

G GNEF



Delårsrapport och prognos

2021-08-31

Fastställd av KS 2021-10-19 § 160

Godkänt av KF 2021-11-08 § 172

Innehåll

Förenklad förvaltningsberättelse	3
Den kommunala koncernen	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	10
Balanskravsresultat	11
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Kassaflödesanalys	14
Noter	15
Driftsredovisning	24
Investeringsredovisning och prognos	26
Kommunens nämnder	28
Kommunstyrelsen	28
Barn- och utbildningsnämnden	31
Socialnämnden	34
Kultur- och fritidsnämnden	37
Miljö- och byggnadsnämnden	39
Kommunfullmäktige	40
Hjälpmedelsnämnden	40
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel	40
Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan	40

Förenklad förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen



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

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

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

Ingen sammanställd redovisning för koncernen presenteras i delårsbokslutet. Däremot presenteras resultatrapporter och översiktlig information om bolagen till och med 2021-08-31.

Dala Vatten och Avfall AB

DVAAB (tkr)	Utfall period	Prognos 2021	Budget 2021	Avvik
Intäkter	51 185	78 148	75 398	2 750
Kostnader	-50 859	-78 148	-75 398	-2 750
Resultat efter finansiella poster	326	0	0	0

Verksamhetskostnaderna inom Dala Vatten och Avfall 2021 beräknas avvika med 2 750 tkr mot budget vilket till största del beror på 1 200 tkr större konsultkostnader, 750 tkr större kostnader för inhyrd personal och 800 tkr större personalkostnader.

Investeringsstakten är fortsatt hög inom DVA, dels p g a reinvesteringsbehov dels p g a planerad utbyggnad av VA-nät. För att genomföra investeringarna så effektivt som möjligt har DVA stärkt projektgruppen med intern personal i stället för externt inhyrda projektledare, vilket leder till större personalkostnader i DVAAB men samtidigt lägre investeringskostnader i teknikbolagen.

Bolaget vidarefakturerade merparten av sina kostnader till driftbolagen i Gagnefs, Leksand, Rättvik och Vansbro.

Nyckeltal

Nyckeltal DVAAB	2021-08-31	2020-12-31
Nettoomsättning, tkr	48 997	70 824
Resultat efter finansiella poster, tkr	326	134
Balansomslutning, tkr	44 282	39 924
Soliditet, %	9,6	1,5

Väsentliga personalförhållanden

Nyckeltal personal DVAAB	2021-07-31	2020-07-31
Antal tillsvidareanställda	82	83
varav kvinnor	23	23
varav män	59	60
Total sjukfrånvaro (%)	4,7	7,4
Korttidsfrånvaro (%)	1,9	2,0
Långtidsfrånvaro (%)	1,1	1,8

Korttidsfrånvaro definieras som antal timmar sjukfrånvaro dag 2-14 i förhållande till antal ordinarie timmar.

Långtidsfrånvaro definieras som antal timmar sjukfrånvaro dag 181- i förhållande till antal ordinarie timmar.

Händelser av väsentlig betydelse

Händelser som påverkar bolagets ekonomi på kort och lång sikt.

Bolaget har under året genomfört en nyemission. Aktiekapitalet har ökat från 680 000 kr till 4 000 000 kr och soliditeten har därmed ökat från 1,5% 2020-12-31 till 9,6% 2021-08-31.

Gagnefs Teknik AB

Gagnefs teknik AB (tkr)	Utfall period	Prognos 2021	Budget 2021	Avvik
Resultaträkning				
Intäkter GTAB	28 796	39 675	39 075	600
Kostnader GTAB	-26 693	-41 899	-41 249	-650
Resultat efter finansiella poster VA	2 103	-2 224	-2 174	-50
Resultat per verksamhet	Period Utfall	Årsbudget 2019	Prognos 2019	Avvik
Intäkter VA	20 822	28 158	27 558	600
Kostnader VA	-18 292	-28 787	-28 837	50
Resultat efter finansiella poster, VA	2 530	-629	-1 279	650
Intäkter Avfall	7 974	11 517	11 517	0
Kostnader Avfall	-8 401	-13 112	-12 412	-700
Resultat efter finansiella poster, Avfall	-427	-1 595	-895	-700

För helåret är prognosen -2 224 tkr mot budgeterat -2 174 tkr.

