror på lägre produktionskostnader, där de största avvikande posterna är 1 mkr lägre slamkostnader till följd av nytt

avtal och ny avvattningsutrustning och 0,6 mkr lägre elkostnader till följd av lägre elpris i nytt elavtal.

Avvikelsen inom avfalls-verksamheten beror på större produktionskostnader. Behandlingskostnader av avfall är 0,6 mkr större p g a ej budgeterad förbränningsskatt, ökade kostnader för utsläppsrätter och ökade mängder avfall i samband med Corona. Fjärrtransporter och containerhyra är 0,4 mkr större p g a högre priser i nytt avtal.

Nyckeltal och verksamhetsmått	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Nettoomsättning (tkr)	39 898	40 021	40 520	39 355	39 456	39 258
Resultat efter finansiella poster	-144	2 044	6 165	2 213	3 999	4 699
Balansomslutning (tkr)	178 778	163 949	151 564	136 578	121 322	107 407
Soliditet	13	14	14	12	12	11
Långfristiga skulder	130 696	120 696	110 696	100 696	88 196	83 196
Genomsnittlig låneränta (%)	1,0	1,0	1,1	1,7	2,1	2,5
Skuldsättningsgrad (%)	677	609	604	717	709	804

Investeringar

Investeringar har gjorts för 18,6 mkr, 55% av budgeten för 2020. Förklaring till avvikelser finns både inom senarelagda utbyggnadsprojekt och försenad renovering av återvinningscentraler. Under året har vi haft låg bemanning på projektkontoret vilket också påverkat våra möjligheter att genomföra projekt.

VA-verksamheten investerat för 18,0 mkr under året. De projekt som har tagit de största resurserna i anspråk är färdigställande av renovering vid Björbo ARV samt förnyelse av befintligt ledningsnät och pumpstationer. Vi har fortsatt stort behov av att investera i våra nät för att nå god uthållighet när det gäller genomsnittlig förnyelsetakt. För 2021 har vi en total investeringsbudget på 25,3 mkr varav 9,9 mkr för löpande reinvesteringar

Avfalls-verksamheten investerat 0,6 mkr under året.
Utredning om framtida ÅVC inom Gagnef pågår.

Under året

Brukningstaxorna inom VA-verksamheten sänktes med 3% inför 2020 och anläggningsavgiften höjdes med 5%.
Avfallstaxan var oförändrad.

Framtiden

Inför 2021 beslutades att sänka brukningsavgifterna med 2% och höja anläggningsavgifterna med 5%. VA taxan

fortsätter att sjunka i relation till andra kommuner och har 2020 gått från placering 253 till 224 för typhus A. Avfallstaxan beslutades förbli oförändrad inför 2021. Även avfallstaxan har för Gagnef utvecklats i positiv riktning med sjunkande taxa jämfört med andra kommuner, från plats 228 till plats 170. Positiv taxeutveckling är ett av de mål som återfinns i Dala Vatten och Avfalls verksamhetsplan tillsammans med mål för miljö, leveranssäkerhet, kommunikation, medarbetare och ledarskap.

Dala vatten och avfall

Uppgifter och organisation

Dala Vatten och Avfall AB är ett samordningsföretag som sköter driften och administrerar verksamheterna vatten,

avlopp samt avfallshantering i Gagnefs, Leksands, Rättviks och Vansbro kommuner via respektive

Ekonomisk översikt

Resultaträkning (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Verksamhetens intäkter, inkl interna poster	75 981	75 582	399	67 802
Verksamhetens kostnader, inkl interna poster	-75 066	-74 502	-564	-66 885
Kapitalkostnader	-915	-946	31	-915
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	0	134	-134	2

Kostnaderna inom Dala Vatten och Avfall 2020 avviker med 0,6 mkr mot budget vilket till största del beror på lägre personalkostnader, kommunikationskostnader IT-kostnader samt större retroaktiva pensionskostnader

p g a misstag gjorda 2009 i samband med övergång till nytt avtal. Bolaget vidarefakturerade merparten av sina kostnader till driftbolagen i Gagnef, Leksand, Rättvik och Vansbro.

Nyckeltal och verksamhetsmätt

Nyckeltal och verksamhetsmätt	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Nettoomsättning (tkr)	70 824	63 720	58 371	64 784	61 624	57 102
Resultat efter finansiella poster	134	1	7	-507	-52	-195
Balansomslutning	39 924	40 117	41 134	42 130	43 767	40 351
Långfristiga skulder	30 825	31 425	32 025	32 575	33 275	29 700
Soliditet	1,5	1,2	0,8	1,5	2,6	3,3

Viktiga händelser

Viktiga händelser 2020

Precis som i övriga samhället har Dala Vatten och Avfalls verksamhet under 2020 präglats av Corona. Vi har lyckats hålla igång vår verksamhet under hela året utan allvarliga driftstörningar. Den stora skillnaden för våra kunder har varit att kontoret har hållit stängt för externa besök under större delen av året och att fler kundärenden har hanterats digitalt.

Avfallsverksamheten har varit hårt belastad under större delen av året med fler besök och större volymer att hantera för våra Återvinningscentraler. Som exempel kan nämnas att mängderna av tryckimpregnerat trä som hanterats 2020 var 30% högre än 2019.

Investeringsstakten har varit fortsatt hög och totalt har 84 mkr investerats i våra fyra kommuner varav 26 mkr har varit löpande re-investeringar i nät och pumpstationer.

Under 2020 har Rättvik Energi sålts och Dala Vatten och Avfalls verksamhet har renodlats till vatten, avlopp och avfallsverksamhet.

Corona har inneburit en stor omställning för många i vår personalstyrka med distansarbete och digitala möten. Vi har fortsatt låg personalomsättning och har under 2020 haft två pensionsavgångar. Under hösten har Dala Vatten och Avfall har fått ny VD och HR chef.

Utblick mot 2021

I december kom slutligt besked om att producentansvaret för returpapper överges och att ansvaret kommer att tillfalla kommunerna med början 2022. För Dala Vatten och Avfall innebär det att vi måste ombesörja att få ett system för gamla dagstidningar, returpapper och trycksaker på plats under 2021. Kostnaden för detta kan komma att medföra taxehöjningar.

I december 2020 fastställdes vår verksamhetsplan för 2021 med tydliga mål för ekonomi, miljö, leveranssäkerhet, kommunikation, medarbetare och ledarskap. De flesta av våra mål går att koppla till FN:s globala hållbarhetsmål.

I syfte att långsiktigt stärka verksamheten och våra möjligheter att leva upp till målsättningar i ägardirektivet har vi identifierat tre prioriterade strategiska områden att fokusera på de närmaste åren. Våra utvalda områden spänner över hela organisationen och för att lyckas kommer vi att behöva samarbeta över organisationsgränser inom DVA och teknikbolagen. Våra tre strategiska fokusområden för verksamheten 2021 är Ett DVA (Dala Vatten och Avfall), Ordning och Reda, samt Digitalisering.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Finansiella mål

Finansiella delmål för 2020

- Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % i enlighet med det långsiktiga finansiella målet.
- Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut.
- Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut.

Enligt Verksamhet och budget 2020-2022

Långsiktiga finansiella mål

- Kommunen ska varje år uppnå ett överskott på 2 % räknat som andel av "summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning" inklusive eventuell balanskravsutjämning.
- Kommunen ska uppnå positivt eget kapital inklusive pensionsförpliktelser senast 2024.
- Kommunkoncernens låneskuld per invånare får inte överstiga 60 tkr under perioden fram till 2024 och ska vara under 45 tkr per invånare år 2024.
- Kommunkoncernens soliditet exklusive pensionsförpliktelser får inte understiga 20 % under perioden fram till 2024 och ska vara över 27 % år 2024.

Enligt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning* fastställt långsiktiga finansiella mål för Gagnefs kommun. För 2020 har dessa mål preciserats i *Finansiella delmål för 2020*.

Finansiella mål	Mål	Utfall 2020	Mål uppfyllt	Utfall 2019
Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter	>2,0	6,09%	Ja	3,11%
Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut.	<60	48,3	Ja	49,7
Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut.	>20%	33,2%	Ja	31,1%

Kommunens samtliga delmål uppnås 2020. Kommunens överskott blev hela 6,09 % av skatte- och utjämningsintäkterna. Även kommunkoncernens låneskuld samt soliditet uppfyller målen.

Koncernens låneskuld minskar jämfört med 2019 och uppgår nu till 48,3 tkr/invånare jämfört med 49,7 tkr/invånare föregående år. Det beror dels på att befolkningen har ökat vilket innebär att fler delar på

skulden men det höga resultatet innebär också en mycket hög självfinansieringsgrad av kommunens investeringar vilket innebär att lån inte behöver upptas. Kommunen har även amorterat lån under året. De kommande åren ser vi en betydligt högre investeringstakt med flera ekonomiskt tunga investeringar. Förutom det nya boendet för personer med demenssjukdom föreligger ett omfattande investeringsbehov i andra verksamhetsfastigheter. Bland annat är många av kommunens skolor ålderstigna och i behov av renoveringar i olika omfattning.

Sammantaget innebär investeringsbehoven att det långsiktiga målet som stipulerar att koncernens låneskuld inte får överstiga 45 tkr/invånare år 2024 inte längre kan anses realistiskt. Utöver kommunens egna investeringar tillkommer även dotterbolagens investeringsbehov.

Det är däremot möjligt att målet om koncernsoliditet på 27 % år 2024 kan uppnås även om skulden ökar. Det förutsätter att kommunen och bolagen gör överskott som delfinansierar investeringarna.

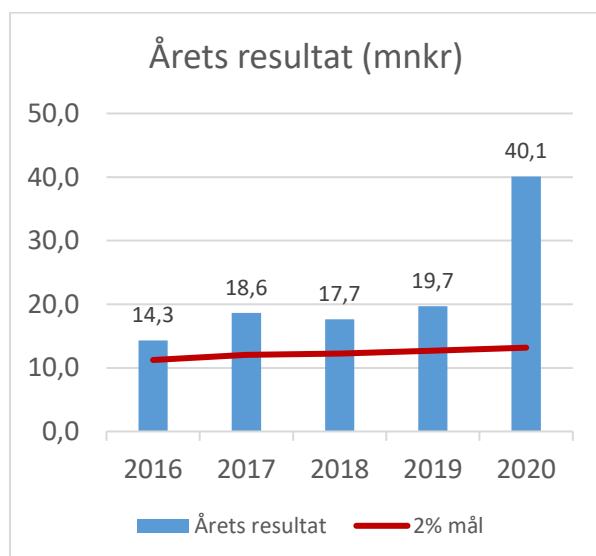
Kommunen bör därför göra en översyn av det långsiktiga finansiella målet för kommunens låneskuld per invånare för att bedöma om målet överensstämmer med kommunens ambitioner.

Ekonomisk analys

Resultat

Kommunen lämnar som helhet ett resultat på 40,1 mnkr. Utfallet är 22,4 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 17,7 mnkr och innebär dessutom att kommunen med stor marginal klarar det finansiella överskottsmålet på 2 %.

Det höga resultatet är en effekt av pandemins effekter på kommunens ekonomi. Regeringen har under 2020 beslutat om flera bidrag till kommunsektorn. Dels har kommunen fått kraftigt ökade generella statsbidrag för att mildra effekterna av det förändrade konjunkturläget, men verksamheterna har också fått bidrag för att täcka corona-relaterade kostnader samt sjuklönekostnader. Bidragen redovisas mer detaljerat under avsnitten *Intäkts- och kostnadsutveckling* samt *Skatteintäkter och utjämning*.



Budgetavvikelse per nämnd

Resultatutfall (mnkr)	Anslag/ Budget	Av- vikelse	Avikelse %
Finansförvaltningen	642,8	12,7	2,0%
Kommunstyrelsen	-90,5	-5,4	-6,0%
Barn- och utbildningsnämnden	-281,7	12,6	4,5%
Socialnämnden	-229,7	0,2	0,1%
Kultur- och fritidsnämnden	-16,9	1,1	6,7%
Miljö- och byggnadsnämnden	-4,0	0,8	20,2%
Kommunfullmäktige	-2,4	0,4	17,7%
Summa	17,6	22,5	

Nämnderna redovisar sammantaget ett överskott på 9,7 mnkr. Överskottet motsvarar 1,56 % av nämndernas totala budget. Kommunstyrelsen redovisar ett underskott på 5,4 mnkr medan övriga nämnder redovisar överskott. Finansförvaltningen redovisar ett

stort överskott vilket främst beror på högre skatte- och utjämningsintäkter än budgeterat.

Intäkts- och kostnadsutveckling

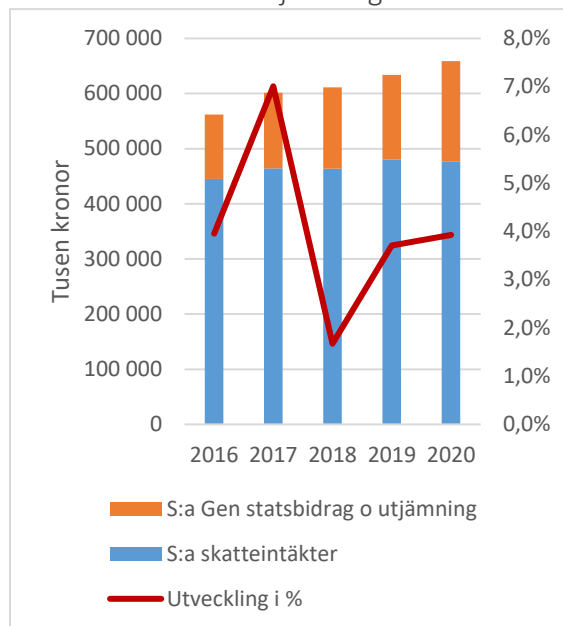
Utveckling (mnkr)	2020	2019
Skatter och utjämning	658,8	633,9
förändring %	3,9%	3,7%
Verksamhetens intäkter	100,5	88,0
förändring %	14,2%	-3,5%
Personalkostnader	-477,7	-468,2
förändring %	2,0%	3,9%
Övriga kostnader	-217,5	-211,6
förändring %	2,8%	-1,0%
Av- och nedskrivningar	-25,2	-23,8
förändring %	5,6%	7,8%
Nettokostnader	-619,9	-615,6
förändring %	0,7%	3,4%
Finansnetto	1,2	1,4

Verksamhetens intäkter ökar kraftigt jämfört med 2019. Ökningen uppgår till 12,5 mnkr eller 14,2 %. Kommunen har under perioden april-augusti fått full ersättning för sjuklönekostnaderna. För oktober-december har ersättningen varit lägre men beräknad för att täcka en eventuellt onormalt hög sjuklönekostnad. Totalt uppgår ersättningen inkl personalomkostnader till 8,7 mnkr för helåret. Ersättningen för corona-relaterade kostnader uppgår till 8,6 mnkr.

Personalkostnaderna ökar med 9,5 mnkr vilket motsvarar 2,0 %. Löneökningarna uppgår till 7,4 mnkr inkl personalomkostnader. På grund av pandemin har sjuklönekostnaderna ökat och uppgår totalt till ca 16,2 mnkr inkl personalomkostnader. Det är en ökning med 3,3 mnkr jämfört med 2019. 8,7 mnkr av dessa har ersatts av statsbidrag. Timlönekostnaderna är ca 5,0 mnkr lägre än föregående år vilket till största del beror på lägre tillgång till timvikarier.

Övriga verksamhetskostnader har ökat med 5,9 mnkr vilket motsvarar 2,8 %. Kommunen har under året bokfört corona-relaterade kostnader på totalt 6,7 mnkr. Detta belopp är exklusive eventuellt utökade personalkostnader och inkluderar inköp av material, utrustning med mera. Dessa inköp har ersatts av staten i den mån det har varit möjligt att återsöka pengarna utifrån gällande regelverk. Kommunens kostnader för kurser, konferenser och resor har minskat med 2,7 mnkr vilket även det är en effekt av pandemin. Kommunen har också beviljat ett bidrag för statlig infrastruktur för medfinansiering av en kommande byggnation av en cirkulationsplats på 5,3 mnkr. Detta bidrag belastar resultatet för år 2020 (KF 2020-12-14 § 195).

Skatteintäkter och utjämning



Intäkterna från skatter, generella statsbidrag samt utjämningsystem har ökat med 3,9 % vilket är en något större ökning än 2018-2019. Skatteintäkterna har minskat med 3,1 mnkr jämfört med 2019 vilket är en effekt av konjunkturförsämringen som följer pandemins utveckling. Under våren bedömdes skattebortfallet bli betydligt större varför regeringen beslutade om en serie stödåtgärder. Bland annat infördes permitteringsstöd för att motverka varsel och uppsägningar inom den privata sektorn samtidigt som kommunen tillfördes 13,5 mnkr i utökade generella statsbidrag. Permitteringsstöden gav en större effekt än beräknat och innebär att skatteunderlaget inte minskat i den utsträckning som först prognostiserats. Nettoeffekten av minskade skatteintäkter och ett utökat statsbidrag uppgår till en positiv avvikelse på 11,3 mnkr jämfört med budget.

Finansiellt resultat

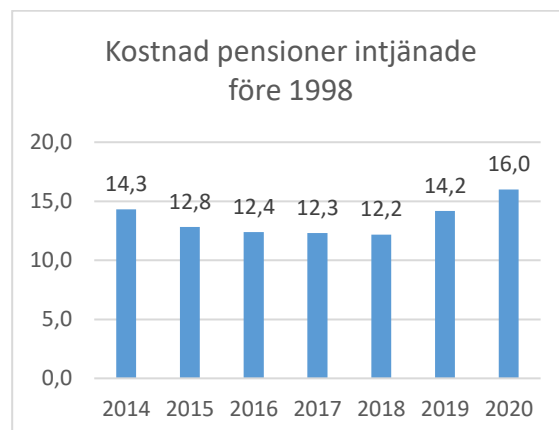
Kommunen lämnar ett positivt finansnetto på 1,2 mnkr. Anledningen är fortsatt låga räntor och utdelningar för kommunägda bolag samt Kommuninvest.

Kommunens snittränta på inlåning uppgick under året till 0,62 % vilket är sänkning från 0,66 % året innan. Per 2020-12-31 uppgick skuldportföljens genomsnittliga kapitalbindningstid till 2,51 år samt den genomsnittliga räntebindingstiden till 2,51 år.

Pensionskostnader och åtagande

I kommunens balansräkning ingår endast i begränsad grad åtaganden för pensioner. Kommunen har valt att teckna försäkringar för de förmånsbestämda ålderspensionerna. Det innebär att kommunens avsättningar för pension redovisas till endast -2,9 mnkr. I praktiken har inte kommunen någon förvaltning av pensionsmedel.

Kommunens kostnader för pensioner uppgick under året till 32,2 mnkr. Inklusiv löneskatt var kostnaden 40,0 mnkr.



Kostnaden för pensioner intjänade före 1998 ökar något jämfört med förra året. Utvecklingen följer kurvan i de pensionsprognoser kommunen fått från pensionsadministratören. Bedömningen idag är att kostnaden kommer befinna sig på den här nivån under de kommande åren och sedan öka något från och med 2025. Kommunen har 6,0 mnkr avsatta i balansräkningen för att kapa av toppen på kurvan.

Kommunens åtagande för pensioner intjänade före 1998 som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen uppgår till 222,3 mnkr. Det är en minskning med 5,4 mnkr. Av de 16,0 mnkr kommunen betalat gick alltså 5,4 mnkr till att amortera ned skulden. Resterande 10,6 mnkr är kostnader för indexering av framtida betalningar.

Gagnefs kommun har i dag ett eget kapital på 308,6 mnkr och en pensionsskuld utanför balansräkningen på 222,3 mnkr. Det innebär ett positivt eget kapital om 86,3 mnkr inkl pensionsförpliktelser. För ett år sedan uppgick beloppet till 40,8 mnkr, det vill säga en ökning 45,5 mnkr. Ingen återlåning av avsatta pensionsmedel till kommunen har skett under året.

Pensionsförpliktelser (mnkr)	2020	2019
Avsättningar (inkl löneskatt) för pensioner och liknande förpliktelser	-1,2	-1,0
Ansvarsförbindelser dvs pensionsförpliktelser (intjänad före 1998) som inte upptagits bland avsättningar	-222,3	-227,7
Individuell del avtalspension 2013 bokfört som kortfristig skuld	-33,0	-28,2
Skuldvärdet garantipensions-lösningar samt pensionslösningar för tidigare kommunalråd.	-3,6	-3,7
Pensionsåtaganden brutto	-260,1	-260,6
Eget kapital öronmärkt för framtida pensionsbetalningar	6,0	6,0
Pensionsåtaganden netto	-254,1	-254,6

Investeringar

Kommunen har under året investerat för 64,5 mnkr vilket är en ökning med 33,3 mnkr jämfört med 2019. Den beslutade investeringsbudgeten var dock 124,9 mnkr vilket innebär att många investeringar inte har genomförts.

Flera projekt är i olika faser av genomförande och därför föreslås att 52,6 mnkr överförs till 2021 års investeringsbudget.

Detaljerad information återfinns under avsnittet *Investeringsredovisning*.

Skulder och skuldförvaltning –

Finansrapport

Kommunen har per 2020-12-31 en skuld till finansiella institutioner på 490,0 mnkr. Hela skulden består av lån hos Kommuninvest. Medelränta för inlåningen för 2020 var 0,62 %. Vid ingången till 2020 var skulden 500,0 och skulden har därmed minskat med 10,0 mnkr under året.

Kommunen tillämpar huvudmetoden, det vill säga att lånekostnader belastar resultatet för den period de hänförs till.

Kommunen har genom internbanken lånat ut 184,0 mnkr till Gagnefsbostäder AB och 130,7 mnkr till Gagnefs Teknik AB, totalt 314,7 mnkr. Gagnefs Teknik AB:s skuld var vid ingången av året 120,7 mnkr. Bolaget har alltså ökat sin skuld med 10,0 mnkr. Gagnefsbostäder hade en skuld på 189,0 mnkr och har alltså minskat sin skuld med 5,0 mnkr.