VA-verksamheten

VA-verksamhetens prognos per 2021-12-31 är -629 tkr mot budgeterat -1 279 tkr. Avvikelsen består av 600 tkr större intäkter, varav brukningsintäkter 400 tkr.

Det negativa resultatet kommer att bokföras mot tidigare års upparbetade vinster vid årsskiftet, vilket innebär att obeskattade medel kommer att minska.

Avfalls-verksamheten

Avfalls-verksamhetens prognos per 2021-12-31 är -1 595 tkr mot budgeterat -895 tkr. Avvikelsen består av 700 tkr större kostnader, varav produktionskostnader 500 tkr.

Det negativa resultatet kommer att bokföras mot tidigare års upparbetade vinster vid årsskiftet, vilket innebär att obeskattade medel kommer att minska.

Nyckeltal

Nyckeltal GTAB	2021-08-31	2020-12-31
Nettoomsättning, tkr	28 626	39 898
Resultat efter finansiella poster, tkr	2 103	-144
Balansomslutning, tkr	180 326	178 778
Soliditet, %	14	13

Investeringar

Investering GTAB	Utfall period	Prognos 2021	Budget 2021
Reinvestering VA	3 036	9 850	9 850
Björbo ARV	3 132	3 232	3 000
Utbyggnad VA Stortäppan, industriområde	198	3 000	3 000
Övrigt	894	2 030	9 430
Summa investering GTAB	7 260	15 112	25 280

Väsentliga personalförhållanden

Bolaget har inga anställda.

Gagnefsbostäder AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik
Intäkter						
Hysesintäkter netto	19 029	18 990	-39	28 543	28 504	-39
Övriga intäkter	323	563	240	484	724	240
Summa Intäkter	19 351	19 553	202	29 027	29 229	202
Kostnader						
Fastighetsskötsel	-2 564	-1 659	905	-3 846	-3 027	819
Reparationer	-933	-1 408	-475	-1 400	-1 875	-475
Underhållskostnader	-3 200	-3 657	-457	-4 800	-5 257	-457
Driftskostnader	-4 914	-4 378	536	-7 371	-7 185	186
Försäkringar inkl skador inom självrisk	-695	-2 093	-1 398	-1 043	-2 441	-1 398
Fastighetsskatt	-207	-207	0	-310	-310	0
Hyses- och kundförluster o övr.riskkostn.	-33	-58	-25	-50	-75	-25
Administrationskostnader	-2 281	-1 782	499	-3 422	-2 956	466
Summa Kostnader	-14 828	-15 242	-414	-22 242	-23 125	-883
Avskrivningar	-2 903	-2 856	47	-4 354	-4 336	18
Finansiella poster	-1 593	-1 301	292	-2 390	-2 098	292
Resultat	27	154	127	41	-330	-371

Investeringar

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

Bolaget arbetar med energieffektivisering i bolagets fastigheter och att förebygga för att minska de många vattenskadorna.

Resultatutveckling och budgetavvikelser

Utfallet för tiden januari till augusti visar ett överskott på 154 tkr, något bättre än budget. Det beror i huvudsak på färre timmar av fastighetsskötsel, lägre administration, lägre uppvärmningskostnader med fin sommarperiod och lågt ränteläge.

För helåret 2021 är prognosen ett underskott på 330 tkr. Trots lägre kostnader för fastighetsskötsel, administration och låga räntekostnader är orsaken till ett underskott en ökning av vattenskadorna och till följd av det, reparationer. Prognosen för helåret är underhållsinsatserna högre än budgeterat. Mycket beroende på de stora vattenskadorna som bolaget drabbats av. Dock har insatser av underhåll genomförts där störst behov funnits med reparationer av kök, badrum och total upprustning av ett antal lägenheter.

Finansiellt läge

Den totala låneskulden år 2021 uppgår till 184 mnkr. Ränteläget är fortsatt lågt men förväntas öka kommande år.

Trots de stora underhållsåtgärder som genomförs har bolaget enligt beräkning ca 200 mnkr i underhållsskuld vilket ger bolaget ett besvärligt ekonomiskt läge.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Finansiella Mål

Finansiella delmål 2021	2021	Utfall delår	Prognos helår	Måluppfyllelse	Utfall delår 2020
Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter	>2,0	10,90%	5,55%	Ja	11,06%
Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut.	<60	55,3	55,3	Ja	49,9
Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut.	>20%	Mäts endast i årsbokslutet.			

Målet om koncernsoliditet kan endast följas upp i helårsbokslutet.

Kommunens överskottsmål om 2 % är med råge uppfyllt i delårsbokslutet tack vare större intäkter från skatter- och utjämningsintäkter än budgeterat. Prognosen för helår visar ett överskott på 5,55 % vilket med god marginal uppfyller det finansiella målet.

Kommunkoncernens låneskuld per invånare uppfyller målet. Skulden per invånare har ökat jämfört med delårsbokslutet 2020 vilket är en följd av att byggandet av boendet för personer med demenssjukdom har börjat vilket påverkar kommunens upplåningsbehov.

Övergripande kommentarer utfall och prognos

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Finansförvaltningen	438 736	458 732	19 996	656 084	677 907	21 823	5 769
Kommunstyrelsen	-65 355	-57 807	7 549	-96 524	-93 933	2 592	4 225
Barn- och utbildningsnämnden	-184 070	-179 351	4 719	-284 966	-284 707	259	2 190
Socialnämnden	-155 432	-160 024	-4 592	-233 337	-239 809	-6 472	8 891
Kultur- och fritidsnämnden	-11 370	-9 408	1 962	-17 002	-16 752	250	-321
Miljö- och byggnadsnämnden	-2 726	-1 514	1 211	-4 105	-2 890	1 215	868
Kommunfullmäktige	-1 617	-1 150	466	-2 425	-2 085	340	139
Summa	18 167	49 478	31 311	17 725	37 732	20 007	21 760

Konjunkturläget har stadigt förbättrats sedan förra året vilket återspeglas i kommunens skatte- och utjämningsintäkter. Kommunens verksamheter redovisar sammantaget ett överskott på 11,3 mnr för perioden samtidigt som helårsprognosen pekar mot ett underskott på 1,8 mnr.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 2,6 mnr. Överskottet återfinns inom kommunledningen samt ekonomiavdelningen och beror främst på att medel för utveckling, löneökningar samt kapitalkostnader inte kommer nyttjas fullt ut under året. Den tekniska verksamheten prognostiserar ett underskott på 2,7 mnr. Den största orsaken till underskottet är obudgeterade kostnader för luftrenare som används på Solgårdens särskilda boende.

Barn och utbildningsnämnden räknar med ett litet överskott på helåret, dock med större avvikelser inom nämndens verksamheter. Förskolan prognostiserar ett underskott på 3,9 mnkr men det vägs upp av överskott inom administration samt grundskolan på 1,2 respektive 2,1 mnkr.

Socialnämndens prognos pekar på ett underskott på 6,5 mnkr. Hälso- och sjukvård, individ- och familjeomsorg samt LSS prognostiserar underskott på 3,1 mnkr, 3,5 mnkr samt 1,2 mnkr. Dock har prognosen förbättrats relativt mycket jämfört med maj-prognosen för främst individ- och familjeomsorgen oh LSS. Vård- och omsorg förbättrar sin prognos med 4,8 mnkr vilket beror på den budgetförstärkning som tillförts nämnden (KF 2021-06-21 § 91).

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott på 250 tkr vilket beror på vakanser, färre bidragsansökningar än budgeterat samt inställda arrangemang på grund av pandemin.

Miljö- och byggnadsnämndens prognos visar ett överskott på 1,2 mnkr. Orsakerna till det prognostiserade överskottet är vakanser samt högre intäkter för bygglov än budgeterat.

Nämndernas totala prognostiserade underskott på 1,8 mnkr motsvarar 0,3 % av nämndernas totala budget.

Finansförvaltningen

Konto	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Skatter och utjämning	441 929	453 724	11 795	662 893	679 562	16 669	4 400
Pensions och personalkostn.	-6 651	-327	6 325	-9 977	-6 189	3 788	3 019
Kalkylerad internränta	4 040	4 040	0	4 040	4 040	0	0
Finansiellt netto	-581	1 295	1 877	-872	494	1 366	-773
Summa	438 736	458 732	19 996	656 084	677 907	21 823	6 646

Finansförvaltningens avvikelse för perioden visar ett stort överskott och prognosen för helåret likaså.

Skatteintäkterna bedöms vara betydligt högre än budgeterat tack vare att konjunkturläget förbättrats avsevärt jämfört med tidigare bedömningar. Tillväxten i ekonomin är stark efter att ha varit negativ under 2020. Även fortsättningsvis kommer pandemins utveckling och eventuella restriktioner ha stor inverkan på kommunens skatteintäkter.