Bolagen har på sin upplåning betalat en ränta som motsvarar kommunens medelränta + 0,4 procentenheter, det vill säga 1,02 %.

Den andel av kommunens skuld som avser kommunens egen verksamhet uppgår till 185,3 mnkr. Vid årets ingång uppgick skulden till 191,3 mnkr vilket innebär att kommunens del av skulden minskat med 6,0 mnkr.

	Intervall	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
Andel i procent av total låneskuld		%	%	%
Lån med räntejustering inom	0-1 år	31,43	29,01	31,25
Lån med förfall inom	1-2 år	18,73	30,80	28,17
Lån med förfall inom	2-3 år	18,25	18,35	22,25
Lån med förfall inom	3-4 år	9,24	17,89	17,82
Lån med förfall inom	4-5 år	7,65	3,95	0,51
Lån med förfall inom	5-6 år	8,05	0,00	0,00
Lån med förfall inom	6-7 år	0,00	0,00	0,00
Lån med förfall inom	7-8 år	6,65	0,00	0,00
		100,00	100,00	100,00

Riskhantering

Gagnefs kommuns finanspolicy lyfter fram de risker som finns omkring kommunens upplåning och anger målsättningar för hur dessa ska hanteras. I anslutning till policyn har kommunstyrelsen fastställt *Riktlinjer för riskhantering i Gagnefs kommuns finansförvaltning* där mer detaljerade regler anges. Finansförvaltningen ska tre gånger om året rapportera till kommunstyrelsen om finansiella risker. Och riktlinjerna sätter gränser för hur stor andel av kapital- och räntebindningen av lånen som får förfalla inom givna tidshorisonter.

Finansförvaltningen har i sin rapport per 2020-12-31 bedömt att finansförvaltningen per samma datum följer de av kommunstyrelsen fastställda riktlinjerna.

Kommunens finanspolicys övergripande mål är att säkerställa kommunkoncernens betalningsförmåga på

kort och lång sikt, begränsa finansiella risker samtidigt som bästa möjliga räntenetto ska eftersträvas samt samordna koncernens behov av finansiella tjänster. För att begränsa risker får endast lån i svenska kronor upptas. Långsiktig upplåning får endast ha finansiell exponering mot Staten, Kommuninvest och svenska affärsbanker. Med undantag för Kommuninvest får kommunen inte ha finansiell exponering mot någon finansiell aktör som omfattar mer än 20 procent av kommunens långfristiga skuld.

I riktlinjer för riskhantering i Gagnefs kommuns finansförvaltning framgår att räntebindningstiden ska spridas över en period som är minst 4 år. Detsamma gäller för kapitalbindningstiden.

Riskhantering	Policy	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
Typ av risk				
Ränterisk, genomsnittlig räntebindningstid	1-5 år	2,51 år	1,83 år	1,66 år
Finansieringsrisk, genomsnittlig kredittid	1-5 år	2,51 år	1,83 år	1,75 år
Koncentrationsrisk, max av tot långfr.skuld	20 %	Inom policy	Inom policy	Inom policyn
Valutarisk	0 %	Inom policy	Inom policy	Inom policyn

Ekonomiska nyckeltal

Ekonomiska nyckeltal	2020	2019	2018	2017	2016
Antal invånare 31/12 respektive år	10 378	10 304	10 271	10 241	10 175
Skatte- och utjämningsintäkter, kronor per invånare	63 485	61 524	59 513	58 706	55 218
Skattesats %	22,54	22,54	22,54	23,01	22,72
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	619,9	615,6	595,7	581,9	550,0
- andel av skatte- och utjämningsintäkterna %	93,4	97,1	97,5	96,8	97,9
- förändring mellan åren %	0,7	3,3	2,4	5,8	4,2
Årets resultat (mnkr)	40,1	19,7	17,7	18,6	14,3
- andel av skatteintäkterna %	6,1	3,1	2,9	3,1	2,5
Långfristiga skulder kommun mnkr	494,1	515,9	516,0	500,0	485,8
Skuld exklusive utlåning dotterbolag mnkr	179,8	191,3	212,3	221,3	215,6
Långfristiga skulder kommunkoncern mnkr	501,7	512,1	523,9	509,1	494,1
Långfristiga skulder kommunkoncern kr/invånare	48 341	49 701	51 006	49 707	48 556
Soliditet kommun %	32,7	30,1	28,2	27,3	26,2
Soliditet kommun inkl pensionsåtagande %	9,1	4,6	1,7	-0,6	-3,7
Soliditet kommunkoncern %	33,2	31,1	28,9	28,0	26,3

Finansiell status

Kommunen lämnar för åttonde året i rad ett överskott. Överskottet uppfyller med stor marginal det finansiella målet om 2 %.

Positivt är också att fyra av fem nämnder lämnar överskott och kommunstyrelsens underskott förklaras av en större engångspost.

Det goda resultatet innebär att kommunens soliditet inklusive pensionsåtagandet ökar från 4,6 % till 9,1 %. Överskottet innebär att kommunen kan göra en reservering till resultatutjämningsreserven på 32,5 mnkr vilket innebär en ackumulerad reservering på 70,1 mnkr.

Borgensåtaganden

Kommunen har ett borgensåtagande för Dala Vatten och Avfall AB där kommunen, tillsammans med övriga tre delägarkommuner solidariskt gått i borgen för 30 mnkr, varav kommunens andel uppgår till 7,2 mnkr. Utöver detta har kommunen ett borgensåtagande för egna hem på 4 tkr.

Genom medlemskapet i Kommuninvest har kommunen tillsammans med övriga 291 medlemskommuner och landsting gått i solidarisk borgen för Kommuninvests totala förpliktelser. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas i förhållande till storleken på kommunens upplåning i Kommuninvest. Kommunens andel av Kommuninvests åtagande uppgår till 567,8 mnkr. Kommunens andel av Kommuninvests tillgångar uppgår till 596,5 mnkr.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Intern kontroll

Intern kontroll ingår som en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ska säkerställa

- att kommunen bedriver en ändamålsenlig och effektiv verksamhet,
- att kommunen har en tillförlitlig ekonomisk rapportering, samt
- att kommunen efterlever gällande lagar och förordningar.

Genom en god intern kontroll skapas förtroende för verksamheten. Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi, utan ingår som en del av verksamhetsstyrning.

Intern kontroll omfattar riskbedömningar för organisationens verksamheter, framtagning av lämpliga arbetsrutiner och hjälpmedel samt kontroll i efterhand av att rutiner följs. En del av intern kontroll handlar om att säkerställa att kommunens redovisning är rättvisande samt att förhindra förluster eller extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel.

Barn- och utbildningsförvaltningen har identifierat fyra kontrollområden. Vid uppföljningen gjordes bedömningen att området rökförbud kan avslutas. Övriga tre områden föreslås att läggas in i kommande internkontrollplan.

Miljö- och byggförvaltningen har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys. Riskvärdena bedöms inte så höga att de kräver en hantering. Detta innebär att ingen internkontrollplan togs fram. En förnyad bedömning kommer att göras för 2021.

Internkontrollplanen 2020 för Kommunstyrelsen omfattade 12 processer. Den kontrollansvariges återslag i rapporteringen i verksamhetssystemet Stratsys visade att fyra i de specificerade kontrollområden fungerar, fem är i behov av utveckling och tre bedöms som ej godkända. En åtgärdsplan upprättades och kommer följas upp under 2021.

Socialförvaltningens internkontrollplan för 2020 förlängs och gäller även 2021. Då Coronapandemin har fördröjt möjligheterna att arbeta med internkontrollplanen under större delen av året 2020 så förlängs den och gäller även för 2021. Förvaltningen följer upp tio identifierade risker med anledning av att de väsentligt kan påverka verksamhetens möjligheter att nå sina mål.

Kultur- och fritidsförvaltningens internkontrollplan omfattade tre kontrollområden. Uppföljningen av planen genomförs under april 2021.

Kommunens helägda bolag har en tillräcklig fungerande intern kontroll enligt yttrande av de auktoriserade revisorererna.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Invånar- och brukarperspektiv

Fullmäktiges Övergripande mål

I Gagnefs kommun kan man bo, leva och verka tryggt och säkert dygnets alla timmar – överallt.

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: I Gagnefs kommun känner invånarna sig trygga. 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.

Indikator		Utfall	Mål
Trygghet utomhus		78,7 %	80 %

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: I Gagnefs kommun anordnas trygghetsvandringar. Kommunens BRÅ-samordnare (brottförebyggande arbete) organiserar trygghetsvandringarna. Före pandemin har en del planerade vandringar blivit inställda med anledning av att för få medborgare har anmält sitt intresse. Pandemin har antagligen påverkat efterfrågan ytterligare.

Indikator		Utfall	Mål
Trygghetsvandringar		0	3

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: Gagnefs kommun har lägsta brottslighet i Dalarna. Kommunen tillhör en av landets tryggaste kommuner och rankas på femte plats i landet.

Indikator		Utfall	Mål
Lägst brottslighet i jämförelse med andra Dalakommuner.		Plats 1	Plats 1

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Barn och elever skall uppleva att förskolan och skolan är en trygg plats där man kan utvecklas och växa.

Skolinspektionens elevenkät genomförs under februari 2021. Sammanställning och analys görs under våren 2021. Redovisning och svar görs kommande rapportering.

Indikatorer		Utfall	Mål
Elevenkät, trygghet i skolan år 5		0 %	98 %

Indikatorer		Utfall	Mål
Elevenkät, trygghet i skolan år 9		0 %	90 %

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.

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Undervisningen i förskola och grundskola ska ge alla barn och elever förutsättningar att kunna gå vidare till studier på gymnasium och högskola eller arbete.

Statistiken visar andel behöriga till gymnasiet, för eleverna som gick ur årskurs 9 VT 20. (Källa: www.kolada.se "Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)".) 85% av eleverna var behöriga, flickornas behörighet var 89%, pojkarnas behörighet var 80%. Läsåret 19–20 var det fler obehöriga elever på Mockfjärdsskolan, där var 71% av eleverna behöriga. På Djuråsskolan var 94% behöriga. Riksnittet för andel behöriga låg på 84%, vilket innebär att Gagnef låg i snitt med riket, men inte nådde sitt eget mål som var att 96% av eleverna skulle vara behöriga till gymnasiet.

Indikator		Utfall	Mål
Andel Behöriga till gymnasiet		85 %	96 %

Fullmäktiges Övergripande mål

Gagnefs kommun är öppen, tillgänglig och jämlik där det är enkelt att ta del av kommunens tjänster.

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: Kommunen ökar andelen av de vanligaste e-tjänster i kommuner.

Det finns 38 e-tjänster med på listan av de vanligaste förkommande e-tjänster i kommunen. Kommunen har sammanslagit 14 e-tjänster varav den digitala skolskjutshanteringen inte ingår i de vanligaste tjänster. Ändå finns det nytta för kommunens invånare.

Indikator		Utfall	Mål
Vanliga e-tjänster i kommuner		34%	19%

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: Kommunens personal är lätt tillgänglig för invånarna.

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.

Indikator		Utfall	Mål
Kontakt med tjänstemän eller annan personal i kommunen		48 %	80 %

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: Gagnefs kommuns verksamheter kännetecknas av hög nöjdhet inom bemötande och tillgänglighet.

Kommunens verksamheter behöver förbättra nöjdheten inom bemötande och tillgänglighet. Ambition i frågan ligger högre än resultatet visar.

Indikator		Utfall	Mål
Bemötande och tillgänglighet		50 %	80 %

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Plats i förskola eller familjedaghem skall erbjudas nära hemmet och inom tre månader.

Sammanställning för 2020 visar att alla har erbjudits plats inom 3 månader, förutom 2 barn i Dala-Floda som fick vänta i drygt 4 månader.

Plats nära hemmet har erbjudits i alla förskolor, förutom i Kyrkbyn. 8 barn därifrån har erbjudits plats i Djurås. 7 har tackat ja till Djurås och köar till Kyrkbyn hösten -21.

Indikator		Utfall	Mål
Månadsstatistik plats på förskola		100 %	100 %

Socialnämndens uppfyllande mål: Socialnämnden förbättra nyttan för medborgaren utifrån det ansvar och uppdrag verksamheten har.

Indikatorn visar en ökning från förra året men når inte upp till målet. Verksamheten analyserar resultatet och arbetar vidare med att förbättra delaktighet och självbestämmande. Resultatet har förbättrats från föregående år.

Indikator		Utfall	Mål
Brukarundersökning LSS " Får du bestämma saker som är viktiga för dej"		63 %	72 %

Efter att förra årets svarsfrekvens var för låg på ekonomiskt bistånd så kommer den inte genomföras i år.

Indikator		Utfall	Mål
Brukarundersökning IFO ekonomiskt bistånd " Hur nöjd är du sammantaget med det stöd du får från socialtjänsten"		-	87 %

En undersökning som utförs årligen på våren och resultatet kommer på hösten. Av hemtjänstens brukare är 97% nöjda med Gagnefs hemtjänst. I Dalarna som helhet är 92% nöjda och i riket är siffran 88%. Målet med indikatorn är uppfyllt. På särskilt boende är 86% nöjda med sitt boende. I Dalarna är 82% nöjda och i riket 81%. Målet är ej uppfyllt. Verksamheten arbetar vidare med att förbättra resultatet och en förbättring har gjorts sedan föregående år.

Indikator		Utfall	Mål
Brukarundersökning hemtjänst: " Hur nöjd är du sammantaget med hemtjänsten"		97 %	94 %
Indikator		Utfall	Mål
Brukarundersökning äldreboende: Hur nöjd är du sammantaget med äldreboendet"		86 %	88 %

Kultur- och fritidsnämndens uppfyllande mål: Användare av KoF-nämndens tjänster upplever att det är enkelt att få relevant och tydlig information om verksamheterna.

Fritidsgårdarna har haft mycket stor närvaro i sociala medier. Det har visat sig svårt att hitta ett lämpligt mått för detta.

Indikatorer		Utfall	Mål
Webbundersökning på bibliotekets hemsida (pop-up)		-	100 %
Digital enkät		-	100 %
Hur många som nåts av inlägg i sociala medier, fritidsgård			

Fullmäktiges Övergripande mål

I Gagnefs kommun är förutsättningarna goda för lärande i livets alla skeden.

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Förskola och skola skall utforma en lärmiljö där alla barn och elever stimuleras och utvecklas.

Följs upp genom Skolinspektionens elevenkät som genomförs under februari 2021. Sammanställning och analys görs under våren 2021.Redovisning och svar görs kommande rapportering.

Indikator		Utfall	Mål
Elevenkät lärmiljö stimulerar till utveckling		0 %	75 %

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Meritvärdet i åk 9 ska öka

Statistiken visar meritvärde för årkurs 9, för elever som gick ur årskurs 9 VT 20. (Källa: www.kolada.se "Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt 17 ämnen"). Det totala meritvärdet var 219, flickornas meritvärde var 232, pojkarnas meritvärde var 203. För Mockfjärdsskolan var meritvärdet 205 och för Djuråsskolan var meritvärdet 227.

Indikator		Utfall	Mål
Meritvärde år 9		219	230

Kultur- och fritidsnämndens uppfyllande mål: KoF-nämndens verksamheter bidrar till bildning och delaktighet genom att främja det informella lärandet

Som en följd av åtgärder för att minska smittspridningen har planerade arrangemang och antalet besökare minskat. Det har haft till följd att målet om att bidra till bildning och delaktighet inte kunnat uppfyllas.

Indikatorer		Utfall	Mål
Utlån alla medier		59 041	63 000
Antal aktiviteter på fritidsgårdarna som planerats och genomförts av ungdomar		0	2

läget är det därför inte möjligt att avgöra vilka mål som uppnåtts respektive ej uppnåtts.

Medarbetarperspektiv

Fullmäktiges Övergripande mål

I Gagnefs kommun samverkar medarbetarna över förvaltningsgränserna och känner arbetsglädje och delaktighet.

Nämndernas uppfyllande mål: Gagnefs kommuns medarbetare är delaktiga och trivs på sina arbetsplatser.

HME mäts vartannat år. I resultatet från 2019 ingår tidigare tekniska förvaltningen. I jämförelsen från 2017 redovisades tekniskas resultat separat. KS resultat 2019 i jämförelse Tekniskas resultat 2017 är högre, och KS resultat 2017 är lägre. KS lägre resultat 2019 beror troligen till stor del på sammanslagningen av de båda förvaltningarna. Analys och åtgärder /aktiviteter hanteras av förvaltningen.

Indikator		Utfall	Mål
HME Motivation		78	80

Nämndernas uppfyllande mål: Gagnefs kommuns ledarskap präglas av tillit, samverkan och delaktighet.

Indikator		Utfall	Mål
HME Ledarskap		81	83

Nämndernas uppfyllande mål: Gagnefs kommuns medarbetare är väl insatta i verksamhetens mål och förväntningar på medarbetarskapet.

Indikator		Utfall	Mål
HME Styrning		71	78

Nämndernas uppfyllande mål: Gagnefs kommuns förvaltningar arbetar långsiktigt och strategiskt med kompetensförsörjning.

Socialförvaltningen och Barn- och utbildningsförvaltningen har aktualiserade kompetensförsörjningsplaner. Inom kultur- och fritidsförvaltningen pågår arbetet. Kommunstyrelsen och Miljö- och byggförvaltningen inleder arbetet kommande året.

Indikator		Utfall	Mål
Andel förvaltningar med kompetensförsörjningsplan		40%	50%

Nämndernas uppfyllande mål: Gagnefs kommun ökar andelen heltidsanställningar

Andelen heltidsanställningar ökar i mycket försiktig takt och den totala ökningstakten av andelen tillsvidareanställda på heltid kommer att vara lägre än 1 % för hela kommunen. Störst ökning återfinns inom socialnämnden som samtidigt är den nämnd med flest andel deltidsanställda. Inom barn- och utbildningsnämnden samt kultur och fritidsnämnden har andelen heltidsanställda minskat något från föregående år.

Källa Kolada: Genomsnitt för kommuner 2019 är 69% och avser då även tidsbegränsat anställda. Gagnefs jämförelsesiffra är då 54%. Jämförelsetal för 2020 uppdateras när novemberstatistiken publiceras.

Indikator		Utfall	Mål
Andel heltidsanställningar		64,9%	65,2%

Nämndernas uppfyllande mål: I Gagnefs kommuns verksamheter möjliggörs ett förlängt arbetsliv.

Antalet pensionsavgångar för tillsvidareanställda var under 2020 22 stycken inom Gagnefs kommun. Lagstadgad pensionsålder förändrades 20-01-01 från 61–67 år till 62–68 år. Genomsnittlig pensionsålder i Sverige 2019 var 64,6 år.

Indikator		Utfall	Mål
Genomsnittlig ålder vid pensionsavgång		64,6	64,5

Ekonomiskt perspektiv

Fullmäktiges Övergripande mål

I Gagnefs kommun bedrivs verksamheterna ansvarsfullt och kostnadseffektivt.

Nämndernas uppfyllande mål: Gagnefs kommun bedrivs verksamheten ansvarsfullt.

Indikator		Utfall	Mål
Budgetföljsamheten		1,55%	Positivt utfall

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Kostnaden per barn i förskolan skall reduceras till genomsnittet i jämförbar kommungrupp.

Kostnad per barn i förskola har sjunkit de senaste 3 åren, men ligger fortsatt över snittet. Observera att snittet för 2019 visar riksnittet (källa: Kolada) och inte jämförelse kommungrupp då det inte finns statistik att tillgå på Skolverket. För 2020 finns ännu ingen statistik, för 2019 var målet 158 tkr och utfallet 170 tkr.

Indikator		Utfall	Mål
Kostnaden per barn i förskolan		0	0

Socialnämndens uppfyllande mål: Socialnämnden förbättra nyttan för medborgaren utifrån det ansvar och uppdrag verksamheten har.

Individ- och familjeomsorgen (IFO) är i en förändringsprocess gällande nytt arbetssätt, där man i första hand tittar på interna öppna insatser. Att följa kostnaderna av externa öppenvårdsinsatser är då ett relevant mått. Under 2018 var kostnaden för externa öppenvårdsinsatser 1 200 000 kr. Ett årligt mål att minska dessa kostnader med 5% sattes och under 2019 klarade man av det målet. Det nya arbetssättet börjar få genomslag.

Indikator		Utfall	Mål
IFO: Minska kostnaderna för externa köp gällande öppenvårdsinsatser.		688 508 kr	815 000kr

Digital genomförandeplan inom LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) och socialpsykiatri är ett arbete som påbörjades under 2018 och som skulle slutföras under 2019. I begreppet digital genomförande plan ingår att brukaren ska äga sin egen plan och vara delaktig i upprättandet. Det blir också enklare att göra uppföljning vid förändring. Detta gör att det blir lätt för personalen att följa vad man ska göra hos respektive brukare och utförandet blir mer samstämt och likartat, vilket ger en kvalitetssäkring för brukaren och ett mer effektivt arbetssätt för verksamheten. Planen är något fördröjd och man har lyckats med att digitalisera 80% av genomförandeplanerna. Arbetet skulle färdigställas våren 2020 men på grund av pandemin har det skett en förskjutning och att införa digital genomförandeplan har fått anstå till nästa år. Digitaliseringen av genomförandeplaner kommer att ske i samband med övergången från Procapita till Lifecare utförare. Alla brukare har dock en aktuell genomförandeplan.

Indikator		Utfall	Mål
LSS och Socialpsykiatri: Alla brukare ska ha en digital och giltig genomförandeplan		80%	100%

I samband med att en klient får försörjningsstöd beslutas också om det ska finnas ett aktivitetsbeslut i samband med det. Att öka antalet beslut om aktivitet ökar också individens möjligheter till framtida egen försörjning. Målet på denna indikator kan uppfattas något märklig då 2019 års resultat blev högre än väntat och högre än målbilden. Under året har 38 aktivitetsbeslut tagits.