Finansnettot är positivt vilket har sin orsak i främst låga räntekostnader men också att aktieutdelningen från Dala Energi AB var större än budgeterat. Kommunen utökade sitt innehav under våren med 290 000 aktier vilket innebär en större aktieutdelning.

Pensioner

En ny pensionskultsberäkning har gjorts i delårsbokslutet. Under våren 2021 fattade RIPS-kommittén beslut om nya livslängsantaganden. Motiveringen till beslutet är att vi lever allt längre och att den längre livslängden inte återspeglades i kommunernas pensionsavsättningar samt ansvarsförbindelsen. Detta innebär att ansvarsförbindelsen har ökat med ca 6 mnkr men får ingen större effekt på kommunens kostnader.

Gagnefs kommun har en försäkringslösning och därför i princip inga avsättningar vilket innebär att förändrade livslängdsantaganden inte påverkar den del som är intjänad fr o m år 1998.




Riskhantering

Riskhantering	Policy	Utfall 2021-08	Utfall 2020-08	Utfall 2020
Typ av risk				
Ränterisk, genomsnittlig räntebindningstid	1-5 år	2,70 år	2,55 år	2,51 år
Finansieringsrisk, genomsnittlig kredittid	1-5 år	2,70 år	2,55 år	2,51 år
Koncentrationsrisk, max av tot långfr.skuld	20 %	Inom policyn	Inom policyn	Inom policy
Valutarisk	0 %	Inom policyn	Inom policyn	Inom policy



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Sammanfattande bedömning



Kommunens målarbete utgår ifrån 4 perspektiv. Måluppfyllelsen redovisas med röd, gul och grön markering där röd markering innebär att målet inte uppnåtts, gul markering att målet delvis uppnåtts och grön markering att målet uppnåtts.

-  Måluppfyllelsen (måtalet) är uppnådd, 100 %
-  Måluppfyllelsen (måtalet) har nåtts mellan 80-99 %
-  Måluppfyllelsen (måtalet) har inte uppnåtts < 80 %

Coronapandemin har fortfarande präglat det första halvåret. Nämnderna har gjort en bedömning i vilken omfattning kommunfullmäktiges mål kommer uppnås vid årsskiftet. Resultaten visas under respektive nämndsredovisning i rapporten. En del indikatorer följs inte upp vid delåret och det är svårt att ge en någorlunda tillförlitlig prognos för helåret.

-  **Invånar- och brukarperspektivet** präglas av gemensamma insatser kring trygghet, tillgänglighet, att kunna leva ett självständigt liv samt att få goda förutsättningar för lärandet i livets alla skeden. Uppföljningen av indikatorer visar att kommunen kännetecknas av en hög trygghet men behöver intensifiera arbete kring tillgänglighet. Strävan för ett mer digitaliserat samhälle resulterar att kommunen på slutet av året har en portfolio av 36 e-tjänster vilket innebär att målet är uppfyllt.
-  **Medarbetarperspektivet** mäts med 6 indikatorer. HME-mätningen genomförs i oktober 2021 och påverkar inte resultatet vid delåret. Kommunen påverkas alltjämt av pandemin och rekommendationen att stanna hemma vid lindriga symptom. Sjukfrånvaron är fortsatt hög och består huvudsakligen av att det är korttidsfrånvaron som ökat. Andelen personer som har många korta sjukfrånvarotillfällen har ökat. Variationerna mellan förvaltningarna är stora, där förvaltningar med omfattande distansarbete är en betydligt lägre sjukfrånvaro än i verksamheter med mycket kontakt direkt med medborgare.

Förvaltningarna har fått i uppdrag att analysera sjukfrånvaron utifrån respektive verksamhetsförutsättningar och nivå på ohälsotal.

Andelen tillsvidareanställda heltidsanställningar ökar i takt med målet.
-  Det **ekonomiska perspektivet** beskriver hur väl kommunens verksamheter bedrivs ansvarsfulla och kostnadseffektiva. Indikatorn budgetföljdsamheten visar vid årsskiftet en marginellt negativ avvikelse i sin helhet. Åtgärder för att nå en budget i balans vidtas.
-  Resultaten avseende **utvecklingsperspektivet** visar blandade framgångar. Indikatorer kopplat till hållbarhet visar att kommunens omställning till en miljövänlig fordonsflotta uppfylls. Målet av att öka andelen ekologiska och dalaproducerade livsmedel kommer inte uppnås. Företagsklimatets ranking har kort efter stängning för delårsrapporten publicerats och pekar på en förbättring även om det finns en del utvecklingsområden i samverkan med kommunens näringsliv kvar.