Indikator		Utfall	Mål
IFO: Klienter med försörjningsstöd som har aktivitet som beslut, ska öka.		38 st	15 st

Arbete och utveckling arbetar med personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Att öka möjligheterna till egen försörjning är för dessa personer oftast en lång väg att gå. Inom verksamheten har man under åren visat bra resultat för att få ut personer i egen försörjning och man utvecklar arbetssättet i takt med omvärlden och med framgångsrika metoder. Ett viktigt mått för att öka den enskilde medborgarens livskvalitet. Pandemin kom i vägen för årets arbete och har påverkat även resultatet.

Indikator		Utfall	Mål
Arbete och utveckling: Antal personer ut i egen försörjning ska öka.		10 st	30 st

Utifrån PUA (proaktiv uppföljning och analys) arbetar äldreomsorgen för att effektivisera verksamheten och använda de resurser man har på rätt sätt. Utifrån PUA är även ett digitalt verksamhets-/planeringssystem kopplat (Lifecare planering) som tydliggör vad man ska göra och när. Det ska vara enkelt att göra rätt! Hemtjänsten har under ett par år redan använt arbetssättet och inom äldreboendena har arbetet påbörjats under 2018. En del i PUA är att följa planerad belägningsgrad för att öka effektiviteten i arbetet utan att påverka kvaliteten för brukaren. Detta arbete har varit svårt att fokusera på under året, då pandemin tagit den mesta av tiden. Hemtjänsten lyckades ändå att klara indikatorn. Särskilda boende har inte arbetat lika länge med PUA och lyckades inte hela vägen.

Indikator		Utfall	Mål
Hemtjänst: Utifrån nytt arbetssätt (PUA) ska den planerade belägningsgraden minst vara:		85,08%	85%
Indikator		Utfall	Mål
Äldreboende: Utifrån nytt arbetssätt (PUA) ska den planerade belägningsgraden minst vara:		61,04%	75%

Kultur- och fritidsnämndens uppfyllande mål: KoF-nämnden har god kontroll över föreningarnas kommande bidragsbehov.

Indikator		Utfall	Mål
En årlig plan för föreningarnas investeringsbehov finns upprättad		1	1

Utvecklingsperspektiv

Fullmäktiges övergripande mål

I Gagnefs kommun finns trivsamt boende för alla generationer i attraktiva miljöer.

Kultur- och fritidsnämndens uppfyllande mål: KoF-nämndens 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.

Besöken på biblioteken har sjunkit till följd av stängningar och anpassningar till restriktioner för att motverka smittspridning.

Fritidsgårdarna har endast en liten minskning av besöksantalet då man kunnat genomföra verksamhet ute och med annan anpassning.

Indikator		Utfall	Mål
Antal beviljade arrangemangsbidrag, kultur		13	21
Antal bokade halltimmar		3 417	4 000
Antal redovisade LOK-stödstimmar (deltagartillfällen)			
Antal beviljade spontanidrottsbidrag		1	3
Besöksstatistik, bibliotek (Djurås och Mockfjärd)		50 759	61 000
Besöksstatistik, fritidsgårdar (alla)		2 271	4 000

Fullmäktiges övergripande mål

I Gagnefs kommun uppmuntras nytänkande, entreprenörskap och främjas allas möjlighet till arbete och meningsfull sysselsättning.

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: I Gagnefs kommun uppmuntras entreprenörskap.

Indikator		Utfall	Mål
Nettoökning företag i kommunen		66	Positivt utfall

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Samverkan mellan skola och arbetsliv skall utvecklas och fördjupas. Arbetet med Ung företagsamhet skall uppmuntras

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. Fortsatt dialog med Arbetsmarknadskunskap under hösten. Kommunalt samverkansmöte för mer samarbete med näringslivsorganisationer påbörjat.

Indikator		Utfall	Mål
Ökad samverkan med Ung Företagsamhet		-	-

Socialnämndens uppfyllande mål: Socialnämnden förbättra nyttan för medborgaren utifrån det ansvar och uppdrag verksamheten har.

Då man tittat på strategifrågan i ett övergripande perspektiv 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.

Indikator		Utfall	Mål
<i>En sammanhållen och hållbar socialtjänst: Skapa en strategi och en årlig aktivitetsplan där föreslagna åtgärder genomförs.</i>		Mäts ej i år.	<i>Skapa strategin ska beslutas i socialnämnden senast 30 okt. Aktivitetsplan för 2020 klar senast 30 oktober.</i>

Fullmäktiges övergripande mål

Gagnefs kommun är en professionell samarbets- och samverkanspartner som ser möjligheter före hinder.

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: Gagnefs kommun förbättrar kommunikationen med de lokala företagarna.

Rankingens utfall gällande svenskt företagsklimat visar på flertal utvecklingsområden. Kommunen har med stöd av konsultbolaget Tillväxt och Tillsyn tagit initierad ett arbete för att förbättra företagsklimatet.

Indikator		Utfall	Mål
Företagsklimat - kommunens service (placering)		231	230
Företagsklimat - kommunpolitikernas attityder till företagande		188	205
Företagsklimat - tjänstemäns attityder till företagande		216	168

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Genom samarbete inom Gysam minska kostnaderna för nationella gymnasieprogram i paritet med riksprislistan.

Indikator		Utfall	Mål
Minska kostnaderna för gymnasiet		-3,5 %	Skolindex

kultur- och fritidsnämndens uppfyllande mål: 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.

Digital enkät ej genomförd. Syftet och genomförandet behöver tydliggöras.

Indikator		Utfall	Mål
Digital enkät		0 %	100 %

Fullmäktiges övergripande mål

Gagnef är en ekologiskt hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänlig.

Kommunstyrelsens uppfyllande mål: Gagnefs kommun har en alltmer fossiloberoende fordonsflotta och säkerställa hållbar konsumtion.

17 Bensinbilar: drivs på bensin som innehåller förnybar inblandning. 54 Dieselmotorer: drivs på diesel som innehåller förnybar inblandning. 10 Elhybrider: drivs till ca 50 % på el och 50 % på bensin. Slutsatsen: 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".

I jämförelse med Sveriges kommuner ligger kommunen med 35% inköp av ekologiska/ dalaproducerade varor bland de 25% bästa. Ambitionen på 60% inköp av ekologiska och/ eller dalaproducerade livsmedel uppfylls inte. Kostenheten tar fram en plan och beräkning för att uppnå målet.

Indikatorer		Utfall	Mål
Andel fordon som kan drivas av förnybara drivmedel		100%	35%
Inköp av ekologiska och/ eller dalaproducerade livsmedel		35%	60%

Barn- och utbildningsnämndens uppfyllande mål: Förskola och skola skall utveckla och fördjupa arbetet kring miljö och klimatfrågor.

Under 2020 har det skett matsvinns mätningar på skolorna under två veckor på vårterminen och 2 veckor på höstterminen. Mätningarna ingår som del i Matsvinnsprojektet som kommunen deltar i. Under höstlovet V 44 genomförde personalen i köken på skolorna och förskolorna en webb-utbildning i matsvinnhantering.

Indikator		Utfall	Mål
Minska matsvinn			

Miljö- och byggnadsnämndens uppfyllande mål: Kommunen har utvecklat sitt hållbarhetsområde inom ekologisk hållbarhet.

Arbete pågår med olika miljöprojekt. Källsorteringsprojektet i skolan har gått på sparlåga under 2020 p g a pandemin. Indikatorn bör ses över då den inte speglar miljöarbetet.

Indikator		Utfall	Mål
Placering i "Aktuell hållbarhets"- miljöranking för kommuner		218	226

Balanskravsresultat

Balanskrav och resultatutjämningsreserv

Balanskravsutredning (tkr)	2020
Årets resultat	40 106
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-991
+ justering för realisationssvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0
+ justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	39 115
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-32 526
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
Balanskravsresultat	6 588

Gagnefs kommun hade 2019 en avsättning i resultatutjämningsreserven med totalt 38 472 tkr. Kommunen har inga gamla underskott som behöver återställas i enlighet med balanskravet. Enligt kommunallagen och kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning är det möjligt att reservera eventuellt överskott utöver 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning till en resultatutjämningsreserv. 1 % gäller under förutsättning att kommunens egna kapital inkl ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser är positiv vilket är fallet för 2020.

För att göra en avsättning till resultatutjämningsreserven måste kommunen 2020 ha ett resultat efter balanskravsjusteringar på 6 588 tkr. För 2020 är det aktuella resultatet 40 106 tkr vilket innebär att kommunen kan avsätta 32 526 tkr till resultatutjämningsreserven. Det innebär att reserven ökar till 70 998 tkr.

Personalredovisning

Personalen utgör kommunens största resurs. Ca 2/3 av totala kostnaderna avser personalkostnader. I det här avsnittet redovisas vad som hänt inom personal- och arbetsgivarområdet under året och den personalstruktur som finns.

Under 2020 har vi mött ett år i ständig förändring, som ställt stora krav på arbetsgivaren och medarbetarna för att ställa om och anpassa sig utifrån de förutsättningar som följt med den rådande pandemin.

Alla aktiviteter från mars 2020 och resten av året har inom personal- och arbetsgivarområdet präglats och anpassats till förnyade förutsättningar, tillfälliga regeländringar och nya tolkningar inom arbetsmiljölagsstiftning, sjukförsäkring och arbetsmarknad/arbetsrätt.

Kompetensförsörjning / Attraktiv arbetsgivare

Rekryteringar

Antalet annonserade/rekryterade tjänster ligger på en alltså hög nivå. Under 2020 har 122 rekryteringsannonser publicerats. Detta avser både tillsvidareanställningar och tidsbegränsade anställningar. Några rekryteringar avser fler än en tjänst, vilket innebär att antalet rekryteringar är fler än 122.

Orsaken till hög andel rekryteringar är den generationsväxling som pågår och den ökade rörligheten på arbetsmarknaden.

Kompetensinventering

Under våren genomfördes en total kompetensinventering av samtliga medarbetare inför ett eventuellt behov att stänga verksamheter för att flytta personal till samhällskritisk verksamhet. Denna åtgärd rekommenderades av centrala myndigheter som en förberedelse i pandemiarbetet. Begränsad omfördelning av medarbetare har skett under 2020, och då främst inom samma verksamhetsområde och kompetensområde

Feriepraktik

Ca 90 ungdomar placerades på feriepraktik under sommaren 2020 som blev omställd till covid-anpassad feriepraktik

Alla som sökte inom målgruppen erbjöds feriepraktik. Feriepraktiken har huvudsakligen genomförts som grönytearbetare utomhus samt till viss del inom sommarskola och administration inom tekniska avdelningen.

Två vaktmästare anställdes en tidsbegränsad period för att kunna vara handledare. Detta finansierades av riktade stadsbidrag för feriepraktik 2020.

Introduktionen för feriearbetarna genomfördes digitalt. Alla fick en instruktionsfilm utifrån ordningsregler på arbetsplatsen för att minska risk för smitta.

Med anledning av pandemin och risk för smitta har minderåriga inte erbjudits feriepraktik inom vård- och omsorg eller barnomsorg.

Introduktionsdagen för nyanställda blev digital

Den årliga introduktionsdagen för nya medarbetare ställdes om under 2020 och blev digital. Varje verksamhet presenteras i en film som publicerats i personalhandboken. På detta sätt kan nya medarbetare ta del av introduktionen av kommunen direkt i samband med nyanställning och behöver inte vänta på inbjudan till en introduktionsdag. Syftet med den kommunövergripande introduktionen är att få en inblick i kommunens verksamhet och uppdrag som helhet.

Aspirantprogrammet

Under 2020 examinerades två ytterligare aspiranter från Gagnefs kommun. Aspirantprogrammet genomförs som ett samarbete mellan Gagnef, Falun, Borlänge, Säter, och Ludvika kommuner.

Aspirantprogrammet fick under året lov att ställa om och anpassas till distansutbildning, vilket innebar att programmet avslutades senare än planerat.

Aktivt Medarbetarskap

Under våren 2020 inbjöds samtliga medarbetare till gemensam föreläsning i aktivt medarbetarskap. Denna stora aktivitet ställdes tyvärr in med anledning av Corona-pandemin och är skjuten på framtiden. Arbetet med aktivt medarbetarskap har fortsatt i en mindre arbetsgrupp och planen med en kommungemensam utbildning/föreläsning kommer att återupptas när det är möjligt.

Sommar- och Julgåva

Som tack för årets alla medarbetarinsatser uppmärksammades alla medarbetare både med en sommargåva och en julgåva. Sommargåvan och Julgåvan bestod av presentkort hos lokalt företag i Gagnef. Alla lokala företag har erbjudits att samarbeta med kommunen för medarbetargåvorna under 2020.

Lokal lönebildning och anställningsvillkor

Kommunövergripande arbete gällande anställningsvillkor kopplad till pandemin.

En av utmaningarna under 2020 har varit att bevaka tolkning och tillägg i avtal och lagar inom arbetsrätten under pågående pandemi. Inom kommunen har detta bl.a. inneburit

- Krislägesavtal tecknats med samtliga fackliga organisationer
- Tillfällig lokal överenskommelse med de fackliga organisationerna avseende att besked om semester senareläggs
- Tillfälligt kollektivavtal avseende beredskap för chefer
- Tillfälliga riktlinjer för distansarbete

Löneöversyn

Löneöversynen 2020 inleddes i december 2019 med inledande överläggning och pågick sedan under hela 2020.

Avtalsområdena Akademikeralliansen, Lärarnas samverkansråd och OFR Vård slutfördes lokalt i samband med löneutbetalningen i april 2020.

För avtalsområdena Kommunal och Allmän Kommunal verksamhet AKV genomfördes centrala förhandlingar. Dessa ajournerades under våren och återupptogs centralt först under oktober månad. Detta med anledning av pandemin.

Dessa två avtalsområden slutfördes lokalt först i samband med löneutbetalningen i december 2020.

Kommunals avtal innehåller ett engångsbelopp samt reviderad grundlön från 1a november. Detta innebar en månads retroaktiv löneökning.

Visions avtal innebar reviderad lön från 1a april, vilket innebar 8 månaders retroaktiv löneökning.

Den sammantagna kostnaden för löneöversyn 2020 uppgick till 2,2% av löneutrymmet och motsvarade planerat utfall enligt budget. Inga särskilda satsningar genomfördes lokalt.

Analys Lönekartläggning

Efter genomförd löneöversynen 2020 genomfördes lönekartläggning och analys avseende de nya lönenivåerna. Analysen påvisade att inga osakliga löneskillnader förekommer. Analysen ligger till grund för planeringen avseende den lokala löneöversynen 2021.

Pensionsinformation

Pensionsinformation för medarbetare var planerad under våren, men aktiviteten ställdes in med anledning av pandemin. I slutet av året inleddes planeringen för ett omtag av informationen, vilket innebär att den ställs om till en digital aktivitet/information under vårterminen 2021.

Minnesgåva 25-årsanställning

2020 tilldelades 14 medarbetare minnesgåva från Gagnefs kommun. Utdelningen skedde inte i samband med fullmäktige i december, utan en anpassad ceremoni med fullmäktiges ordförande som tillsammans med kommunchef träffade ett par jubilarer åt gången under ordnade former.

Rutiner, riktlinjer, planer, lokala överenskommelser

Under 2020 reviderades, förhandlades, samverkades och fastställdes nya kommunövergripande rutiner för

- Rutin för Fackliga ledigheter
- Rutin för LAS-hantering
- Dokumenthanteringsplan personalhandlingar
- Riktlinje för Feriepraktik för åren 2021–2022
- Reviderad lokal överenskommelse för medarbetare i bemanningspool

Ledarutveckling

Ledarskapshandledning för chefer

Nytt ramavtal har under 2020 tecknats gällande ledarskapshandledning för chefer. Upphandlingen genomfördes tillsammans med Falu, Borlänge, Avesta, Ludvika, Sätters kommuner och upphandlingscenter.

Ny leverantör är KC group.

Digitala utbildningar för chefer

Under året har fyra omgångar digitala utbildningar för chefer kommunicerats ut.

- Arbetsmiljöarbete
- Digital arbetsmiljö
- Det personliga ledarskapet
- Ledarskap på distans

Ledarutbildning UL/UGL

Ramavtal för UL/UGL tecknades under 2019 och ett par deltagare från Gagnefs kommun har genomfört ledarutbildningar i början på året 2020 med mycket hög nöjdhet.

Partnerssamverkan med Högskolan Dalarna "LeDA"

Partnersamverkan mellan Dalarnas kommuner och Högskolan Dalarna och har fortsatt att utvecklas under året. Tre deltagare från Gagnefs kommun har genomgått ledarutbildning via LeDA.

Det årliga ledarskapsseminariet ställdes om till en generell digital föreläsning för deltagarkommunernas chefer om vad som är aktuellt inom forskningen gällande att leda på distans.

Höstens ledarutbildningar har skjutits fram till 2021.

Hållbart Chefskap i Gagnefs kommun

Tillsammans med kommunens chefsgrupp har definitionen "Hållbart chefskap i Gagnefs kommun" arbetats fram. Definitionen beskriver bland annat förväntningar på rollen som chef. Syftet är att uppdraget ska vara tydligt, en vägledning för nya chefer samt ett underlag att planera personliga kompetensinsatser. Beskrivningen av det hållbara chefskapet i Gagnefs kommun är en fortsättning av arbetet med "den röda tråden" från värdegrund, vision och mål.

Nyckeltal/verksamhetsmätt	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Anställda vid utgången av året - tillsvidareanställda					
Antal	841	841	822	809	809
- varav kvinnor	84,5%	85,6 %	85,8 %	84,9 %	84,1 %
- varav män	15,6%	14,4 %	14,2 %	15,1 %	15,9 %
Antal årsarbetare	773,4	771,1	745,7	731,9	728,9
Antal rekryteringsannonseringar under året (inkl tidsbeg. anst)	122	134	147	125	148
Antal avgångar under året (pension och egen uppsägning)	75	95	85	74	81
- varav p.g.a. pensionering	22	24	17	25	21
Ålder					
Medelålder	47,3	47,2	47,7	47,7	48,0
- kvinnor	47,5	47,3	47,8	47,9	48,4
- män	45,8	46,5	47,1	46,6	45,9
Andel					
- 60 år och äldre	17,7 %	16,9 %	15,6 %	15,8 %	16,4 %
- 50-59 år	29,6 %	27,8 %	32,3 %	34,2 %	34,4 %
- 40-49 år	25,8 %	26,0 %	26,5 %	26,0 %	25,8 %
- 30-39 år	18,9%	19,1 %	18,1 %	16,6 %	16,1 %
- 29 år och yngre	8,0%	8,2 %	7,5 %	7,4 %	7,3 %
Sysselsättningsgrader					
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	92 %	91,7 %	90,7 %	90,5 %	90,2 %
- kvinnor	91 %	90,6 %	89,6 %	89,4 %	89 %
- män	97,2 %	97,8 %	97,2 %	96,7 %	96,8 %
Antal heltidsanställningar	546	540	501	491	489
- Andel heltidsanställningar	64,9 %	64,2 %	60,9 %	60,6 %	60,4 %
Antal deltidsanställningar	295	301	321	318	320
- varav kvinnor	94,9%	96,0 %	96,3 %	95,3 %	95 %
- varav män	5,1 %	4,0 %	3,7 %	4,7 %	5 %
Andel					
- kvinnor som arbetar deltid	39,3%	40,1 %	43,8 %	44,1 %	44,7 %
- män som arbetar deltid	11,5 %	10,0 %	10,2 %	12,2 %	12,4 %
Löner					
Medellön per månad	31 428	30 767	30 109	28 768	28 438
- kvinnor	30 952	30 274	29 602	28 288	28 067
- män	34 031	33 701	33 163	31 367	30 399
Medianlön per månad	28 800	28 225	28 210	26 634	26 272
- kvinnor	28 500	27 987	27 650	26 384	26 002
- män	32 303	32 000	31 330	29 656	28 150
Summa totalt utbetalda löner och arvoden			309 029 tkr	308 951 tkr	293 187 tkr
Obligatoriska sjukfrånvarostatistiken (alla månadsavlämnade)					
Sjukfrånvaro	9,6%	7,7 %	7,8 %	6,11 %	6,58 %
- kvinnor	10,3 %	8,4 %	8,3 %	6,69 %	7,5 %
- män	6,7 %	4,5 %	5,2 %	3,48 %	2,8 %

Sjukfrånvaro ålder					
- 50 och äldre	9,2 %	7,3 %	7,9 %	6,51 %	8,0 %
- 30-49 år	10,0 %	8,0 %	7,8 %	5,99 %	5,8 %
- 29 år och yngre	10,3 %	8,6 %	7,7 %	4,83 %	3,4 %
Sjukfrånvaron fördelat:					
- dag 1	3,2 %	4,1 %	3,2 %	4,14 %	2,9 %
- dag 2-14	43,8 %	36,7 %	33,2 %	37,49 %	32,1 %
- dag 15-90	23,3 %	19,3 %	19,7 %	19,22 %	18,3 %
- dag 91 -	29,7 %	39,9 %	43,9 %	39,15 %	46,7 %
Andel av sjukfrånvaron - 60 dagar eller mer	34,5 %	45,5 %	50,3 %	44,04 %	52,63 %
- kvinnor	36,72 %	47,55 %	51,9 %	45,40 %	55,02 %
- män	19,37 %	27,45 %	35,7 %	32,14 %	24,45 %
Antal sjukdagar per anställd	30,9	24,5	24	20,5	24
Andel anställda utan sjukdagar	17,05 %	21,25 %	20,93 %	22,27 %	22,59 %
Andel anställda med max 5 sjukdagar/år (frisknärvaro)	32,65 %	45,58 %	45,49 %	46,85 %	47,98 %

OSA-mål	Indikatorer	Utfall	Mål
Gagnefs kommuns chefer har kunskap i systematiskt arbetsmiljöarbete samt organisatorisk och social arbetsmiljö OSA	 Andel chefer som genomfört kommunens arbetsmiljöutbildning.	90 %	100 %
Gagnefs kommuns medarbetare upplever en rimlig arbetsbelastning på arbetet där roller och uppdrag är tydliga.	 Index för arbetsbelastning.	Index 3,4	Index 3,8
Gagnefs kommuns medarbetare upplever hälsosam balans mellan arbete och fritid och har möjlighet till återhämtning.	 Index för arbetstid.	Index 3,8	Index 3,8
Våra medarbetare upplever att Gagnefs kommuns arbetsplatser är fria från kränkande behandling och trakasserier.	 Index för antalet medarbetare som upplever Gagnefs kommuns arbetsplatser är fria från kränkande behandling och trakasserier.	Index 4,3	Index 4,5

Indikatorer, Mål	Utfall 2019	Utfall 2020	Prognos helår	Mål 2020	Mätare	Analys
Andel heltidsanställningar	64,2 %	64,9 %	64,9	65,2 %		Andelen heltidsanställningar ökar i mycket försiktig takt och den totala ökningstakten av andelen tillsvidareanställda på heltid kommer att vara lägre än 1 % för hela kommunen. Störst ökning återfinns inom socialnämnden som samtidigt är den nämnd med flest andel deltidsanställda. Inom barn- och utbildningsnämnden samt kultur och fritidsnämnden har andelen heltidsanställda minskat något från föregående år. Källa Kolada: Genomsnitt för kommuner 2019 är 69% och avser då även tidsbegränsat anställda. Gagnefs jämförelsesiffra är då 54%. Jämförelsetal för 2020 uppdateras när novemberstatistiken publiceras.
Genomsnittlig ålder vid pensionsavgång	64,5	64,6	64,5	64,5		Antalet pensionsavgångar för tillsvidareanställda var under 2020 22 stycken inom Gagnefs kommun. Lagstadgad pensionsålder förändrades 200101 från 61-67 år till 62-68 år. Genomsnittlig pensionsålder i Sverige 2019 var 64,6 år.