Balanskravsresultat

Kommunen ska i delåret presentera en balanskravsutredning. Kommunens balanskravsresultat, som enligt kommunallagen ska vara positivt varje år, ska justeras med realisationsvinster och vissa realisationsförluster. Utredningen visar på ett positivt resultat på 50,5 mnkr som sjunker till 38,7 mnkr i helårsprognosen.

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2021-08	Prognos 2021	Utfall 2020-08
Årets resultat	49 478	37 732	48 727
- reducering av samtliga realisationsvinster	998	998	-147
+ justering för realisationssvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
+ justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	50 476	38 730	48 580
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	50 476	38 730	48 580

I och med det prognostiserade resultatet kommer det inte vara aktuellt att använda medel från resultatutjämningsreserven för att kommunen ska uppnå ett nollresultat.

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Kommunen					
		Budget	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
		2021-08	2021-08	2020-08	2021-12	2021-12	2020-12
		januari - augusti			helår		
Verksamhetens intäkter	2, 26	44 828	67 695	64 953	67 242	1)	100 475
Verksamhetens kostnader	3, 27	-450 007	-456 780	-441 762	-684 538	1)	-695 228
Avskrivningar	4	-18 000	-16 433	-16 376	-27 000	0	-25 152
Verksamhetens nettokostnader		-423 180	-405 518	-393 185	-644 296	0	-619 905
Skatteintäkter	5	317 256	327 093	319 837	475 883	0	476 985
Generella statsbidrag och utjämning	6	124 673	126 630	120 903	187 010	0	181 862
Verksamhetens resultat		18 749	48 206	47 555	18 597	0	38 942
Finansiella intäkter	7	2 541	3 377	3 354	3 812	0	4 497
Finansiella kostnader	8	-3 123	-2 105	-2 182	-4 684	0	-3 333
Resultat efter finansiella poster		18 168	49 478	48 727	17 725	0	40 106
Extraordinära poster (netto)		0	0	0	0	0	
Årets resultat	9	18 168	49 478	48 727	17 725	37 732	40 106

¹⁾ Vi kan för prognosresultatet inte specificera detta per kontoklass, utan endast per organisation och verksamhet

Balansräkning

Balansräkning(tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2021-08	2020-12
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	10	1 124	1 505
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	488 922	463 089
Pågående arbete	11	0	0
Maskiner och inventarier	12	27 500	24 988
Övriga materiella anläggningstillgångar	13	1 741	1 495
Finansiella anläggningstillgångar	14	365 988	357 258
Summa anläggningstillgångar		885 275	848 335
Bidrag till infrastruktur	15	0	0
Omsättningstillgångar			
Förråd	16	1 672	1 073
Fordringar	17	53 275	53 776
Kortfristiga placeringar	18	0	0
Kassa och bank	19	107 873	40 374
Summa omsättningstillgångar		162 819	95 223
SUMMA TILLGÅNGAR		1 048 094	943 558
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital,	20		
Årets resultat		-49 478	-40 106
Resultatutjämningsreserv		-70 998	-38 472
Övrigt eget kapital		-237 633	-230 053
Summa eget kapital		-358 109	-308 631
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	21	-5 574	-5 106
Avsättning för skatt			
Summa avsättningar		-5 574	-5 106
Skulder			
Långfristiga skulder	22	-574 040	-494 131
Kortfristiga skulder	23	-110 372	-135 690
Summa skulder		-684 411	-629 821
SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER		-1 048 094	-943 558
Panter och ansvarsförbindelser			
1 Panter och därmed jämförliga säkerheter		<i>inga</i>	<i>inga</i>
2 Ansvarsförbindelser			
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna,	24	-222 669	-222 295
b) Övriga ansvarsförbindelser	25	-7 194	-7 198

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2021-08	2020-08
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Delårets resultat	9	49 478	48 727
Justering för av- och nedskrivningar	4	16 433	16 376
Justering för gjorda avsättningar	21	468	248
Justering årets upplösta investeringsbidrag	22	-91	-91
Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning		998	-147
Övriga poster		-25	0
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	17	501	-1 360
Ökning (-)/Minskning (+) av förråd	16	-598	-22
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder	23	-25 319	-7 561
Kassaflöde från den löpande verksamheten		41 845	56 171
INVESTERINGAR			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-50	-254
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-45 889	-19 438
Försålda materiella anläggningstillgångar		323	1
Ökning (-) av långfristiga fordringar		-8 730	-10 000
Minskning (+) av långfristiga fordringar		0	4 804
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-54 346	-24 887
FINANSIERING			
Nyupptagna lån		191 000	111 000
Amortering av långfristiga skulder		-111 000	-101 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		80 000	10 000
Periodens kassaflöde		67 499	41 284
Likvida medel vid periodens början		40 374	38 249
Likvida medel vid periodens slut		107 873	79 533

Noter

Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunen redovisar delårsbokslutet per den 2021-08-31.

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

Undantag:

Dokumentation

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

Kortfristig del av långfristig skuld

Enligt RKR:s rekommendation R7 ska finansiella skulder som förfaller inom ett år klassificeras som kortfristig. Dock kan skulden klassificeras som långsiktig om ursprunglig löptid var längre än 12 månader, om kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långsiktigt samt att en överenskommelse om refinansiering har träffats. Kommunen har bortsett från kravet att överenskommelse ska finnas, och har klassificerat skulden som långsiktig om avsikten är att under 2021 och 2022 refinansiera skulden långsiktigt, samt att ursprunglig löptid var minst 12 månader.

Förtydliganden:

Anpassning mot ny lag om kommunal bokföring och redovisning.

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

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

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

Krav på att upprätta särredovisning för kostnader för räkenskapsrevision. Upplysningar ska lämnas om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och

årsredovisning. Ny not har lagts till, nr 27, 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 inte kunnat återsöka några medel för utökade kostnader till följd av corona-pandemin under 2021. Dock har 2,1 mnkr redovisats på 2021 som egentligen hör till 2020. Denna intäkt var inte känd i samband med bokslutet 2020 och har därför inte tagits upp i föregående års resultat.

Ersättning för sjuklöner

För perioden januari-augusti har kommunen erhållit ersättning för höga sjuklönekostnader. Ersättningen uppgår totalt till 3,2 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 SKL:s senaste skatteprognos SKR 21:31 publicerat i augusti 2021. 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.

Tillämningen 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 / Hyresgästtanp.	15 år
Byggnad - Restkomponent	33 år

Maskiner och inventarier	5-10 år
Datorer	3 år

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

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för mark, byggnader och tekniska anläggningar: 41 år

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier: 9 år

Pensioner

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

Redovisning av hyres- och leasingavtal

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

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

Kommunalskattens slutavräkning

Kommunalskattens slutavräkning baseras på SKR:s prognos. Prognos över slutavräkning 2021 innebär en fordran om 5,2 mkr (10 378 invånare per 2020-11-01 x 755 kr). Slutavräkning för år 2020 har beräknats utifrån SKR:s augustiprognos, cirkulär 21:31, preliminär skuld 5,3 mkr (10 311 invånare per 2019-11-01 x -518 kr).

Resultatutjämningsreserv (RUR)

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

Jämförelsestörande poster

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

Sammanställda räkenskaper

Enligt RKR R17 kan kommuner som har väsentlig andel av sin verksamhet i koncernföretag välja att upprätta

sammanställda räkenskaper i den obligatoriska delårsrapporten och även i den förenklade förvaltningsberättelsen eller inte. Att göra en översiktlig bedömning av eventuella väsentliga avvikelser vad gäller mål kopplade till god ekonomisk hushållning för den kommunala koncernen som helhet.

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

Not 2 Verksamhetens intäkter

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

Kommunen	
2021-08	2020-08
3 414	3 158
14 375	12 880
9 094	9 373
30 799	31 605
9 814	7 790
199	147
67 695	64 953

Not 3 Verksamhetens kostnader

Driftskostnader
Personalkostnader
Övriga kostnader

2021-08	2020-08
-78 300	-78 173
-313 488	-305 351
-64 992	-58 238
-456 780	-441 762

Not 4 Avskrivningar

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

2021-08	2020-08
-431	-526
-11 624	-11 049
-4 378	-4 802
0	0
0	0
-16 433	-16 376

Avskrivning sker enligt plan på ursprungligt anskaffningsvärde.