OSA-mål			Indikatorer				Utfall	Mål
HME Ledarskap	84	84	84	83		HME Ledarskapsindex, alla kommuner 2019; 78 (Källa; kolada)		
HME Motivation	78	78	78	80		HME Motivationsindex, alla kommuner 2019; 79 (Källa; kolada)		
HME Styrning	76	76	76	78		HME Styrningsindex, alla kommuner 2019; 78 (Källa; kolada)		
Sjukfrånvaro totalt	7,7 %	9,65 %	8,5	7,6 %		Med årets inledning med Corona-pandemi och rekordhöga sjukfrånvarosiffror har sjukfrånvaron i slutet av året planat ut på en stabil men hög nivå. Målet att minska sjukfrånvaron totalt sett har inte kunnat uppnås och är direkt kopplade till pandemin. Andelen långtidsfrånvarande är låg i förhållande till den totala frånvaron (35%). Åtgärder inom ramen för minskad smittspridning har gett direkt påverkan på sjukfrånvaron. Ökningen av sjukfrånvaron ses främst i de verksamheter som har kontaktyrken och där hemarbete inte är möjligt.		

Förväntad utveckling

Framtid

När vi gick in i år 2020 förväntade vi oss en avmattning av ekonomin och en mild lågkonjunktur. Ingen kunde förutse vad som sedan skulle ske. Mycket av kommunens planerade utvecklingsarbete har bromsats eller lagts på is men de nya förutsättningarna har drivit en annan typ av utveckling. Idag sker möten på distans och hemarbete för många har blivit en del av vardagen och mycket av denna utveckling kan vi ta med oss in i framtiden.

Den pågående pandemin gör att kommunens planeringsförutsättningar är betydligt mer osäkra än vanligt. Men vi är en växande kommun och antalet invånare ökar för åttonde året i rad. Under 2020 ökade befolkningen med 74 personer. En växande befolkning ökar också behovet av välfärdstjänster inom samtliga verksamheter. Befolkningen är inte bara växande utan även åldrande och därför har kommunfullmäktige under början av 2021 fattat investeringsbeslut om ett nytt äldreboende som omfattar 60 platser.

Den yngre delen av befolkningen växer också. Enligt SCBs senaste befolkningsframskrivning kommer antal invånare 0-18 år öka med strax under 200

personer fram till början av 2030-talet. Det ställer krav på såväl lokal- som kompetensförsörjningen.

En växande befolkning ställer också krav på bostadsförsörjningen. Kommunens allmännyttiga bostadsbolag, Gagnefbostäder AB, är relativt högt belånade och har därför begränsade möjligheter att producera nya bostäder. Under 2020 har dock flera privata aktörer klivit in och ett 60-tal lägenheter är antingen redan färdiga eller under färdigställande i Djurås.

Förutom kommande volymförändringar återstår ett stort investeringsbehov i både nya och befintliga byggnader. Kommunens möjlighet till att låna pengar är relativt god. Kommunkoncernen är inte högt skuldsatt i förhållande till andra kommunkoncerner och under de senaste två åren har låneskulden minskat något tack vare kommunens goda resultat men också en relativt återhållsam investeringstakt.

De planerade investeringarna innebär en betydande ökning av kommunens kapitalkostnader samtidigt som volymökningarna i verksamheterna innebär ökade personalkostnader.

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Kommunen			Kommunkoncernen	
		Budget	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2020	2020	2019	2020	2019
Verksamhetens intäkter	2, 26	64 418	100 475	87 967	177 682	159 889
Verksamhetens kostnader	3	-666 727	-695 228	-679 785	-761 965	-736 031
Avskrivningar	4	-26 500	-25 152	-23 812	-34 667	-32 544
Verksamhetens nettokostnader		-628 809	-619 905	-615 630	-618 950	-608 686
Skatteintäkter	5	484 987	476 985	480 044	476 985	480 044
Generella statsbidrag och utjämningsystem	6	162 532	181 862	153 899	181 862	153 899
Verksamhetens resultat		18 710	38 942	18 313	39 897	25 257
Finansiella intäkter	7	4 735	4 497	5 012	1 377	1 830
Finansiella kostnader	8	-5 772	-3 333	-3 629	-3 396	-3 686
Resultat efter finansiella poster		17 673	40 106	19 696	37 878	23 401
Extraordinära poster (netto)						
Skatt						
Uppskjuten skatt					31	-135
Årets resultat	9	17 673	40 106	19 696	37 909	23 266

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	1 505	2 033	1 505	2 033
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	463 089	419 865	778 441	710 077
Pågående arbete	11	0	3 203	17 335	41 712
Maskiner och inventarier	12	24 988	25 523	49 838	44 659
Övriga materiella anläggningstillgångar	13	1 495	1 312	1 495	1 312
Finansiella anläggningstillgångar	14	357 258	352 569	23 387	23 702
Summa anläggningstillgångar		848 335	804 504	872 001	823 495
Bidrag till infrastruktur	15	0	0	0	0
Omsättningstillgångar					
Förråd	16	1 073	1 392	1 764	2 120
Fordringar	17	53 776	50 735	55 833	53 640
Kortfristiga placeringar	18	0	0	0	0
Kassa och bank	19	40 374	38 249	63 120	59 284
Summa omsättningstillgångar		95 223	90 377	120 717	115 044
SUMMA TILLGÅNGAR		943 558	894 880	992 718	938 538
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital,	20				
Årets resultat		-40 106	-19 696	-37 909	-23 266
Resultatutjämningsreserv		-38 472	-25 795	-38 472	-25 795
Övrigt eget kapital		-230 053	-223 034	-253 084	-242 628
Summa eget kapital		-308 631	-268 525	-329 465	-291 689
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	21	-5 106	-4 891	-5 106	-4 891
Avsättning för skatt				-5 221	-4 950
Summa avsättningar		-5 106	-4 891	-10 327	-9 841
Skulder					
Långfristiga skulder	22	-494 131	-504 267	-501 687	-512 123
Kortfristiga skulder	23	-135 690	-117 197	-151 238	-124 885
Summa skulder		-629 821	-621 464	-652 926	-637 008
SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER		-943 558	-894 880	-992 718	-938 538
Panter och ansvarsförbindelser					
1 Panter och därmed jämförliga säkerheter		inga	inga	inga	inga
2 Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna,	24	-222 295	-227 688	-222 295	-227 688
b) Övriga ansvarsförbindelser	25	-7 198	-7 211	-4	-17

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2020	2019	2020	2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	9	40 106	19 696	37 909	23 266
Justering för av- och nedskrivningar	4	25 152	23 812	34 667	32 544
Justering för gjorda avsättningar	21	215	-254	486	-254
Justering årets upplösta investeringsbidrag	22	-136	-31	-179	-55
Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning		-991	-680	-991	-680
Övriga poster		-80	-116	-287	0
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	17	-3 041	-7 402	-2 193	-5 755
Ökning (-)/Minskning (+) av förråd	16	319	-81	356	-122
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder	23	18 493	3 545	26 353	-1 548
Kassaflöde från den löpande verksamheten		80 038	38 489	96 121	47 396
INVESTERINGAR					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-254	-681	-254	-681
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-64 086	-37 120	-83 150	-51 753
Försålda materiella anläggningstillgångar		1 103	3 642	1 103	3 993
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-63 237	-34 159	-82 301	-48 441
FINANSIERING					
Nyupptagna lån		136 000	151 422	136 000	154 258
Amortering av långfristiga skulder		-146 000	-163 000	-146 300	-163 150
Ökning (-) av långfristiga fordringar		-10 000	-10 000	-13	0
Minskning (+) av långfristiga fordringar		5 324	4 067	329	67
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-14 676	-17 511	-9 984	-8 825
Periodens kassaflöde		2 125	-13 181	3 836	-9 870
Likvida medel vid periodens början		38 249	51 429	59 284	69 155
Likvida medel vid periodens slut		40 374	38 249	63 120	59 285

Noter

Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunen redovisar årsbokslut per den 2020-12-31.

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.

Leasing personbilar

Personbilar som leasas redovisas som operationell leasing. Se redogörelse av hyres- och leasingavtal nedan.

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 2021 refinansiera skulden långsiktigt, samt att ursprunglig löptid var minst 12 månader

Kommunen redogör i not 22 för hur stor del av den långfristiga skulden som enligt RKR R7 borde ha klassificerats som kortfristig.

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. Särredovisningen har börjat tillämpas 2018 och 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 hos staten återsökt och beviljats 6,7 mnkr för utökade kostnader till följd av corona-pandemin för perioden januari-augusti. För september-november har 2,7 mnkr återsökts men ännu ej beviljats. 2,5 mnkr (90 % av sökt belopp) har bokats på år 2020.

Ersättning för sjuklöner

För perioden april-juli har kommunen erhållit full ersättning för samtliga sjuklönekostnader. Ersättningen uppgår totalt till 8,7 mnkr. Ersättningen är bokförd som en intäkt i den verksamhet som har belastats av sjuklönekostnaden under samma period.

Skatte- och utjämningsintäkter

Beloppen för skatte- och utjämningsintäkter har baserats på SKR:s senaste skatteprognos SKR 20:57 publicerat i december 2020. Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKR:s cirkulär 20:60.

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 hänför sig till och inräknas inte i tillgångarnas anskaffningsvärden.

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.

Tillämpningen av komponentavskrivningar utgår från en strävan att i allt väsentligt ge en rättvis bild av enskilda avskrivningsobjekts 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 / Hyresgästanp.	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 beräknade enligt RIPS17. Den redovisade skulden bygger på den senaste gjorda pensionsskultsberäkningen från december 2020. Kommunen redogör i not 23 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 7,4 mkr (10 311 invånare per 2019-11-01 x -715 kr). Slutavräkning för år 2019 har beräknats utifrån SKR:s decemberprognos, cirkulär 20:57, preliminär skuld 6,9 mkr (10 251 invånare per 2018-11-01 x -674 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 25. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som uppgår till väsentliga belopp.

Not 2 Verksamhetens intäkter

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

Kommunen		Koncernen	
2020	2019	2020	2019
5 084	4 984	6 017	5 802
20 040	19 905	56 992	57 695
13 714	13 289	34 140	29 652
48 906	37 499	48 906	37 499
11 740	11 601	30 636	28 552
991	689	991	689
100 475	87 967	177 682	159 889

Not 3 Verksamhetens kostnader

Driftskostnader
Personalkostnader
Revisionskostnader
Övriga kostnader
Skattekostnader

2020	2019	2020	2019
-122 393	-118 144	-158 605	-145 819
-477 749	-468 225	-491 389	-480 718
-94	-173	-94	-173
-94 993	-93 243	-111 863	-109 307
0		-14	-14
-695 228	-679 785	-761 965	-736 031

Not 4 Avskrivningar

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

2020	2019	2020	2019
-782	-865	-782	-865
-16 712	-16 814	-23 924	-23 534
-7 658	-6 133	-9 961	-8 145
0	0	0	0
0	0	0	0
-25 152	-23 812	-34 667	-32 544

Not 5 Skatteintäkter

Preliminär kommunalskatt
Slutavräkningsdifferens föregående år
Prognos slutavräkningar innevarande år

2020	2019	2020	2019
486 863	484 210	486 863	484 210
-4	0	-4	0
-9 874	-4 166	-9 874	-4 166
476 985	480 044	476 985	480 044

Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsystem

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

2020	2019	2020	2019
116 586	111 511	116 586	111 511
0	0	0	0
2 887		2 887	
10 555	7 198	10 555	7 198
21 200	2 460	21 200	2 460
-2 124	1 138	-2 124	1 138
4 506	4 042	4 506	4 042
28 251	27 550	28 251	27 550
181 862	153 899	181 862	153 899

Not 7 Finansiella intäkter

Ränteintäkter dotterbolag
Ränteintäkter
Aktieutdelningar

2020	2019	2020	2019
3 221	3 257	0	0
66	67	165	142
1 210	1 688	1 212	1 688
4 497	5 012	1 377	1 830

Not 8 Finansiella kostnader

Räntekostnader banklån
Räntekostnad leasingkontrakt
Nedskrivning finansiella tillgångar
Övriga räntekostnader

2020	2019	2020	2019
-3 167	-3 503	-3 230	-3 562
0	0	0	0
0	0	0	0
-166	-126	-166	-126
-3 333	-3 629	-3 396	-3 688

Not 9 Årets resultat

Årets resultat enligt resultaträkningen

Kommunen		Koncernen	
2020	2019	2020	2019
40 106	19 696	37 909	23 266

Not 10 Immateriella tillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ack avskrivningar

Utgående bokfört värde

2020	2019	2020	2019
10 804	10 123	10 951	10 270
254	681	254	681
0	0	0	0
11 058	10 804	11 205	10 951
-9 553	-8 771	-9 700	-8 918
1 505	2 033	1 505	2 033

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

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Investeringsstöd

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ned o avskrivningar

Årets ned o avskrivningar

Årets återförda ned o avskrivningar

Ingående upplösning investeringsstöd

Årets upplösning investeringsstöd

Ackumulerade ned- o avskrivningar

Pågående nyanläggningar

Utgående bokfört värde

2020	2019	2020	2019
742 741	717 500	1 123 209	1 088 208
59 953	31 735	92 294	41 914
-16	-6 493	-209	-6 865
0		-2 836	-2 836
802 677	742 741	1 212 458	1 120 421
-322 876	-309 880	-410 151	-390 693
-16 712	-16 156	-23 966	-22 900
0	3 160	33	3 225
		24	0
0		43	24
-339 587	-322 876	-434 017	-410 344
0	3 203	17 335	41 712
463 089	423 068	795 776	751 789

Not 12 Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ackumulerade ned- o avskrivningar

Utgående bokfört värde

2020	2019	2020	2019
179 389	173 087	218 683	212 439
7 153	6 727	15 050	7 680
-1 500	-424	-1 573	-521
185 042	179 390	232 160	219 598
-160 054	-153 867	-182 322	-174 939
24 988	25 523	49 838	44 659

Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Årets nettoinvesteringar

Utgående bokfört värde

2020	2019	2020	2019
1 312	1 219	1 312	1 218
183	94	183	94
1 495	1 313	1 495	1 312

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Gagnefsbostäder AB, 100%

Gagnefs Teknik AB, 100%

Dala Vatten och Avfall AB, 25%

Räddningstjänsten Dala Mitt

Dala Energi AB

Övriga insatser och aktieinnehav

Kommuninvest ek för 1)

Förlagsbevis Kommuninvest

Utlämnade lån

Långfristiga fordringar

Utgående bokfört värde

2020	2019	2020	2019
16 000	16 000	0	0
4 000	4 000	0	0
170	170	0	0
472	472	472	472
9 224	9 211	9 224	9 211
98	98	143	153
11 122	9 022	11 122	9 022
0	2 100	0	2 100
1 475	1 800	1 475	1 800
314 696	309 696	950	944
357 258	352 569	23 387	23 702

1) Andelskapitalet i Kommuninvest ek för avser inbetalt andelskapital. År 2011-2015 har Kommuninvest beslutat om insatsemmissioner på totalt 4 787 322 kronor för Gagnefs kommun. Enligt RKR ska insatsemmissionen 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 kapital i Kommuninvest uppgick 2020-12-31 till 9 021 600 kr. Kommunen har en överinsats i Kommuninvest ekonomisk förening vilket inte inkluderas i det totala insatskapitalet. Kommunens överinsats i Kommuninvest uppgick 2020-12-31 till 2 100 000 kr.

Not 15 Bidrag till infrastruktur

Bidrag till statlig infrastruktur

Akkumulerad upplösning, bidrag till statlig infrastruktur

Utgående bokfört värde

Kommunen		Koncernen	
2020	2019	2020	2019
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0

Not 16 Förråd

Kommunförråd

Olja-/pelletslager i fastigheter

Städmaterielförråd

Exploateringsfastigheter

Utgående bokfört värde

2020	2019	2020	2019
0	0	491	442
439	791	639	1 077
213	171	213	171
421	430	421	430
1 073	1 392	1 764	2 120

Not 17 Fordringar

Kundfordringar

Kortfristiga fordringar

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Övrigt

2020	2019	2020	2019
4 899	2 542	5 934	5 116
10 809	4 176	8 718	3 566
38 067	44 017	40 485	44 958
		696	
53 776	50 735	55 833	53 640

Not 18 Kortfristiga placeringar

Aktier och andelar

Obligationer, förlagsbevis m.m.

Certifikat

Värdereglering av kortfristig placering

2020	2019	2020	2019
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0

Not 19 Kassa och bank

Kassa

Bank

Merkonto

2020	2019	2020	2019
79	56	22 706	21 071
40 172	38 071	40 291	38 091
123	122	123	122
40 374	38 249	63 120	59 284

Not 20 Eget kapital

Ingående eget kapital

Avsättning RUR

Årets resultat

Summa eget kapital

Reservutjämningsreserv RUR

För framtida pensionsutbetalningar

Utgående eget kapital

2020	2019	2020	2019
-236 730	-227 827	-259 761	-247 421
12 677	10 793	12 677	10 793
-40 106	-19 696	-37 909	-23 266
-264 159	-236 730	-284 993	-259 894
-38 472	-25 795	-38 472	-25 795
-6 000	-6 000	-6 000	-6 000
-308 631	-268 525	-329 465	-291 689

Not 21 Avsättning till pensioner

Avsättning till pensioner exkl ÖK-SAP

Avsättning till pensioner ÖK-SAP

Särskild löneskatt avsättningar

Kommunen		Koncernen	
2020	2019	2020	2019
-1 216	-987	-1 216	-987
-2 893	-2 949	-2 893	-2 949
-997	-955	-997	-955
-5 106	-4 891	-5 106	-4 891

Avsättning, belopp i tkr

Ingående avsättning

Pensionsutbetalningar

Nyintjänad pension, varav

- förmånsbestämd ålderspension

- särskild avtalspension

- efterlevandepension

- övrigt

Ränte- och basbeloppsuppräknig

Förändring av löneskatten

Ändring av försäkringstekniska grunder

Byte av trygghande

Övrigt

4 891	5 145	4 891	5 145
-112		-112	
2		2	
0		0	
0		0	
0	-110	0	-110
0	86	0	86
106	131	106	131
42	-49	42	-49
-15	0	-15	0
0	0	0	0
192	-312	192	-312
5 106	4 891	5 106	4 891

Utgående avsättning**Avsättning specifikation, belopp i tkr**

Ålderspension

Efterlevandepension

Visstidspension

Löneskatt

Förtroendevalda, OPF-KL

Löneskatt

Särskild avtalspension, ÖK-SAP

Löneskatt

2020	2019	2020	2019
-468	-517	-468	-517
-275	-282	-275	-282
0	0	0	0
-180	-194	-180	-194
-473	-188	-473	-188
-115	-46	-115	-46
-2 893	-2 949	-2 893	-2 949
-702	-715	-702	-715
-5 106	-4 891	-5 106	-4 891

Summa avsättning

Överskottsfond KPA

Överskottsfond Skandia

2 274	2 275	2 274	2 275
1 587	1 310	1 587	1 310
3 861	3 585	3 861	3 585

Summa överskottsfond**Avsättning uppskjuten skatt, belopp i tkr**

Ingående avsättning

Årets avsättning

		-5 221	-4 950
0	0	-5 221	-4 950

Summa avsättning uppskjuten skatt**Not 22 Långfristiga skulder**

Banklån

Leasingkontrakt

Investeringsbidrag

Ack upplösning investeringsbidrag

2020	2019	2020	2019
-490 000	-500 000	-497 556	-507 856
0	0	0	0
-4 452	-4 452	-4 452	-4 452
321	185	321	185
-494 131	-504 267	-501 687	-512 123

Därav kortfristig del av långfristiga skulder som kommer att sättas om under 2021 och som enligt RKR R7 borde klassificeras som kortfristig skuld: 156 000 tkr

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
Skatteskulder

Utgående bokfört värde

Kommunen		Koncernen	
2020	2019	2020	2019
-17 569	-15 727	-24 390	-20 984
-17 722	-15 170	-17 722	-15 170
-2 015	-4 118	8 094	6 388
-21 089	-19 075	-21 089	-19 075
-8 467	-7 468	-8 467	-7 468
-21 513	-22 657	-21 513	-22 657
-14 282	-4 786	-14 282	-4 786
-33 034	-28 196	-51 855	-41 133
0	0	-14	0
-135 690	-117 197	-151 238	-124 885

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

Ansvarsförbindelse inkl löneskatt

2020	2019	2020	2019
-222 295	-227 688	-222 295	-227 688
-222 295	-227 688	-222 295	-227 688

Ansvarsförbindelse, belopp i tkr

Ingående ansvarsförbindelse
Pensionsutbetalningar
Nyintjänad pension
Ränte- och basbeloppsuppräknig
Förändring av löneskatten
Ändring av försäkringstekniska grunder
Byte av trygghande
Övrigt

Utgående ansvarsförbindelse

2020	2019	2020	2019
-227 688	-233 483	-227 688	-233 483
11 560	10 879	11 560	10 879
-174	20	-174	20
-5 427	-5 764	-5 427	-5 764
1 053	1 131	1 053	1 131
886	0	886	0
0	0	0	0
-2 505	-471	-2 505	-471
-222 295	-227 688	-222 295	-227 688

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%

Summa ansvarsförbindelse

2020	2019	2020	2019
-146 466	-151 157	-146 466	-151 157
0	0	0	0
-3 682	-3 982	-3 682	-3 982
-23 221	-22 462	-23 221	-22 462
-5 527	-5 634	-5 527	-5 634
0	0	0	0
-178 895	-183 235	-178 895	-183 235
-43 400	-44 453	-43 400	-44 453
-222 295	-227 688	-222 295	-227 688

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

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

0	0	0	0
15 145	12 682	15 145	12 682
15 145	12 682	15 145	12 684

Aktualiseringsgrad / Utredningsgrad i %

99	99	99	99
----	----	----	----

Not 25 Övriga ansvarsförbind.*Borgen mot kommunens företag*

Gagnefsbostäder AB

Dala Vatten och Avfall AB

Borgens- och förlustansvar för egna hem och småhus med bostadsrätter

SBAB, förlustansvar

BKN, förlustansvar

Balken Finans, förlustansvar

Övriga förpliktelser

Borgen AB Dalatrafik (AB Transitio)

Borgen AB Dalatrafik (5 100 kkr)

Kommunen		Koncernen	
2020	2019	2020	2019
0	0	0	0
7 194	7 194	0	0
0	7	4	7
0	0	0	0
4	10	0	10
0	0	0	0
0	0	0	0
7 198	7 211	4	17

Not 26 Jämförelsestörande poster*Verksamhetens intäkter*

2020	2019	2020	2019
0			
0	0	0	0
0	0	0	0

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 2020-12-31 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 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kronor och totala tillgångar till 525 483 415 941 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 567 825 690 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 596 529 145 kronor.

Finansiella leasingavtal

Option avseende förvärv av Älvgården 1:2 fastighetsreglerat till Mjälgen 2:35 har påkallats av kommunfullmäktige per 2017-03-31 genom beslut §5 2016-03-10. Leasingavtalet har upphört och förvärv av fastigheten Mjälgen 2:35 har genomförts 2017-03-31.

Driftsredovisning

Driftsredovisning 2020 (tkr)				Årsbudget	Budget- avvikelse	Utfall
Inklusive interna poster	2020					
Verksamhet	Intäkter	Kostnader	Netto	2020		2019 netto
Politisk verksamhet	43	-5 060	-5 017	-4 300	-717	-5 221
Revision	0	-696	-696	-744	48	-691
Övr politisk verksamhet	0	-692	-692	-964	272	-794
Summa politisk verksamhet	43	-6 448	-6 405	-6 008	-398	-6 706
Fysisk teknisk planering	1 828	-2 922	-1 094	-2 244	1 150	-1 621
Drift o uh jordbruksfast.	0	-40	-40	-40	0	-43
Markförsörjning	1 056	-1 169	-113	-359	246	-292
Karta/GIS	308	-907	-599	-586	-13	-122
Samhällsbygg Stab	0	-1 310	-1 310	-1 361	50	-745
Stöd till bostadsföretag	0	0	0	-1	1	-206
Näringslivsfrämj åtgärder	325	-1 307	-982	-1 211	229	-1 317
Turistverksamhet, anlägg.	160	-1 830	-1 670	-1 724	54	-1 676
Gator och vägar	230	-12 634	-12 404	-6 945	-5 459	-8 078
Parker och grönområden	239	-1 835	-1 596	-1 449	-147	-1 568
Miljö- hälsa myndighetsutövn	936	-3 698	-2 763	-2 805	42	-1 879
Räddningstjänst	0	-11 355	-11 355	-10 281	-1 074	-10 270
Totalförsvär	601	-1 152	-551	-509	-43	-474
Summa infrastruktur,skydd mm	5 682	-40 158	-34 476	-29 513	-4 963	-28 291
Kultur och fritids verksamhet	97	-6 386	-6 289	-6 922	634	-6 096
Biblioteksverksamhet	238	-4 717	-4 479	-4 665	186	-4 589
Idrotts o fritidsanlägg.	1 536	-3 444	-1 908	-2 108	200	-2 053
Musik- och dansskola	706	-5 583	-4 877	-5 124	247	-4 851
Fritidsgårdar	474	-2 215	-1 742	-1 863	121	-1 797
Fritidsavdelning	97	-2 421	-2 324	-2 476	151	-2 213
Summa kultur och fritid	3 148	-24 766	-21 619	-23 157	1 538	-21 598
Adm Skolsektionen	118	-12 864	-12 746	-13 330	584	-12 669
Barnomsorg kost fastighet	2 822	-1 291	1 531	1 333	199	1 576
Förskola, skolbarnomsorg	24 809	-104 272	-79 463	-83 278	3 815	-82 975
Övrig skolbarnomsorg fast	2 439	-4 638	-2 199	-2 063	-136	-1 701
Grundskola, sarskola	26 484	-147 408	-120 924	-126 900	5 976	-124 355
Grundskola fast.kostn	19 426	-14 156	5 271	6 231	-960	7 587
Gymnasieskola, gymn.sär	1 065	-49 293	-48 227	-49 533	1 306	-48 501
Summa utbildning, barnoms.	77 164	-333 922	-256 758	-267 543	10 785	-261 038
Vuxenutbildning	3 015	-11 016	-8 001	-8 575	574	-7 496
Summa vuxenutb. o övr. Utb.	3 015	-11 016	-8 001	-8 575	574	-7 496

Driftsredovisning 2020 (tkr) (fortsatt)						
Inklusive interna poster	Utfall 2020			Årsbudget	Budget-	Utfall
Verksamhet	Intäkter	Kostnader	Netto	2020	avvikelse	2019 netto
Adm hemtjänst/säbo	4 365	-23 017	-18 619	-17 485	-1 134	-17 849
Hemtjänst	9 457	-35 664	-26 207	-27 917	1 710	-26 475
Kommunal hälso- och sjukvård	987	-16 411	-15 424	-13 767	-1 657	-14 514
Dagverksamhet	199	-5 692	-5 494	-6 064	570	-5 773
LSS	2 534	-24 440	-21 906	-22 670	764	-20 993
Boende LSS	1 911	-23 952	-22 041	-23 978	1 937	-22 977
Särskilda boendeformer	15 521	-87 484	-71 963	-71 421	-542	-73 537
Trygghetslarm	517	-357	160	68	92	76
Vård, behandl, service	14 404	-13 709	695	2 080	-1 385	2 077
Bostadsanpassning	0	-898	-898	-775	-123	-779
Färdtjänst, omsorgsresor	47	-1 032	-985	-1 560	575	-1 644
Summa vård omsorg	49 942	-232 658	-182 682	-183 490	808	-182 387
Adm IFO	1 688	-18 786	-17 098	-17 640	541	-14 387
MSB vård vuxna	220	-4 151	-3 930	-2 794	-1 136	-3 764
Vård för barn och unga	466	-12 476	-12 010	-10 814	-1 196	-12 412
Rådgivning	0	-290	-290	-255	-35	-300
Ekonomiskt bistånd	115	-5 365	-5 250	-4 862	-388	-4 862
Familjerådgivning	0	-567	-567	-561	-6	-770
Övrigt föreningsstöd	0	-113	-113	-106	-8	-81
Summa individ och familjeoms.	2 488	-41 747	-39 259	-37 032	-2 227	-36 577
Flyktningmottagning	5 666	-5 624	42	233	-191	-367
Arbetsmarknadsåtgärder	6 848	-10 728	-3 880	-4 586	706	-4 260
Summa särskilt riktade ins.	12 514	-16 351	-3 838	-4 353	516	-4 628
Arbetsområden o lokaler	2 997	-5 299	-2 302	-2 389	88	-3 700
Varuförsörjning	107	-194	-87	-55	-32	-81
Bostadsverksamhet	3 502	-1 387	2 115	2 441	-326	2 663
Summa näringliv och bostäder	6 606	-6 880	-273	-3	-270	-1 119
DalaTrafik,kompl. trafik	0	-60	-60	-479	419	-517
Summa kommunikationer	0	-60	-60	-479	419	-517
Gagnef Teknik förvaltn	0	0	0	12	-12	0
Fjärrvärmeförsörjning	4 917	-3 242	1 675	1 634	42	1 812
Summa energi vatten avfall	4 917	-3 242	1 675	1 645	30	1 812
Fastighetsservice	13 832	-22 914	-9 082	-8 915	-167	-7 524
Gemensamma lokaler	2 523	-1 675	849	586	263	989
Stabsverksamhet	4 867	-59 594	-54 727	-57 623	2 896	-55 699
Facklig verksamhet	6	-798	-792	-725	-67	-770
Summa gemensamma verksamh	21 229	-84 981	-63 752	-66 677	2 926	-63 003
Summa till driftsredovisningen	186 747	-802 228	-615 447	-625 185	9 737	-611 547
Finansförvaltning	667 167	-11 615	655 553	642 830	12 723	631 243
Summa totalt	853 914	-813 842	40 105	17 645	22 461	19 696

Investeringsredovisning

Nämnd (tkr)	Årsbudget	Utfall 2020	Avvikelse	Förslag ombudgetering till 2021	Justerad budget	Justerad avvikelse
Kommunstyrelsen	- 114 173	- 60 555	53 618	- 51 590	- 62 583	2 028
Barn- och utbildningsnämnden	- 6 140	- 2 639	3 501	- 687	- 5 453	2 814
Socialnämnden	- 4 360	- 1 027	3 333	- 366	- 3 994	2 967
Kultur och fritidsnämnden	- 225	- 255	- 30	-	- 225	- 30
Summa hela kommunen	- 124 898	- 64 476	60 422	- 52 643	- 72 255	7 779

Kommunstyrelsen - Under året har kommunledningen investerat i inventarier i form av kontorsmöbler. Kommunikationsavdelningen har investerat i utbyte av ett antal accesspunkter för trådlösa nät, switchbyten kopplat till trådlösa näten, ny fiberindragning till skolor och äldreboenden samt utbyte eller uppgradering av ett antal projektorer/ljud-bild-system i verksamheterna. Tekniska avdelningen har under året genomfört flertalet investeringsprojekt. De större genomförda projekten har varit ombyggnation av fjärrvärmepannan vid Mockfjärds-skolan, nytt kyltorn till Björbo ishall, ombyggnation av gruppböende på Fagervägen, nytt tak på Älvudden. Även ny ventilation och belysning på Björbo skola, fasad och fönsterbyte på Junibäckens förskola i Mockfjärd, ny pedagogisk utemiljö vid Kyrkskolan i Gagnef samt inköp och etablering av nya klassrumsmoduler till Djuråsskolan. Tekniska avdelningen har också en rad större pågående projekt och utredningar som upphandlats under året. Nytt demensboende i Mockfjärd, ny förskola i Dala-Floda, ombyggnation av Djurmo skola. Skollokalsutredning som avser Djuråsskolan, Bäsna skola och Kyrkskolan samt utredning kring renovering och lokalanvändning av kommunhuset. Samhällsbyggnad har byggt ut Snibbvägen i Gagnef och asfalterat förlängningen av Södra Industrivägen som byggdes ut under 2019. I Björbo har gatubelysning konverterats till LED och en dagvatten-anläggning projekterats som planeras att byggas under 2021. Industriområdet vid himmelslätta har anslutits till dagvatten. Utredning har även gjorts av trafiksituationen bakom Coop i Djurås samt projektering av infrastruktur vid Stortäppa handelsområde.

Kommunstyrelsen visar ett överskott för investerings-verksamheten med 53,6 mnkr, där 48,8 mnkr av dessa föreslås att ombudgeteras till nästkommande år. Kommunikationsavdelningen har påverkats av att kommunens IT-partneravtal gick ut i maj månad 2020. Den upphandling som påbörjades redan 2019, och vars nya avtal skulle börja gälla i maj, överprövades och fick efter flera turer göras om. Avsaknaden av avtal har inneburit ett stopp för att kunna genomföra en stor del av 2020 års planerade investeringar, därmed föreslås en del ombudgeteras.

När det gäller den tekniska verksamheten så avser alla medel som föreslås ombudgeteras olika pågående projekt.

Att summan är hög beror på flera relativt stora pågående projekt som exempelvis ny förskola i Dala-Floda, ombyggnad av Djurmo skola, utredning om skollokaler, nytt demensboende samt utredning och projektering av kommunhuset. Samhällsbyggnad har flera projekt som föreslås ombudgeteras. För löpande utvecklingsprojekt behövs medlen avseende projektering infrastruktur. Gata- & markinvesteringar behövs för pågående projekt med att konvertera vägbelysning till LED. Åtgärder vid Björbo cement är ett pågående projekt som löper vidare under 2021. Gällande infrastrukturen vid Himmelslätta, behövs dessa för att skapa väganslutning när exploatör finns. När det gäller projektet utomhusmiljö & lekredskap, så har en policy och handlingsplan arbetats fram under året och medlen behövs i och med denna satsning. Medel från markinköp för exploatering behövs eftersom det finns ett politiskt beslut om att bedriva en aktiv markpolitik och då behöver det finnas beredskap i form av investeringsmedel för att kunna köpa mark när tillfälle ges.

Barn- och utbildningsnämnden - Har efter upphandling köpt in ett nytt elevdatasystem. 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. Fram till augusti har det även investerats i datorer till mellanstadiet elever, samt digitala verktyg till förskolan. Under hösten har inköp av inventarier ej varit möjligt på grund av att det har saknats upphandlade avtal, därmed föreslås medel ombudgeteras.

Socialnämnden - Investeringar för året har inte fallit ut som planerat och mycket har påverkats av arbetet med pandemin. Utvecklingsarbetet inom teknik och digitalisering och välfärdsteknik har inte varit möjligt att genomföras varvid ett förslag till ombudgetering görs till år 2021. En upphandling pågår för ett digitalt signeringssystem för att öka patientsäkerheten. Internt larmsystem för alla särskilda boenden har en ny leverantör upphandlats. Den innebär att kostnaden kommer att belasta driftsbudgeten och inte investeringsbudgeten.

Kultur- och fritidsnämnden - Förvaltningen har köpt in konst till kommunens konstsamling samt inventarier till upprustning av Björbo bibliotek.

Nämnd (tkr)	Årsbudget	Utfall 2020	Avvikelse	Förslag ombudgetering till 2021	Justerad budget	Justerad avvikelse
Kommunstyrelsen - kommunledning						
Inventarier	-	- 761	- 761	-	-	- 761
Summa kommunledningen	-	- 761	- 761	-	-	- 761
Kommunstyrelsen - kommunikation						
Licenser	-	- 127	- 127	-	-	- 127
Inventarier	-	- 359	- 359	-	-	- 359
Huvud access fiber etabler	- 200	- 19	181	- 181	- 19	- 0
Trådlös accesspunkt utbyte	- 220	-	220	-	- 220	220
Utbyte switchar mm	- 650	- 55	596	- 330	- 320	266
Utbyte copyprint skolor	- 600	-	600	-	- 600	600
Utbyte Ipads	- 200	-	200	-	- 200	200
Summa kommunikation	- 1 870	- 560	1 311	- 511	- 1 359	800
Kommunstyrelsen – teknisk verksamhet						
Plan Underhåll invest	- 5 000	- 3 979	1 022	- 810	- 4 190	212
Ny förskola Dala-Floda	- 17 886	- 38	17 848	- 17 848	- 38	- 0
Djurmo skola ombygg	- 24 901	- 14 148	10 753	- 10 753	- 14 148	0
Energieffektivisering	- 1 500	- 1 053	447	- 373	- 1 127	74
Ombyggnationer	- 3 650	- 3 287	363	- 200	- 3 450	163
Ombyggnad ventilation	- 2 000	- 1 758	242	-	- 2 000	242
Centralstyrning värme och ventilationer	- 100	- 10	90	-	- 100	90
Myndighetskrav	- 450	- 424	26	-	- 450	26
Nytt demensboende Mockfjärd	- 7 000	- 3 158	3 842	- 3 842	- 3 158	0
Utredning om skollokaler	- 30 000	- 23 895	6 105	- 6 105	- 23 895	-
Larmsystem	- 100	-	100	- 100	-	-
Passagesystem	- 200	- 119	81	- 81	- 119	- 0
Pedagogiska utemiljöer	- 1 500	- 871	629	- 600	- 900	29
Moduler inköp & anpassning	-	- 1	- 1	-	-	- 1
Kyrkb förskola Etapp2 Kullan	-	- 15	- 15	-	-	- 15
Ombygg nytt kommunförråd	-	112	112	-	-	112
Projektering fastigheter	- 2 000	- 264	1 736	- 1 736	- 264	0
Inventarier	- 300	- 175	125	-	- 300	125
Fordon	- 2 200	- 1 964	236	-	- 2 200	236
Summa tekniska	- 98 786	- 55 047	43 739	- 42 448	- 56 338	1 291
Kommunstyrelsen - samhällsbyggnad						
Bryggor	- 200	-	200	-	- 200	200
Projektering infrastruktur	- 1 000	- 181	819	- 819	- 181	- 0
Nybyggnad/Upprustning vägar	- 500	- 575	- 75	-	- 500	- 75
Nybyggnad/Upprustning belysning	- 1 000	- 1 795	- 795	-	- 1 000	- 795
Gata- & markinvesteringar	- 1 868	-	1 868	- 1 000	- 868	868
Åtgärder vid Björbo cement	- 3 025	- 581	2 445	- 2 445	- 580	- 0
Infrastruktur Himmelslätta	- 1 969	- 887	1 082	- 1 082	- 887	0
Ombygg mätning o skåp	- 500	-	500	-	- 500	500
Markinköp f exploatering	- 2 454	- 123	2 331	- 2 331	- 123	-
Utomhusmiljö & lekredskap	- 1 000	- 46	954	- 954	- 46	0
Summa samhällsbyggnad	- 13 517	- 4 187	9 330	- 8 631	- 4 886	699
Summa kommunstyrelsen	- 114 173	- 60 555	53 618	- 51 590	- 62 583	2 028

Nämnd (tkr)	Årsbudget	Utfall 2020	Avvikelse	Förslag ombudgetering till 2021	Justerad budget	Justerad avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden						
Inventarier (Datorer)	- 1 400	- 1 015	385	- 271	- 1 129	114
Inventarier	- 2 040	- 1 624	416	- 416	- 1 624	- 0
Inventarier förskola, Dala-Floda	- 500	-	500	-	- 500	500
Inventarier förskola, Djurmo	- 1 200	-	1 200	-	- 1 200	1 200
IT-system, skolan 2020	- 750	-	750	-	- 750	750
IT förskolan, planering, uppföljning	- 250	-	250	-	- 250	250
Summa	- 6 140	- 2 639	3 501	- 687	- 5 453	2 814

Nämnd (tkr)	Årsbudget	Utfall 2020	Avvikelse	Förslag ombudgetering till 2021	Justerad budget	Justerad avvikelse
Socialnämnden						
Energieffektivisering	- 400	- 243	157	-	- 400	157
Larmsystem	- 1 000	-	1 000	-	- 1 000	1 000
Licenser	-	- 127	- 127	-	-	- 127
Inventarier	- 500	- 284	216	-	- 500	216
Teknik & Digitalisering	- 710	- 344	366	- 366	- 344	-
Nätverk Sociala	- 250	-	250	-	- 250	250
Välfärdsteknik Sociala	- 500	-	500	-	- 500	500
Hemtjänst nya lokaler -20	- 1 000	- 29	971	-	- 1 000	971
Summa	- 4 360	- 1 027	3 333	- 366	- 3 994	2 967

Kommunens verksamheter

Gagnefs kommuns organisation



Finansförvaltningen

Konto	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Skatter och utjämning	647 519	658 846	11 327	633 944
Pensions och personalkostn.	-10 575	-11 425	-850	-12 042
Kalkylerad internränta	6 922	6 922	0	6 864
Finansiellt netto	-1 037	1 209	2 246	1 414
Summa	642 829	655 553	12 724	631 240

I finansförvaltningen samlas kommunens skatteintäkter, finansnetto samt pensionskostnader. Den styrs av kommunens finanspolicy. Det budgeterade resultatet ligger till grund för de ramar som ställs till förfogande för kommunens nämnder och verksamheter.

Intäkterna från skatter och utjämningssystem är betydligt högre än budgeterat. Intäkterna från kommunalskatten är 8,0 mnkr lägre än budget på grund av det förändrade konjunkturläget till följd av pandemin. De generella statsbidragen är 19,4 mnkr högre än budget. Orsaken är de extra statsbidrag som regeringen beslutade om under våren.

Det finansiella nettot är positivt. Inlåningsräntan är fortsatt mycket lågt och budgeten har tagit höjd för en något högre nivå. Utdelningar från kommunägda bolag och Kommuninvest är 0,1 mnkr högre än budgeterat.