Not 5 Skatteintäkter

Preliminära skatteintäkter
Slutavräkningsdiff föregående år
Prognos slutavräkningar

2021-08	2020-08
319 835	324 575
4	-4
7 255	-4 734
327 094	319 837

Differensen för slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten för 2019 uppgick till -3 817 kr.

Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsystem

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

2021-08	2020-08
82 648	77 724
0	0
0	1 925
20 566	7 037
0	13 706
740	-1 416
1 164	3 004
21 512	18 924
126 630	120 903

Not 7 Finansiella intäkter

Ränteintäkter dotterbolag
Ränteintäkter
Aktieutdelningar

2021-08	2020-08
2 055	525
23	1 619
1 299	1 735
3 377	3 879

Not 8 Finansiella kostnader

Räntekostnader banklån
Övriga räntekostnader

2021-08	2020-08
-1 991	-2 081
-114	-101
-2 105	-2 182

Not 9 Delårets resultat

Delårets resultat enligt resultaträkningen

Kommunen	
2021-08	2020-08
49 478	48 702

Not 10 Immateriella tillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ack avskrivningar

Utgående bokfört värde

2021-08	2020-12
11 058	10 804
50	254
0	0
11 108	11 058
-9 985	-9 553
1 124	1 505

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ned o avskrivningar

Årets ned o avskrivningar

Årets återförda ned o avskrivningar

Akkumulerade ned- o avskrivningar

Ingående pågående arbete

Under året nedlagda kostnader

Under året omfördelade kostnader

Utgående pågående arbete**Utgående bokfört värde**

2021-08	2020-12
794 452	742 741
38 655	59 953
-2 052	-16
831 055	0
-331 362	802 677
-11 626	-322 876
856	-16 712
-342 133	0
0	
0	0
0	-339 587
0	0
488 922	463 089

Not 12 Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ned o avskrivningar

Årets ned o avskrivningar

Årets återförda ned o avskrivningar

Akkumulerade ned o avskrivningar**Utgående bokfört värde**

2021-08	2020-12
185 042	179 389
6 988	7 153
-848	-1 500
191 182	185 042
-160 054	-153 867
-4 375	-6 187
747	0
-163 682	-160 054
27 500	24 988

Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Årets nettoinvesteringar

Utgående bokfört värde

2021-08	2020-12
1 495	1 312
246	183
1 741	1 495

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 2)

Förlagsbevis Kommuninvest

Utlämnade lån

Långfristiga fordringar

Utgående bokfört värde

2021-08	2020-12
16 000	16 000
4 000	4 000
1 000	170
472	472
16 764	9 224
101	98
11 122	11 122
0	0
1 832	1 475
314 696	314 696
365 988	357 257

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

Not 15 Bidrag till infrastruktur

Bidrag till statlig infrastruktur
Ackumulerad upplösning, bidrag till statlig infrastruktur
Utgående bokfört värde

Kommunen	
2021-08	2020-12
0	0
0	0
0	0

Not 16 Förråd

Driftlager kommunförråd
Olja-/pellets-lager i fastigheter
Städmaterieförråd
Exploateringsfastigheter
Utgående bokfört värde

2021-08	2020-12
53	
714	439
213	213
692	421
1 672	1 073

Not 17 Fordringar

Kundfordringar
Kortfristiga fordringar
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
Utgående bokfört värde

2021-08	2020-12
1 130	4 899
5 179	10 809
46 965	38 067
53 275	53 776

Not 18 Kortfristiga placeringar

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

2021-08	2020-12
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0

Not 19 Kassa och bank

Kassa
Bank
Merkonto
Utgående bokfört värde

2021-08	2020-12
46	79
107 703	40 172
123	123
107 872	40 374

Not 20 Eget kapital

Ingående eget kapital
Avsättning RUR
Delårets resultat
Summa eget kapital
Reservutjämningsreserv
För framtida pensionsutbetalningar
Utgående eget kapital

2021-08	2020-12
-264 159	-236 730
32 526	12 677
-49 478	-40 106
-281 111	-264 159
-70 998	-38 472
-6 000	-6 000
-358 109	-308 631

Not 21 Avsättning till pensioner

Avsättning till pensioner exkl ÖK-SAP
 Avsättning till pensioner ÖK-SAP
 Särskild löneskatt avsättningar