Kommunstyrelsen

Nettokostnader (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Intäkter (inkl. interna poster)	72 738	75 724	2 986	79 796
Kostnader (inkl. interna poster)	-141 772	-151 548	-9 796	-143 509
Kapitalkostnader	-21 459	-20 111	1 345	-26 039
Nettokostnader	-90 493	-95 935	-5 442	-89 751

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Kommunledningen	-13 932	-12 978	954	-15 250
Räddningstjänsten	-10 281	-11 355	-1 074	-10 262
Kollektivtrafik	-7 001	-6 092	908	-6 805
Turismverksamhet	-1 570	-1 570	0	-1 549
Ekonomiavdelningen	-9 013	-7 967	1 046	-8 068
Personalavdelningen	-8 357	-8 219	138	-8 193
Bemanningscenter	0	0	0	-2 673
Näringsliv	0	0	0	-145
Kommunikationsavdelningen	-13 324	-13 217	108	-14 197
Summa	-63 478	-61 397	2 057	-67 141
Ledning och administration				
Administration Stab	-2 407	-2 655	-248	-1 647
Nämndadministration	-5 949	-6 226	-277	-3 928
Beredskaps- o säkerhetssamord	-509	-551	-43	-470
Ungdomssamordnare	-712	-637	76	-472
Summa Ledning och administration	-9 577	-10 069	-492	-6 517
Teknisk verksamhet under KS				
Fastighetsavdelningen/Stab	5 103	2 863	-2 241	4 334
Vaktmästeri	-9 628	-9 395	232	-7 432
Lokalvård	-588	-966	-378	-248
Gata och mark	0	0	0	-10 085
Summa Teknisk verksamhet	-5 112	-7 499	-2 386	-13 431
Samhällsbyggnad				
Administration Stab	-1 361	-1 310	50	-745
Planverksamhet	-1 353	-909	444	-711
Exploatering	-398	-152	246	-190
Karta/GIS	-586	-600	-14	-122
Gatuavdelningen	-7 362	-12 934	-5 571	0
Näringsliv	-1 265	-1 065	201	-895
Summa Samhällsbyggnad	-12 326	-16 971	-4 645	-2 663
Summa Kommunstyrelsen	-90 493	-95 935	-5 442	-89 751

Investeringar (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Nettoinvesteringar	-114 173	-60 227	53 946	-33 205

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott för 2020 motsvarande 5,5 mnkr. Såväl budgeterade intäkter som kostnader är lägre än bokfört utfall. I detta utfall ingår extraordinära kostnader för Covid-19 med 1 529 tkr brutto och 991 tkr netto. Avvikelser inom olika verksamheter redovisas nedan.

Kommunstyrelsens positiva avvikelse mot budget förklaras av utvecklingsmedel som inte blivit belastade fullt ut då pandemiåret 2020 har haft fokus på annat.

Räddningstjänsten redovisar en negativ avvikelse mot budget vilket bland annat beror på en förlusttäckning för ökade pensionskostnader hos Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM). Inför budget 2021 kommer Räddningstjänsten få en budgetförstärkning för att täcka upp detta.

Kommunens kostnader för *Kollektivtrafiken* är lägre än budget då pandemin lett till att färre resor genomförts under året, framför allt inom kommun- och omsorgsresor.

Ekonomiavdelningens låga utfall jämfört mot budget förklaras av låga kapitalkostnader då investeringstakten varit lägre än planerad.

Personalavdelningen redovisar ett utfall som är lägre än budget vilket förklaras av låga kostnader för ledarutveckling/ledarutbildning, som på grund av pandemin, inte genomförts som planerats.

Kommunikationsavdelningens resultat är bättre än budget och förklaras av obudgeterade intäkter från staten för Covid-19-relaterade kostnader.

Negativ avvikelse mot budget för *Ledning och administration* härleds till högre kostnader än budget för projekt e-tjänst skolskjuts samt obudgeterade systemkostnader.

Nämndsadministrationen redovisar också ett resultat som är sämre än budget och även här är det obudgeterade systemkostnader och övriga administrativa kostnader som förklarar avvikelserna.

Avvikelsen mot budget för *Beredskap- och säkerhetssamordnaren* är covid-19 relaterade informationsinsatser som gjorts under året.

Ungdomssamordnarens utfall är lägre än budget då vissa planerade aktiviteter inte gått att genomföra på grund av rådande pandemi.

Fastighetsavdelningen redovisar ett underskott. Underskottet beror på höga kostnader kopplade till den pågående rättstvisten med entreprenören gällande Solgården samt en omfattande vattenskada i köket på Kyrkskolan i Gagnef.

Vaktmästeriet redovisar ett resultat som är bättre än budget. Förklaringen är ersättning från staten för sjuklöner samt försäljning av en lastmaskin i samband med inköp av en ny.

Lokalvårdens resultat är sämre än budget. Orsaken är ökade personalkostnader samt inköp utav förbrukningsmaterial på grund av pågående pandemi.

Administration stab har en marginell avvikelse mot budget.

Planverksamheten visar ett överskott. Överskottet beror på lägre lönekostnader och högre driftbidrag.

Exploatering redovisar ett överskott på grund av att försäljningen av mark och tomter har gått bättre än budgeterat.

Karta/GIS har en marginell avvikelse mot budget.

Gatuavdelningen visar ett underskott. Anledningen till detta är ett beslut av kommunfullmäktige gällande medfinansiering i statlig infrastruktur i samband med byggandet av en cirkulationsplats E16/Södra Industrivägen.

Näringsliv visar ett överskott på grund av inställda mässor, företagsevenemang mm som en direkt konsekvens av rådande pandemin.

Viktiga händelser

År 2020 har i hög grad präglats av den ännu pågående pandemin. Mycket i verksamheten har fått ställas om i syfte att hantera rådande situation. Gagnefs kommun har naturligtvis, precis som landets övriga kommuner, påverkats starkt av pandemin. Men en extern utvärdering ger överlag ett gott betyg till kommunens interna arbete och hantering av pandemin. Utvecklingspotential finns emellertid, inte minst konstateras i utvärderingen en sårbarhet i krisledningsorganisationen där funktionerna behöver säkerställas.

Men året har även bjudit på annat än arbete med pandemin. Glädjande är att det råder en fortsatt stark efterfrågan på bostäder och mark för etablering. Genom privata intressenter har bostadsproduktion påbörjats i Djurås under året. Det gäller både bostads- och hyresrätter.

Under året har även förberedelser påbörjats för att kunna öppna ett nytt område, Stortäppa, för företagsetableringar.

Detaljplan för bostäder i Djurmo har antagits.

Arbetet med ny Översiktsplan för Gagnefs kommun har fortsatt. Strategiska vägval i nyckelfrågor har beslutats av den politiska styrgruppen, och kommunens åtta orter har analyserats ur olika perspektiv för att få fram förslag till utveckling och markanvändning.

Utredning om kommunens framtida lekplatser har inletts.

Beslut har tagits om genomförande i egen regi av äldreboende för personer med demenssjukdom.

Utredning och projektering för framtida beslut kring Djurås skola, Kyrkskolan i Gagnef och Bäsna skola har beslutats, arbete pågår.

Under året har arbetet fortsatt runt den kommande ombyggnaden av E16.

Änå har vi fått bekräftat att kommunen är en av landets tryggaste kommuner. I en undersökning från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) samt Myndigheten för säkerhet och beredskap (MSB) når Gagnefs kommun till femte plats i landet.

En översyn av den tekniska verksamheten, inklusive kopplingen till Gagnefsbostäder AB, har utförts. Den har bland annat tydliggjort ett behov av starkare rutiner för lokalförsörjningsplanering, utveckling av internhyresmodellen, politisk styrning och kunddialog.

Internt har det kommungemensamma utvecklingsarbetet fortsatt, trots pandemin. Nämnas kan bland annat enligt nedan:

- gemensam projektmodell för samtliga verksamheter
- lednings- och styrprinciper för kommunen
- framtida ärendehanteringssystem
- företagsklimatet

chefens roll i Gagnefs kommun och förberedelsearbete kring aktivt medarbetarskap

Investeringar

Under året har kommunledningen investerat i inventarier i form av kontorsmöbler.

Kommunikationsavdelningen har investerat i utbyte av ett antal accesspunkter för trådlösa nät, switchbyten kopplat till trådlösa näten, ny fiberindragning till skolor och äldreboenden samt utbyte eller uppgradering av ett antal projektorer/ljud-bild-system i verksamheterna.

Tekniska avdelningen har under året genomfört flertalet investeringsprojekt. De större genomförda projekten har varit ombyggnation av fjärrvärmepannan vid Mockfjärdsskolan, nytt kyltorn till Björbo ishall, ombyggnation av gruppboende på Fagervägen, nytt tak på Älvudden. Även ny ventilation och belysning på Björbo skola, fasad och fönsterbyte på Junibäckens förskola i Mockfjärd, ny pedagogisk utemiljö vid Kyrkskolan i Gagnef samt inköp och etablering av nya klassrumsmoduler till Djuråsskolan. Tekniska avdelningen har också en rad större pågående projekt och utredningar som upphandlats under året. Nytt demensboende i Mockfjärd, ny förskola i Dala-Floda, ombyggnation av Djurmo skola. Skollokalsutredning som avser Djuråsskolan, Bäsna skola och Kyrkskolan samt utredning kring renovering och lokalanvändning av kommunhuset.

Samhällsbyggnad har byggt ut Snibbvägen i Gagnefs och asfalterat förlängningen av Södra Industrivägen som byggdes ut under 2019. I Björbo har gatubelysning konverterats till LED och en dagvattenanläggning projekterats som kommer att byggas under 2021. Industriområdet vid himmelslätta har anslutits till dagvatten. Utredning har även gjorts av trafiksituationen bakom Coop i Djurås samt projektering av infrastruktur vid Stortäppa handelsområde.

Investeringar lämnar ett överskott där största delen kommer föreslås ombudgeteras till 2021 då det avser pågående projekt.

Investeringar lämnar ett överskott där största delen kommer föreslås ombudgeteras till 2020 innehållande projekt som ombyggnation Djurmo skolan samt förskola i Dala-Floda.

Framtiden

Gagnefs kommun har mycket goda utvecklingsförutsättningar. Vi har en stabil ekonomi (som dock inte saknar utmaningar), ett utmärkt geografiskt läge, verksamheter där brukare ger oss gott betyg och där elever når goda resultat. Till det kommer att människor och verksamheter är trygga och säkra i vår kommun.

Det ger oss goda möjligheter att se Gagnef fortsätta utvecklas till en kommun där ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet råder. Vi kan dock inte slå oss till ro, utmaningar finns som måste mötas. Vi måste fortsatt arbeta offensivt för att möta framtiden, det innebär arbete bl.a. enligt nedan:

- fortsatt driva det kommungemensamma ekonomiska och verksamhetsmässiga effektiviseringsarbetet. vi måste se till att ha fortsatt rådighet över våra ekonomiska förutsättningar, det är angeläget för att vi ska kunna bibehålla och utveckla kvalitén i våra välfärdstjänster
- fortsatt arbete med att tydliggöra rutiner kring kommunens investeringar
- under 2021 genomföra de åtgärder som framkom i översynen av tekniska verksamhetens förutsättningar - kunddialog, lokalförsörjningsplanering, politisk styrning mm
- genomföra de kommunövergripande utvecklingsprojekt som påbörjats, t ex lednings- och styrprinciper, aktivt medarbetarskap, företagsklimat mm
- fortsatt utveckla kommunövergripande utvecklingsprojekt, t ex inom digitaliseringsarbetet
- fortsatt arbete med Översiktsplanen för Gagnefs kommun vilket skapar förutsättningar för en fortsatt god samhällsutveckling i kommunens alla delar
- fortsatt prioritera och driva trygghetsfrågorna vilka blir alltmer betydelsefulla för människors och företags val av bostads- och etableringsort
- fortsätta att arbeta för att säkerställa en god planberedskap för såväl bostadsexploatering som för företagsetablering

Barn- och utbildningsnämnden

Nettokostnader (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Intäkter (inkl interna poster)	45 509	63 763	18 254	57 523
Kostnader (inkl interna poster)	-323 183	-328 790	-5 607	-330 886
Kapitalkostnader	-4 065	-4 065	0	-3 444
Nettokostnader	-281 740	-269 093	12 647	-276 807

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Adm pedagogisk vht	-13 330	-12 746	584	-12 669
Förskoleverksamhet	-71 203	-69 283	1 921	-73 136
Grundskola F-9	-119 170	-113 462	5 708	-115 661
Fritidshem	-12 066	-10 169	1 898	-9 802
Oblig. Särskola	-3 736	-3 136	600	-4 768
Gymnasieskola	-40 800	-39 389	1 411	-39 840
Gymnasiesärskola	-5 200	-5 747	-547	-4 794
IM	-2 461	-2 269	192	-3 071
VUX	-7 953	-7 174	779	-7 351
Kulturskolan	-5 124	-4 877	247	-4 851
Politisk verksamhet	-522	-668	-146	-702
Kostavd/ adm	-13	-13	0	0
Summa	-281 578	-268 931	12 647	-276 645
Äldreomsorg	-162	-162	0	-162
Summa total	-281 740	-269 093	12 647	-276 807

Investeringar (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Nettoinvesteringar	-6 140	-2 639	3 501	-3 633

Barn- och utbildningsnämndens resultat avviker ifrån budget med 12 647 tkr för 2020.

Adm pedagogisk verksamhet visar ett överskott mot budget med 584 tkr. Överskottet kommer till störst del ifrån lönekostnader för bland annat glapp vid rekrytering, återbetalning sjuklöner men även lägre kostnader för kurser och konferenser.

För *förskolan* blev resultatet för 2020 ett överskott med 1 921 tkr. Resultatet kommer ifrån överskott för taxor och avgifter, återbetalning sjuklöner, återbetalning ifrån kosten och ett överskott på öppna förskolan.

Grundskolan är den verksamhet som visar störst överskott, och det slutade på 5 708 tkr för 2020. Resultatet beror på lägre personalkostnader, det har periodvis varit hög frånvaro på grund av pandemin och mycket svårt att få tag i vikarier, svårt att rekrytera, återbetalning sjuklöner ifrån Försäkringskassan och överskott för IKE.

Fritidshem har 2020 gjort ett överskott med 1 898 tkr, detta beror bland annat på ett utrymme för delfinansiering av lärarassistenter som inte använts, överskott på taxor och avgifter och återbetalning av sjuklöner.

För *oblig. särskola* blev årets resultat ett överskott med

600 tkr på grund av intäkter för sålda platser.

Gymnasieskolans resultat för året blev ett överskott med 1 411 tkr. Överskottet kommer av att färre elever kom in på gymnasiet hösten 2020 än beräknat.

För *gymnasiesärskolan* slutar 2020 med ett resultat på ett underskott med 547 tkr. Detta underskott kommer av fler elever med ett större behov av särskilt stöd.

IM visar ett överskott med 192 tkr. Överskottet är lägre personalkostnader och återbetalning sjuklöner.

Vux gör ett positivt resultat med 779 tkr, detta överskott beror på att man har lägre lönekostnader, återbetalning sjuklöner och intäkt för medfinansiering ifrån Dalavux.

Kulturskolan gör 2020 ett överskott med 247 tkr. I resultatet ingår överskott för lönekostnader och återbetalning sjuklöner, och ett underskott för taxor och avgifter.

Politisk verksamhet gör ett underskott med 146 tkr på grund av högre ersättningar än budget.

Kosten lämnar för 2020 tillbaka 345 tkr till vård och omsorg och 895 tkr till förvaltningens egna verksamheter.

Viktiga händelser

- 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 yrkesväglarna.
- 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.
- Ovanligt många elever från åk 9 blev 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.
- Under hösten fick Mockfjärdsskolan ett utbrott av covid 19
- Under hela året har alla verksamheter en konstant vikariebrist.
- Rekrytering av ny rektor i Mockfjärd påbörjades i november.
- Under hösten kom grundskolans simundervisning att ställas in.
- Förskolan har utarbetat en ny reviderad Barnhälsoplan som antas av BUN.
- Höstens PRAO för åk 8 och 9 blev inställd på grund av pandemin.

Investeringar

Barn- och utbildningsnämnden har efter upphandling köpt in ett nytt elevdatasystem. 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. Fram till augusti har det även investerats i datorer till mellanstadiet elever, samt digitala verktyg till förskolan. Sedan under hösten har inköp av inventarier ej varit möjligt på grund av att det har saknats upphandlade avtal.

Framtiden

De närmsta åren kommer att präglas av arbetet med ombyggnation av Djuråsskolan, Kyrkskolan och Bäsna skola. Samtidigt har vi ett långsamt ökat antal barn och elever i kommunen tack vare in viss inflyttning. Den största utmaningen på personalsidan är bristen på förskollärare. Här behöver vi göra flera insatser för att lyckas med våra rekryteringar. Ett fortsatt fördjupat samarbete med länets kommuner vad gäller gymnasie- och vuxenutbildning kommer att vara en prioritet. Under 2020 har arbetet med kompetensutveckla grundskolans personal gett goda resultat. Det arbetet kommer att fortsätta bedrivas under 2021 och 2022, De nya reviderade kursplanerna för grundskolan skulle införas hösten 2021 men på grund av pandemin flyttas införandet fram till hösten 2022.

Socialnämnden

Nettokostnader (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Intäkter (inkl interna poster)	30 044	43 953	13 909	36 959
Kostnader (inkl interna poster)	-258 775	-272 503	-13 728	-260 156
Kapitalkostnader	-978	-978	0	-1 028
Nettokostnader	-229 709	-229 528	181	-224 225

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Socialchef				
Administration Socialchef	-7 665	-8 796	-1 131	-7 813
Politisk verksamhet	-440	-716	-275	-756
Summa socialchef	-8 106	-9 512	-1 406	-8 569
Vård- och omsorg				
Hemtjänst	-26 220	-24 422	1 798	-24 710
Särskilt Boende	-71 421	-71 963	-542	-73 537
Dagverksamhet	-1 124	-726	398	-1 204
Övrig Äldreomsorg	-532	-1 091	-559	-1 057
Administration	-5 877	-6 078	-201	-5 442
Bemanningscentrum	-4 117	-3 987	130	0
Summa vård- och omsorg	-109 291	-108 267	1 025	-105 950
Hälso- och sjukvård				
Hälso- och sjukvård	-17 049	-17 860	-811	-16 850
Övrig Hälso och sjukvård	-775	-898	-123	-779
Administration HSL	-2 076	-2 206	-130	-2 306
Summa Hälso och sjukvård	-19 900	-20 964	-1 064	-19 935
Individ- och familjeomsorg				
Administration Ifo	-17 728	-17 016	713	-14 901
Barn- & unga vård och insatser	-7 399	-9 181	-1 782	-9 696
Vuxna vård- och insatser	-2 794	-3 930	-1 136	-3 764
Familjeteamet	-3 608	-3 055	553	-2 964
Ekonomiskt bistånd	-4 862	-5 250	-388	-4 862
AME	-4 586	-3 880	706	0
Summa IFO	-40 977	-42 311	-1 334	-36 186
LSS				
Administration LSS	-2 339	-2 184	154	-2 545
Personlig assistans	-11 043	-11 050	-7	-10 095
Övriga verksamheter LSS	-14 365	-13 500	865	-13 552
Bostad med särskild service	-23 977	-22 040	1 937	-22 976
Arbete och utveckling		0	0	-4 260
Summa LSS	-51 723	-48 774	2 949	-53 427
Integration				
Flyktningmottagning	2 532	1 890	-642	2 709
Ensamkommande	-2 244	-1 590	654	-2 867
Summa Integration	288	301	12	-158

Summa total	-229 709	-229 527	181	-224 225
--------------------	-----------------	-----------------	------------	-----------------

Investeringar (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Nettoinvesteringar	-4 360	-1 027	3 333	-881

Socialnämnden lämnar ett resultat för 2020 som är 181 tkr bättre än budget. Under året har verksamheter haft höga kostnader orsakade av den pågående pandemin Covid-19. Intäkter i form av statsbidrag från Socialstyrelsen täcker dessa kostnader till ca 91% till och med sista november.

Administration socialchef lämnar ett resultat för helåret som är 1,1 mnkr sämre än budget. Avvikelsen förklaras av att den intäkt i form av statsbidrag från Socialstyrelsen som avser merkostnader orsakade av Covid-19 inte täcker verksamhetens pandemirelaterade kostnader fullt ut.

Den politiska verksamheten lämnar ett resultat som är 275 tkr sämre än budget. Nämndens arvodeskostnader är högre än budgeterat.

Hemtjänsten lämnar ett överskott för helåret som är 1,8 mnkr bättre än budget. Verksamheten har haft lägre lönekostnader än budgeterat som ett resultat av en volymminskning av hemtjänststimmar. Ännu en bidragande orsak till den positiva avvikelsen är den ersättning för sjuklönekostnader som Försäkringskassan betalat ut.

Särskilt boende lämnar ett resultat för helåret som är 542 tkr sämre än budget. Verksamheten har haft högre kostnader än budget som till stor del beror på att Covid-19 relaterade kostnader inte täckts fullt ut av statsbidrag.

Dagverksamheten redovisar ett resultat som är 398 tkr bättre än budget. Verksamheten har varit stängd under stor del av året i och med pandemin.

Övrig äldreomsorg redovisar ett resultat för helåret som är 559 tkr sämre än budget. Avvikelsen förklaras med att verksamheten för köpta platser har kostnader som överstiger budget.

Administration Vård och omsorg lämnar ett resultat för helåret som är 201 tkr sämre än budget. Detta förklaras till stor del med att verksamheten inte fått täckning fullt ut för Covid-19 relaterade kostnader. Verksamheten har även haft kostnader för projekt medan intäkten för projektmedlet ligger under Socialchefens administration.

Bemanningscenter lämnar ett litet överskott vid årets slut.

Hälsö- och sjukvården redovisar ett underskott på 811 tkr vid årets slut. Avvikelsen förklaras med att verksamheterna har haft höga kostnader för inhyrd personal och tekniska hjälpmedel.

Övrig hälso- och sjukvård lämnar ett underskott för helåret. Kostnaderna för bostadsanpassning har varit högre än budgeterat.

Administration Hälso- och sjukvård redovisar ett underskott som förklaras av att verksamheten har haft kostnader för konsulttjänster.

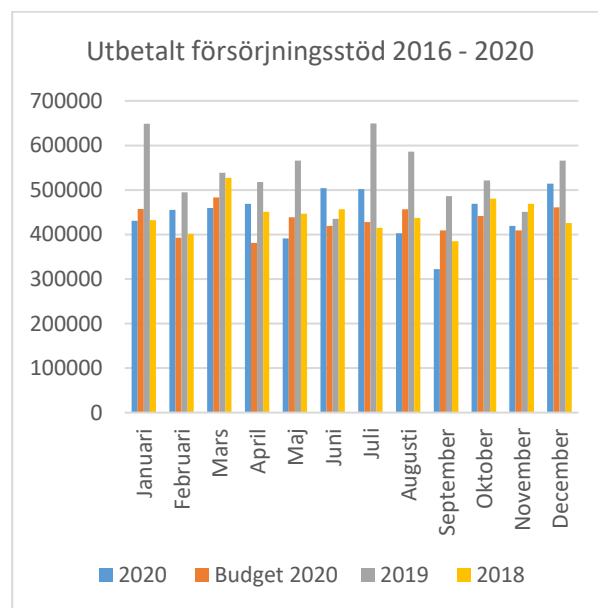
Sammantaget redovisar IFO ett negativt resultat mot budget då kostnader för externa placeringar för barn-och unga och vuxna fortsätter att vara höga.

Administration IFO redovisar ett resultat som är 700 tkr bättre än budget och förklaras dels av lägre personalkostnader än budget och dels av obudgeterade intäkter från Försäkringskassan för sjuklöner under året.

För Barn- och unga vård och insatser samt Vuxna vård och insatser är resultatet nästan 3 mnkr sämre än budget då externa placeringar drar upp kostnaderna.

Familjeteamet redovisar ett resultat som är bättre än budget då bemanningen inte varit fulltalig hela året.

För Ekonomiskt bistånd är resultatet något sämre än budget. Utbetalat försörjningsstöd har gått från det höga utfallet som var 2019 till att hamna på en nivå som är i paritet med 208 års nivå, vilket är något högre än budget.



AME (Arbetsmarknadsenheten) flyttades från LSS till IFO 2020 då man inte längre erbjuder daglig verksamhet LSS och verksamheten kan på så vis ta emot fler nyanlända som behöver stöd för att komma in på arbetsmarknaden. Det positiva resultatet förklaras av att en årsarbetares lön finansieras av externa medel under 2020 och kommer att göra så även under 2021.

LSS redovisar ett resultat som är något bättre än budget vilket förklaras till största del av lägre kostnader för externa placeringar hos *Bostad med särskild service*.

Även hos *Övriga verksamheter* LSS är utfallet lägre än budget vilket förklaras högre intäkter och lägre lönekostnader. samt Viktiga händelser

Under 2020 har den största händelsen i alla våra verksamheter varit pandemin som präglat hela samhället. Vi har gjort både stora och små anpassningar och snabba omställningar i verksamheten för att fokusera på att minska

att många verksamheter haft låg aktivitet under året på grund av rådande pandemi.

Resultatet för *Integration* är lika med budget.

smittspridningen. Utrymmet för övrigt utvecklingsarbete har varit minimalt. En av de få utvecklingsprojekt som tagit form under 2020 är planeringen av det nya samlade demensboendet i Högsveden. Arbetet med att skapa ett modernt särskilt boende tillsammans i ett partneringsprojekt har påbörjats under året.

Nyckeltal och verksamhetsmål

Nyckeltal/verksamhetsmål	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017
Hemtjänst Verkställda insatser i hemtjänsten i antal timmar	43 243 tim	50 227 tim	44 060 tim	53 397 tim
Institutionsvård vuxna Antal vård dygn	625	632	353	382
Institutionsvård och familjehemsvård för barn och unga Antal vård dygn	4 158	5 015	4 807	3 803
Ekonomiskt bistånd Genomsnittligt antal hushåll per månad	62	72	72	87

Hemtjänstens verkställda insatser har minskat något 2020. Det beror delvis på pandemin, att man inte har tagit emot insatsen under viss tid.

Förstärkt öppenvård på barn och familj har lett till ett minskat behov av vård utanför det egna hemmet för barn och unga. Kostnaderna är dock högre på grund av fler placeringar i konsulentstödda familjehem. Det beror både på svårigheter med att rekrytera egna familjehem men även på grund av att det är svår problematik som gör att barnet behöver placeras i ett förstärkt och konsulentstött familjehem.

Ekonomiskt bistånd har minskat.

Institutionsvård vuxna ökade kraftigt mellan 2018 och 2019 och ligger sedan kvar på den nivån.

Investeringar

Investeringarna för året har inte fallit ut som planerat och mycket har påverkats av arbetet med pandemin. Utvecklingsarbetet inom teknik och digitalisering och välfärdsteknik har inte varit möjligt att genomföras varvid ett förslag till ombudgetering till år 2021 görs. En upphandling pågår för ett digitalt signeringsystem för att öka patientsäkerheten. En ny leverantör för internt larmsystem för alla särskilda boenden har upphandlats. Det innebär att

kostnaden kommer att belasta driftsbudgeten och inte investeringsbudgeten

Framtiden

Framtidens utmaningar inom Socialförvaltningen har identifierats till tolv. Exempel på dessa är:

- Svårare att rekrytera arbetskraft
- Förändrat behov hos medborgaren i takt med förändrad befolkningsutveckling
- Ökad specialisering

För att möta framtidens utmaningar behöver socialförvaltningen arbeta med tre framgångsfaktorer:

- Aktivt medarbetarskap
- Smartare arbetssätt
- Förhållningssätt att bli bättre än budget

Alla chefer inom socialförvaltningen har utifrån dessa parametrar utformat en verksamhetsplan för varje enhet.

Detta är ett led i att skapa en sammanhållen effektiv socialtjänst som tillvaratar organisationens synergieffekter och genom det kan möta framtidens utmaningar på det flexibla och effektiva sätt som krävs. Vi är inte där än men vi är på god väg!

Kultur- och fritidsnämnden

Nettokostnader (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Intäkter (inkl interna poster)	186	747	561	662
Kostnader (inkl interna poster)	-16 825	-16 262	563	-16 450
Kapitalkostnader	-213	-213	0	-145
Nettokostnader	-16 852	-15 728	1 124	-15 933

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Förvaltningsövergripande vht	-995	-986	9	-924
Kultur	-2 629	-2 096	533	-1 982
Fritid	-6 315	-5 992	323	-6 176
Bibliotek	-4 664	-4 479	185	-4 589
Fritidsgårdar	-2 057	-1 954	103	-2 021
Politik	-191	-220	-29	-241
Summa totalt	-16 852	-15 728	1 124	-15 933

Kultur- och fritidsnämndens resultat avviker positivt med 1 124 tkr från budgetramen 2020.

Ekonomisk analys

Förvaltningsövergripande verksamhet följer budget för 2020.

För *kultur* är avvikelsen för 2020 ett överskott med 533 tkr. Detta beror till stor del på att många kulturarrangemang inte har kunnat genomföras på grund av pandemin. Detta gäller såväl i vår egen verksamhet som för de externa arrangörer som vi beviljar bidrag. Bidrag som betalats ut i början av året har återbetalats till kommunen för arrangemang som inte kunnat genomföras på grund av pandemin.

Fritidsverksamhet visar för 2020 ett överskott med 323 tkr. Överskottet består av lägre personalkostnader, återbetalda sjuklöner, förstudie Björbo ishall blev en lägre kostnad än

beräknat och lägre kostnader för utbetalning av bidrag till idrotts- och fritidsföreningar på grund av pandemin.

Bibliotek visar ett överskott med 185 tkr för 2020, detta beror på lägre personalkostnader, återbetalning sjuklöner och lägre kostnader för kurser och konferenser.

För *fritidsgårdar* blev resultatet för 2020 ett överskott med 103 tkr, överskottet är lägre personalkostnader, återbetalning av sjuklöner och lägre kostnader för kurser och konferenser.

Politik landar på ett underskott för 2020 med 29 tkr, underskottet är högre ersättningar än budget och beror till största delen på en underbudgetering.

Viktiga händelser

Under 2020 har verksamheten varit mycket påverkad av pandemin. Planerade arrangemang och aktiviteter har fått ställas in och nya har ej kunnat planeras. Mycket av arbetet har bestått i att hålla enheterna informerade om vilka restriktioner och förordningar som gällt för verksamheten och att anpassa verksamheten därefter. Kontakten har varit tät med föreningslivet för att även stötta dem i att vara informerade om vad som gällt för deras verksamhet.

En del har trots allt kunnat genomföras:

Kulturpriset delades i juni ut till de tre utsedda pristagarna Malte Enmalm, Per-Erik Persson och Nils Säfström. Kultur- och fritidsnämndens ordförande reste till de tre pristagarna för att överlämna priset på ett smittsäkert sätt. Utdelningarna filmades och delgavs genom sociala medier.

En förundersökning av statusen för Björbo ishall har genomförts under året. Den har resulterat i två rapporter som tagits fram av oberoende experter som rekommenderats av Svenska ishockeyförbundet.

Konstnären Maria Jokitalo fick under våren uppdraget att konstnärligt gestalta den nya Djurmoskolan inom ramen för den så kallade enprocents-regeln. Regeln innebär att man vid om- och nybyggnad avsätter en procent av projektets budget till konstnärlig gestaltning.

I december påbörjades en organisationsförändring av hela

förvaltningen. Syftet har varit att skapa en stabilare organisation som påverkas så lite som möjligt av personalfrånvaro vid till exempel sjukdom eller vakanser.

Investeringar

Investeringar under året har bestått i utbyte av inventarier vid Björbobiblioteket (75 tkr) och inköp av konst (150 tkr). Ett mindre överdrag av budget gällande konstinköp på grund av större kostnader för inramning och hängning än beräknat.

Framtiden

Framtida utmaningar består främst i att på bästa sätt tillgodose behov och önskemål gällande kultur och fritid bland de som bor i, verkar i och besöker kommunen.

För att hitta rätt, behöver man utveckla och ha en ständigt pågående dialog med dem och uppdatera kunskaperna kring hur behov och önskemål ser ut för till exempel olika åldersgrupper och geografiska områden i kommunen.

Förvaltningens organisation bör vara så flexibelt uppbyggd, att man kan anpassa verksamheten snabbt och fördela resurserna så att de gör bästa nytta.

Ett exempel på ett nära förestående projekt för att uppnå detta, är en modernisering och digitalisering av åtkomsten till lokaler som hyrs av föreningar och enskilda.

Miljö- och byggnadsnämnden

Nettokostnader (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Intäkter (inkl interna poster)	1 780	2 561	781	2 369
Kostnader (inkl interna poster)	-5 757	-5 737	21	-5 001
Kapitalkostnader	-2	-2	0	-21
Nettokostnader	-3 978	-3 177	802	-2 653

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Miljö och byggnadsnämnd	-283	-229	54	-262
Plan och bygg	-891	-185	706	-511
Miljö och livsmedel	-2 805	-2 763	42	-1 817
Hållbar utveckling	0	0	0	-62
Summa	-3 978	-3 177	802	-2 653

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar som helhet ett resultat som är 802 tkr bättre än budget. Även den politiska verksamheten lämnar ett mindre överskott som förklaras av att arvodeskostnaderna är lägre än budgeterat. Under året har verksamheterna fått ersättning för sjuklönekostnader från Försäkringskassan med totalt 55,1 tkr.

Bygg lämnar ett överskott för helåret på 706 tkr. Den positiva avvikelsen mot budget förklaras av högre intäkter än budgeterat på grund av att det har varit fler stora bygglov. Under året har verksamheten fått ersättning för

sjuklönekostnader från Försäkringskassan motsvarande 23,9 tkr. Övriga driftskostnader ligger på en lägre nivå än budgeterat i och med att fysiska kurser och resor inte har kunnat genomföras på grund av Covid-19.

Miljö och livsmedel lämnar ett litet överskott för helåret på 42 tkr. Under året har verksamheten fått ersättning för sjuklöner från Försäkringskassan motsvarande 31,3 tkr. Inför 2020 lyftes verksamheten Hållbar utveckling in i Miljö och livsmedel. Bidrag till naturvårdsfonden och miljöpriset har delats ut.

Nyckeltal och verksamhetsmätt

Nyckeltal/verksamhetsmätt	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017
Beviljade lov (bygg)	137	111	112	126
Inspektioner, livsmedel	76	20	21	70
Inspektioner, miljö	39	30	36	59

Viktiga händelser

- Vi har anpassat verksamheten utifrån pandemin men har i stort ändå kunnat utföra vårt uppdrag.
- Vi har utfört planerad tillsyn och kontroll, med undantag för vissa hälsoskyddsuppgifter som skjutsits framåt i tid p g a pandemin.
- Digitalisering pågår av verksamheten, bl a förbereds för införande av e-tjänster inom bygg.

Framtiden

Digitalisering av verksamheten är prioriterad men det är endast under lågsäsong (för inkommande ärenden) som vi har tid att arbeta med det. Det är ett arbete som vi inte kan styra över själva då vi har behov av kompetens och insatser från digitaliseringssamordnare och IT.

Vi har ett mycket brett ansvarsområde på få handläggare, och det tillkommer ständigt ny lagstiftning. Detta ställer stora krav på kompetensutveckling. Vi ser positivt på samverkan med andra kommuner för att nyttja spetskompetens mellan kommunerna.

Kommunfullmäktige

Nettokostnader (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Intäkter (inkl interna poster)	428	0	-428	257
Kostnader (inkl interna poster)	-2 841	-1 987	854	-2 432
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Nettokostnader	-2 413	-1 987	426	-2 176

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Kommunfullmäktige	-705	-599	106	-691
Revision	-744	-696	48	-691
Valnämnd	-201	0	201	-104
Överförmyndare	-754	-684	69	-688
Krisledningsnämnd	-10	-8	2	-2
Summa	-2 413	-1 987	426	-2 176

Kommunfullmäktige visar ett överskott som beror på lägre arvodeskostnader än budgeterat.

Revision visar ett mindre överskott.
Verksamhetsberättelse på annan sida.

Valnämnden – Inga val har förrättats under året.

Överförmyndare – lämnar ett överskott.

Krisledningsnämnden –lämnar ett litet överskott

Kommunens revisorer

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2019
Revision	-744	-696	48	-691

Kommunens revisorer har under 2020 genomfört revision inom ramen för god revisionssed. För revisorerna gäller förutom god sed, kommunallagen och fullmäktiges antagna revisionsreglemente.

Revisorerna ska årligen i revisionsberättelsen uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna samt ledamöterna i dessa. För att möjliggöra bedömningar och skapa en tydlig grund för dessa anger kommunallagen att all verksamhet skall granskas årligen. Revisorerna har genomfört följande aktiviteter för att skapa sig ett underlag för bedömningen.

Under året har revisorerna genomfört en upphandling av sakkunnigt biträde.

Granskningar under året

- Granskning av Barn och utbildningsnämndens styrning, internkontroll och uppföljning av investeringar
- Grundläggande granskning 2020
- Granskning av delårsrapport per den 31 augusti.
- Kommunens årsredovisning har granskats och regleras i den kommunala redovisningslagen. Det ankommer på den kommunala revisionen att bedöma om redovisningen skett enligt denna lag

och om redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ekonomiska ställning.

- Övrigt: revisorerna och lekmannarevisorerna har följt nämndernas, de gemensamma nämnderna, kommunstyrelsens och bolagens verksamheter genom träffar med förtroendevalda och tjänstemän, protokollsgranskning samt uppföljningar/ mindre granskningar föranledda av revisorernas iakttagelser.

Mål och måluppfyllelse

- Samtliga planerade granskningar har genomförts. Resultaten av granskningarna har redovisats och kommunicerats med berörda.
- För 2020 års granskningsarbete tilldelades revisorerna ett anslag om 744 tkr. De bokförda kostnaderna uppgår till 696 tkr.

Framtiden

Då Gagnefs kommun står inför stora utmaningar, både gällande verksamhet och ekonomi, kommer revisorerna att fortsätta följa kommunens utmaningar att efterleva en god ekonomisk hushållning. Planeringen av år 2021 granskningsinsatser har inletts.

Bolag, nämnder och kommunalförbund

Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 8.2 kan företag vars omsättning (enligt resultaträkningen) och omslutning (enligt balansräkningen) är mindre än 2 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag undantas från redovisningen. Den sammanlagda kommunala andelen

av omsättning/omslutning för de företag som undantas får inte överstiga 5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Företag som undantas i den sammanställda redovisningen är Visit Dalarna AB, redovisas under kommunledningen.

Nedansiljans samordningsförbund

Nedansiljans samordningsförbund består av medlemmarna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Landstinget Dalarna samt kommunerna Gagnef, Leksand och Rättvik och verkar utifrån lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Samordningsförbundet ger de lokala aktörerna möjligheter att utveckla samverkan inom

rehabiliteringsområdet. Samordningsförbundet finansierar bland annat flera gemensamma insatser som riktar sig till personer bosatta i Gagnefs kommun och som är i behov av samordnad rehabilitering för att uppnå eller förbättra förvärvsförmåga och nå en egen försörjning. Medlemsavgiften för Gagnefs kommun är 235,2 tkr för 2020.

Språktolknämnden i Dalarna

Språktolknämnden i Dalarna är en gemensam nämnd för Region Dalarna, Avesta kommun, Borlänge kommun, Falu kommun, Gagnefs kommun, Hedemora kommun, Leksands kommun, Ludvika kommun, Smedjebackens kommun, Sätters kommun, Orsa kommun, Rättviks kommun och Mora kommun med ansvar för språktolkförmiddlingsverksamhet. Borlänge kommun är värdkommun och verksamheten har sitt arbetsställe och säte i värdkommunen och ingår i dess organisation. Syftet

med verksamheten är att tillgodose parternas behov av tolktjänster.

Årsboksutet visar ett nollresultat, verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen. Den ekonomiska omslutningen uppgick 2020 till 35,4 miljoner kronor vilket är en minskning med 7% jämfört med 2019. Den budgeterade omslutningen låg på 34,9 mnkr för 2020.

Hjälpmedelnsämnden Dalarna

Nämndens uppdrag

Hjälpmedel bidrar till att öka tillgänglighet, självständighet och delaktighet för personer med funktionsnedsättning. Tillsammans med länets kommuner tar Regionen ett gemensamt ansvar för att

enkelt tillhandahålla hjälpmedel till ett rimligt pris. 2020 har präglats av lokal- och arbetsmiljörelaterade frågor, fortsatt ökad efterfrågan, digitalisering, kompetensförsörjningsutmaningar samt pandemi.

Ekonomi

Förvaltningen redovisar ett negativt resultat om -3,8 miljoner kronor. Påverkansfaktorer är främst evakuering och anpassning av lokaler och en stor utskrotning av trögörsliga artiklar kopplat till mindre yta efter evakuering. Ytterligare faktorer är minskad försäljning av tyngdtäcken p g a ändrade direktiv gällande förskrivning.

På IT- sidan ses en ökad kostnad kopplat till fler användare i Sesam/WebSesam och prisökning från leverantören. Sjukfrånvaron främst kopplad till att personal följt Folkhälsomyndighetens (FHM) rekommendationer att stanna hemma vid symptom

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel (GNATL)

Nämndens uppdrag

Den gemensamma nämnden ansvarar för de samverkande kommunernas (Borlänge, Falun, Ludvika, Smedjebacken, Säter, Gagnef och Hedemora) skyldigheter enligt alkohollag och tobakslag samt den kommunala kontrollen av den receptfria läkemedelsförsäljningen i detaljhandeln. Nämndens uppdrag består av myndighetsutövning. Falu kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i värdkommunens organisation.

Verksamhet - väsentliga händelser

Alkohol

Nämnden ger tillstånd att servera alkoholdrycker och är tillsammans med polisen tillsynsmyndighet med uppgift att se till att alkohollagen följs. Tillsyn av serveringstillstånd har inte genomförts enligt plan vilket beror på utbrottet av covid-19 som inneburit att många serveringsställen minskat sina öppettider eller tillfälligt ställt in verksamheten samt att något ställe har gått i konkurs.

Tobak

LTLF är en skyddslagstiftning som syftar till att begränsa tobakens skadeverkningar och det är den gemensamma nämnden som fattar beslut om tillstånd för försäljning av tobaksvaror. Genom LTLF utökades även reglerna kring rökförbud, tillsyn av de rökfria miljöerna ingår inte i den gemensamma nämndens ansvarsområde. Gemensamma nämnden är tillsammans med polisen tillsynsmyndighet med uppgift att se till att LTLF följs.

Elektroniska cigaretter (e-cigaretter) och påfyllningsbehållare

Den som avser att sälja e-cigaretter och påfyllningsbehållare måste anmäla till ATL-kontoret innan försäljning påbörjas. Tillsyn av försäljningsställen som anmält försäljning av e-cigaretter och påfyllningsbehållare har skett enligt plan.

Receptfria läkemedel

Gemensamma nämnden kontrollerar efterlevnaden av lagstiftningen gällande receptfria läkemedel hos försäljningsställena. Innan man börjar sälja receptfria läkemedel måste näringsidkaren göra en anmälan till Läkemedelsverket. Om det framkommer allvarliga brister vid tillsynen rapporteras dessa brister till

Läkemedelsverket. Kontrollen av försäljningsställen som anmält försäljning av receptfria läkemedel har skett enligt plan.

Ekonomi

Intäkterna från ansökningsavgifterna för serveringstillstånd har varit lägre för 2020 då det varit en drastisk minskning av ansökningar för tillfälliga tillstånd. Kostnaderna är ca 0,2 mkr högre (3,5 mkr) än föregående år (3,3 mkr) men 0,4 mkr lägre än budget.

Resultaträkning (tkr)	2020			2019
	Budget	Resultat	Avvik	Utfall
Intäkter	3 860	3 504	-356	3 601
Kostnader	-3 860	-3 451	409	-3 242
Resultat	0	53	53,000	359

Medarbetare

Alkoholhandläggarna på 4,0 årsarbetare har varit anställda av socialförvaltningen men från och med den 1 januari 2021 kommer ATL-kontoret att flyttas till miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen i Falu kommun. Det har även utretts hur arbetsledningen ska se ut framöver, och i november beslutade GNATL att en ny tjänst som enhetschef ska tillsättas från och med 1 januari 2021.

Framtid

ATL-kontoret kommer fortsätta arbetet med effektivisering av verksamheten genom digitalisering, dels genom att arbeta för ökad användning av e-tjänster, dels genom utskick av information och handlingar.

Verksamhetens intäkter från serveringsställena kommer att påverkas negativt av effekterna av pandemin, detta då tillsynsavgiften är omsättningsbaserad samt att antalet ansökningar om tillfälliga serveringstillstånd påverkas mycket av restriktionerna. Hur stora intäkterna kommer bli är svårt att förutse då de påverkas till stor del av utvecklingen av smittspridningen samt de restriktioner den medför, men det kan förväntas bli en högre kostnad för medlemskommunerna de närmsta åren

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan (GNU)

Nämndens uppdrag

Den gemensamma nämnden (GNU) består av Falun, Borlänge, Ludvika, Gagnef, Hedemora och Sätters kommuner. Den gemensamma nämndens uppgift är att på grundval av samarbetsavtal, reglemente och fastställd gemensam upphandlingspolicy och med stöd av Upphandlingscenter (UHC) svara för alla upphandlingar med undantag av direktupphandlingar och vad som i Lag om offentlig upphandling definieras som byggentreprenader samt konkurrensutsättning enligt Lag (2008:962) om valfrihetssystem.

Verksamhet - väsentliga händelser

Under 2020 har UHC genomfört drygt 235 upphandlingar/projekt inklusive dynamiskt inköpssystem (DIS) och direktupphandlingar till ett årligt upphandlat värde på 2-3 miljarder kronor. Spännvidden är stor, det upphandlas allt från kontorsmaterial, utbildningar, konsulter och livsmedel till snöröjning, fordon och fastighetstjänster.

Kvalitativ upphandling. 85 % av årets upphandlingar har avslutats enligt beslutad upphandlingsplan 2020. Fokus för året har varit att genomföra ca 200 samordnade upphandlingar samt att förvalta över 1 000 slutna avtal. Genom detta säkerställs viktig försörjning av varor och tjänster till sju samverkande kommuner.

Det har under året skett omfattande omprioriteringar i verksamhet kopplat till coronapandemin för att säkerställa tex strategisk livsmedelsförsörjning och försörjning av verksamhetskritisk skyddsutrustning. Även nya rutiner med mera för krisstab, resursallokering och prioritering av upphandlingar vid kriser arbetats fram

Upphandlingsakuten inrättades för att stödja lokala företag, utöver ordinarie leverantörsträffar och tidig dialog med företagare inför upphandling. Projekt "WakeUp2020" påbörjades för att öka andelen anbud per upphandling. Projektet fick prioriteras ned p g a. coronapandemin men kommer tillbaka under 2021, denna gång som ett tätare samarbete med kommunernas näringslivskontor.

Ökad andel upphandlingar med både social och miljömässig hållbarhet. UHC har ställt sysselsättningskrav i 58 olika offentliga upphandlingar samt genomfört en reserverad upphandling

UHC har genomfört utbildningsinsatser inom direktupphandling, rollen som sakkunnig och avtalstrohet

UHC har deltagit i projekt Upphandlingsdialog Dalarna (UDD) som utifrån regionala behov förmedlar kunskap och ger metodstöd vid upphandling, främst till mindre

företag. Projekt Återbruk i den offentliga affären i samarbete med Länsstyrelsen/UDD. En projektledare har jobbat halvtid på UHC i syfte att öka inslagen av återanvändning och återvinning i samordnade upphandlingar.

Ny upphandlingspolicy har beslutats för samverkande kommuner med ett ökat strategiskt anslag och fokus på regional tillväxt, social hållbarhet och miljömässig hållbarhet.

Ekonomisk analys

Totalt för nämnden (mnkr)	2020		2019
	Utfall	Budget	Utfall
Kommunbidrag	18,3	18,9	16,3
Övriga interna intäkter	0,0	0,0	0,0
Externa intäkter	1,4	1,0	1,0
Summa intäkter	19,7	19,9	17,3
Löner och PO	-14,5	-17,1	-12,6
Övriga personalkostnader	0,0	0,0	-0,0
Hyra	-0,3	-0,3	-0,3
Kapitalkostnader	-0,1	-0,1	-0,1
Övriga kostnader	-4,8	-2,4	-4,3
Summa kostnader	-19,7	-19,9	-17,3
Resultat	0,0	0,0	0,0

Det blev ett mindre överskott i 2020 års verksamhet med 0,7 mnkr, som återbetalats till medlemskommunerna enligt samarbetsavtalet. Högre externa intäkter än budgeterat med 0,4 mnkr på grund av mer köpta tjänster för direktupphandling och annonsering samt statsbidrag för sjuklönekostnader på grund av Covid-19. Lägre lönekostnader med 2,6 mnkr på grund av vakanta tjänster, långtidssjukskrivning och föräldraledigheter. Externt konsultstöd har därför köpts in som därför medfört högre övriga kostnader. Under året har strategiska upphandlare på grund av Covid-19 arbetat med att hjälpa samverkande kommuner att få fram skyddsmaterial. Extra konsultinsatser har därför köpts in till en kostnad av 0,2 mnkr.

Framtiden

Genomföra planerad försörjning och produktionstakt med upphandlingar, trots Corona och dess inverkan.

Organisationsöversyn för UHC har påbörjats och kommer att träda i kraft under 2021.

Ökat behov av upphandlingsstöd till kommunerna avseende utbildning, direktupphandling, annonserings-tjänster och byggentreprenader

Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM)

Verksamhetsområde

Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM) verkar i både landsbygd och stad med verksamhetsområdet som för 2020 omfattat kommunerna Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. Totalt omfattades cirka 160 000 invånare av RDMs verksamhetsområde, vilket utgör något mer än hälften av invånarna i Dalarnas län.

Händelser av väsentlig betydelse

RDM har fortsatt att arbeta med beslutet som direktionen tog hösten 2019 med att effektivisera och spara i verksamheten. Effektiviseringen har inneburit att ett stort antal fordon och föråldrat material har avyttrats. Rationaliseringarna har inneburit att 4 tjänster har avslutats eller tagits bort under året.

Coronapandemin har drabbat RDM, likväl som många andra, med minskade intäkter och högre kostnader. Intäkterna har drabbats genom inställda utbildningar även om en del utbildningar kunnat hållas på distans under slutet av året. Kraven på att styrkestorlekarna måste vara intakta dygnet runt har inneburit ökade kostnader för övertid och beredskap på grund av smittoriskfrånvaro som orsakats av corona-pandemin. Ökat krav på skyddsutrustning har också lett till ökade kostnader. Personalresurser som använts till dygnet-runt-verksamheten har inneburit begränsningar av utförda tillsyner och sotningar. Materiel och teknik för att möjliggöra arbete i hemmet har anskaffats, vilket medfört kostnader som inte varit budgeterade. Ökad bemanning som förberedelse för pensionsavgångar under 2021 har bidragit till ökade personalkostnader. Pensionskostnaderna har även bearbetats för att bli rättvisande och säkrade genom att den beräknade pensionsåldern, enligt avtal om särskild ålderspension för brandmän, sänkts. Detta ger en högre kostnad men säkrare prognoser.

Organisationsförändringar

Under andra halvåret har en ny organisation för Räddningstjänstavdelningen införts och som därmed delats in i tre geografiska områden, Norr, Mitt och Syd. Under februari 2020 bildades förbundsdirektörens stab med Strategi, Ekonomi och HR. Avdelningen Verksamhetsstöd tillkom vid en ombildning av den Administrativa avdelningen.

Förväntad utveckling

Under 2021 kommer den operativa ledningsfunktionen att gå in i en samverkan med andra räddningstjänstförbund och kommuner inom RDMs närområde under benämningen Räddningstjänst i Samverkan (RiS). I och med att GRIB-utbildningarna och Räddningsgymnasiet avvecklas omorganiseras den tidigare Utbildnings-

avdelningen blir en enhet som tillfälligt ingår i Samhällsskyddsavdelningen.

Väsentliga personalförhållanden

Under 2020 har 19 RiB-brandmän slutat sin anställning och 33 RiB-brandmän har rekryterats. 1 heltidsbrandman har slutat och 3 heltidsbrandmän har nyanställts. 5 övriga tjänster har ersatts med 3 nyrekryteringar. 3 anställda inom sotningsverksamheten har avslutat sin anställning.

Ekonomi i balans

RDM säkerställer, genom överenskommelser som träffas med medlemskommunerna, att förbundet har en ekonomi i balans. Överenskommelserna reglerar dels uppdraget, dels den ersättning som är förenad med uppdraget. Förbundsdirektionen beslutar om de förändringar i uppdraget som måste göras med anledning av den ekonomiska situationen. RDM har en finanspolicy som är godkänd av förbundets direktion. RDMs pensionsåtaganden tryggas årligen genom att medel avsätts för detta ändamål. Formen för detta fastställs av direktionen.

Tkr	2020	2019
Resultaträkning		
- intäkter	20 305	24 342
- kostnader	-185 702	-176 014
- avskrivningar	-6 736	-6 663
Nettokostnader	-172 133	-158 335
- anslag från medlemskommunerna	171 196	157 340
Verksamhetens resultat	-937	-995
Finansiella intäkter	0	2
Finansiella kostnader	-602	-436
Årets resultat	-1 539	-1 429

Till
Fullmäktige i Gagnefs kommun
organisationsnummer 212000-2155

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2020".

Kommunen uppvisar för året ett positivt resultat om 40,1 mnkr vilket är en förbättring mot föregående år och innebär en positiv budgetavvikelse om 22,4 mnkr. Den största negativa budgetavvikelsen -5,4 mnkr finns inom Kommunstyrelsen.

Revisorerna vill särskilt poängtera att budgetdisciplin i verksamheterna är väsentligt för att kommunen ska klara en ekonomi i balans i framtiden.

Vi bedömer att Kommunstyrelsen i Gagnefs kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt men ur ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt då styrelsen redovisar ett underskott om 5,4 mnkr.

Vi bedömer att övriga nämnder i Gagnefs kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer, utifrån genomförda granskningar, att styrelsens och nämndernas interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att utfallet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att det inte är möjligt för revisionen att göra en bedömning av måluppfyllelse av fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Vi tillstyrker, trots ovan riktad kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att gemensam språktolksnämnden, hjälpmedelsnämnden, gemensam nämnd för alkohol, tobak och receptfria läkemedel och gemensam nämnd för upphandlingssamverkan beviljas ansvarsfrihet för 2020.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.

Gagnefs kommun 2021 04 28


Svante Hanses


Gustav Wallheden


Kjell Sundin


Rune Karis


Kjell Andersson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisoreernas redogörelse för år 2020
- De sakkunnigas rapporter
 - Granskning av investeringsprocessen
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Gagnefs kommun

Kommunrevisorer

Revisorernas redogörelse för år 2020 - Bilaga till revisionsberättelsen 2020

1.1 Inledning

Vi kommunrevisorer har kommunfullmäktiges uppdrag att granska kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och pröva om den sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi skall också granska om kommunens räkenskaper är rättvisande och om den kontroll som sker är tillräcklig.

I Sveriges Kommuner och Regioners skrift God revisionssed i kommunal verksamhet 2018 anges att granskningen skall vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga revisionsobjekt, det vill säga styrelser, nämnder och beredningar. Revisionens omfattning anges som följande:

- **Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt;** bland annat att verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt andra föreskrifter som gäller för verksamheten och att verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- **Om räkenskaperna är rättvisande;** att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning samt att delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.
- **Om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig;** att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv, att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig samt att de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

I denna bilaga vill vi framföra några mer allmänna synpunkter och kortfattat redovisa de granskningar som genomförts under revisionsåret 2020. Granskningarna finns presenterade i separata rapporter som finns i kommunens diarium. Vårt uppdrag som lekmannarevisorer redovisas i separata granskningsrapporter för kommunens bolag.

1.2 Kommunens verksamhet och ekonomi

Årets resultat är positivt och uppgår till 40,1 mnkr. Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med 22,4 mnkr.

God ekonomisk hushållning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återslag, att det inte är möjligt för revisionen att göra en bedömning av måluppfyllelse av fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Kommunen står inför stora utmaningar både verksamhetsmässigt och ekonomiskt och behöver därför fortsatt verka för att uppfylla kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar är särskilt viktigt för att kommunen ska kunna arbeta långsiktigt med effektiviseringar och verkställa kommunfullmäktiges mål.

1.3 Granskningsarbete

1.3.1 Granskning av ansvarsutövande

Revisorerna skall varje år uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa. För att föreslå ansvarsfrihet bedömer revisorerna styrelsers och nämnders aktiva åtgärder att styra, följa upp och kontrollera verksamheten.

Underlag för våra bedömningar har varit dels protokollsläsning/genomgång av handlingar och dels möten med företrädare för kommunstyrelsen och nämnderna och tjänstemän samt fördjupade granskningsinsatser.

En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer styrelse/nämnd i dess arbete.

1.3.2 Granskning av årsredovisningen

Granskning av årsredovisningen innebär i första hand att kontrollera att kommunens räkenskaper är rättvisande. Genomgång har skett av följande dokument:

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- driftredovisning

- investeringsredovisning

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi har i vår granskningsrapport av årsredovisningen lämnat förslag på områden att förbättra gällande efterlevnaden av lagar och god redovisningssed.

1.3.3 Granskning av delårsrapporten

Vi granskade översiktligt kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 till 2020-08-31. Vår bedömning var att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god revisionssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten var att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet för två av de finansiella målen inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Vi kan däremot inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen för helåret avseende det tredje finansiella målet, på grund av att kommunkoncernens soliditet inte prognostiseras vid delårsrapporten.

Utifrån lämnad redovisning i delårsrapporten 2020, kan vi inte heller göra någon bedömning av måluppfyllelsen för helåret avseende målet inom det ekonomiska perspektivet. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att vi inte kan uttala oss om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2020 då prognoser för de övergripande målen saknas.

1.3.4 Granskning av investeringsprocessen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gagnefs kommun har PwC genomfört en granskning avseende kommunstyrelsens styrning, interna kontroll och uppföljning av investeringar.

Utifrån genomförd granskning är vår revisionella bedömning att kommunstyrelsens styrning och uppföljning av investeringar inte är tillräcklig.

I budgetpolicyn finns en övergripande beskrivning av investeringsprocessen. Budgetpolicyn behöver dock uppdateras samt kompletteras med budgetriktlinjer. Kommunen saknar vidare dokumenterade riktlinjer för investeringsprocessen samt styrande och stödjande dokument i vilka det regleras när och hur kalkyler, tidplaner, riskplaner ska tas fram och vi saknar även en dokumenterad rutin för hantering av ÅTOR. Det är vidare en brist att det saknas en beslutad lokalförsörjningsprocess samt en dokumenterad lokalförsörjningsplan som omfattar kommunens samlade lokalbestånd. Positivt är att det inletts ett arbete genom att kartlägga socialnämndens samt barn- och utbildningsnämndens lokalbehov samt att det genomförts en statutsbedömning avseende kommunens fastighetsbestånd.

Verksamheten beskriver i intervjuer att de involveras i pågående investeringsprojekt, det saknas dock en tydlig reglering kring deras roll och befogenheter. Det medför att gränsdragningen för i vilka skeden och i vilken omfattning som berörd verksamhet deltar är otydlig.

Uppföljning och rapportering till kommunstyrelsen bedömer vi som tillräcklig. Kommunstyrelsen fastställer årligen *Anvisningar och plan för ekonomisk rapportering*. Genomförd protokollgranskning visar att återrapportering i huvudsak följer beslutade anvisningar. Återrapportering av den tekniska verksamheten sker vid fyra tillfällen per år. Kommunstyrelsen tar även del av protokoll från utskottet. Allmänna utskottet behandlade vid två tillfällen under 2019 samt fyra tillfällen 2020 verksamhetsrapporter avseende tekniska avdelningen. Verksamhetsrapporterna omfattar beskrivning av status och pågående arbete avseende pågående investeringsprojekt samt pågående utredningar avseende lokaler och lokalbehov. Kommunstyrelsen har vidare inom ramen för den interna kontrollen beaktat risker med bäring på investeringsområdet.

Vi konstaterar att investeringsnyttjandet för åren 2015–2019 i genomsnitt uppgår till endast cirka 30 procent av budgeterade investeringsmedel.

Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att Budgetpolicy revideras så att den överensstämmer med kommunens nuvarande nämnd och tjänstemannaorganisation.
- Se över behovet av ytterligare styrande och stödjande dokument för kommunens investeringsprocess och genomförande av enskilda investeringsprojekt. Exempel på områden att undersöka på är involvering av verksamhetsrepresentanter i investeringsprojekt, avvikelserapportering, slutredovisning och ÄTA-hantering.
- Tillse att ÄTA-arbeten regleras i Delegationsordning för kommunstyrelsens verksamhetsområde.
- Tillse att kommunens internhyresmodell tydliggörs i aktuellt styrdokument.
- Se över behovet av en kommungemensam lokalförsörjningsprocess samt framtagandet av en sammanhållen lokalförsörjningsplan för kommunens verksamheter att fungera som underlag för prioritering och beslut av investeringar.

1.3.5 Granskning löpande redovisning och intern kontroll i redovisningsrutinerna

Enligt kommunallagen 12 kap 1 § ska revisorerna pröva om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Fungerande och säkra rutiner för löpande redovisning utgör en väsentlig grund för styrning och ledning av kommunen. Rutinerna är även grunden för att den externa redovisningen i delårsrapport och årsredovisning blir riktig.

En viktig del i kommunens system för korrekt redovisning är reglementet för intern kontroll. Vi har under året på olika sätt följt kommunens arbete med den interna kontrollen bl.a. i samband fördjupad granskning, granskning av del- och helårsbokslut och lekmannarevision.

1.4 Protokollsläsningen

Arbetsuppgiften består i att läsa protokoll och bilagor, dels från innehållsmässig och dels från formell synpunkt. Vi har delat upp protokollsläsningen mellan oss och redovisat noteringar från läsningen vid våra revisionsmöten.

1.5 Granskning av kommunens bolag

Kommunens bolag har granskats av utsedda lekmannarevisorer (hämtade ur kommunens revisionsgrupp) och revisorer. I granskningen har samplanering skett med respektive bolags auktoriserade revisor och kommunrevisionen.

Granskningen har varit inriktad på att översiktligt bedöma rutiner för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten.

Vårt uppdrag som lekmannarevisorer redovisas i separata granskningsrapporter för kommunens bolag.

1.6 Uppföljning

I revisionen sker löpande uppföljningar av frågor vilka initierats i samband med läsning av protokoll, information från tjänstemän och förtroendevalda inom kommunen eller från allmänheten. Dessa uppföljningar utgör även en viktig grund i revisionsplaneringen inför kommande år.

Till årsstämman i Gagnefsbostäder AB
organisationsnummer 556527-7463

Kommunfullmäktige i Gagnefs kommun

Lekmannarevisorernas granskningsrapport för år 2020

Vi, av fullmäktige i Gagnefs kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gagnefsbostäders AB:s verksamhet. Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Granskningen utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig samt att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

2021-06-18



Kjell Sundin
Lekmannarevisor



Svante Hanses
Lekmannarevisor

Granskningsrapport för år 2020

Vi, av fullmäktige i Leksands kommun, Rättviks kommun, Vansbro kommun och Gagnefs kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Dala Vatten och Avfall ABs verksamhet för år 2020.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt ägarnas uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Utifrån vårt uppdrag och genomförd granskning gör vi följande sammantagna bedömningar avseende år 2020:

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll till övervägande del varit tillräcklig.

Leksand den dag som framgår av vår signering

Gösta Lindkvist
Lekmannarevisor

Kerstin Furöstam
Lekmannarevisor

Kjell Andersson
Lekmannarevisor

Sandra Torrång Östlund
Lekmannarevisor

Deltagare

GÖSTA LINDKVIST Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gösta Lindkvist

Gösta Lindkvist

2021-04-14 08:57:52 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

KERSTIN FURÖSTAM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kerstin Birgitta Furöstam

Kerstin Furöstam

2021-04-14 08:06:11 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

KJELL ANDERSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kjell Erik Andersson

Kjell Andersson

2021-04-14 07:34:01 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

SANDRA TORRÅNG ÖSTLUND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sandra Catrin Torrång Östlund

Sandra Torrång Östlund

2021-04-14 07:30:31 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskningsrapport för år 2020

Vi, av fullmäktige i Gagnefs kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gagnefs Teknik AB:s verksamhet för år 2020.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

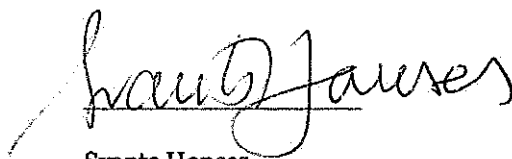
Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll till övervägande del varit tillräcklig.

Gagnef den dag som framgår av min signering



Kjell Andersson
Lekmannarevisor



Svante Hanses
Lekmannarevisor