Kommunen	
2021-08	2020-12
-1 608	-1 216
-2 878	-2 893
-1 088	-997
-5 574	-5 106

Avsättning, belopp i tkr

Ingående avsättning
 Pensionsutbetalningar årets
 Nyintjänad pension, varav
 - förmånsbestämd ålderspension
 - särskild avtalspension
 - efterlevandepension
 - övrigt
 Ränte- och basbeloppsuppräknig
 Förändring av löneskatten
 Ändring av försäkringstekniska grunder
 Byte av tryggande
 Övrigt

5 106	4 891
-85	-112
0	0
-112	2
0	0
0	0
53	106
91	42
101	-15
0	0
420	192
5 574	5 106

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

Ålderspension
 Efterlevandepension
 Visstidspension
 Löneskatt
 Förtroendevalda, OPF-KL
 Löneskatt
 Särskild avtalspension, ÖK-SAP
 Löneskatt

2021-08	2020-12
-730	-468
-256	-275
0	0
-239	-180
-622	-473
-151	-115
-2 878	-2 893
-698	-702
-5 574	-5 106

Summa avsättning

Överskottsfond KPA
 Överskottsfond Skandia

2 274	2 274
1 587	1 587
3 861	3 861

Not 22 Långfristiga skulder

Banklån
 Leasingkontrakt
 Investeringsbidrag
 Ack upplösning investeringsbidrag

2021-08	2020-12
-570 000	-490 000
0	0
-4 452	-4 452
412	321
-574 040	-494 131

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
Utgående bokfört värde

Kommunen	
2021-08	2020-12
-15 389	-17 569
-16 256	-17 722
-628	-2 015
-13 186	-21 089
-5 294	-8 467
-14 301	-21 513
-118	-14 282
-45 200	-33 034
-110 372	-135 690

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

Ansvarsförbindelse inkl löneskatt

2021-08	2020-12
-222 669	-222 295
-222 669	-222 295

Ansvarsförbindelse, belopp i tkr

Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt
Ränte- och basbeloppsuppräknig
Ändring av försäkringstekniska grunder
Nyintjänad pension
Årets utbetalningar
Övrig post
Byte av tryggande
Förändring av löneskatten
Utgående ansvarsförbindelse

-222 295	-227 688
-2 698	11 560
-4 349	-174
106	-5 427
7 371	1 053
-731	886
0	0
-73	-2 505
-222 669	-222 295

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

2021-08	2020-12
-148 107	-146 466
0	0
-3 320	-3 682
-22 449	-23 221
-5 320	-5 527
0	0
-179 196	-178 895
-43 473	-43 400
-222 669	-222 295

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

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

0	0
17 758	15 145
	15 145

Aktualiseringsgrad / Utredningsgrad i %

99	99
----	----

Not 25 Övriga ansvarsförbind.*Borgen mot kommunens företag*

Gagnefsbostäder AB

Dala Vatten och Avfall AB

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

SBAB, förlustansvar

BKN, förlustansvar

Balken Finans, förlustansvar

Övriga förpliktelser

Borgen AB Dalatrafik (AB Transitio)

Borgen AB Dalatrafik (5 100 kkr)

Kommunen	
2021-08	2020-12
0	0
7 194	7 194
0	0
0	0
0	4
0	0
0	0
7 194	7 198

Not 26 Jämförelsestörande poster*Verksamhetens intäkter*

2021-08	2020-12
0	0
0	0

Not 27 Kostnader för räkenskapsrevision

Total kostnad för räkenskapsrevision

Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskapen

2021-08	2020-12
-42	0
0	-94
-42	-94

Borgensåtagande mot Kommuninvest

Gagnefs kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 291 kommuner som per 2021-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ek för har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Gagnefs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 387 kronor och totala tillgångar till 547 144 627 093 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 619 267 876 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 636 152 332 kronor.

Driftsredovisning

Driftredovisning 2021 (Tkr)						
Inklusive interna poster	Utfall 2021-08			Periodbudget	Budget-	Utfall
Verksamhet	Intäkter	Kostnader	Netto	2021	avvikelse	2020-08 netto
Politisk verksamhet	28	-3 404	-3 376	-3 210	-166	-3 473
Revision	0	-337	-337	-499	161	-436
Övr politisk verksamhet	0	-449	-449	-646	198	-514
Summa politisk verksamhet	28	-4 190	-4 162	-4 354	192	-4 422
Fysisk teknisk planering	1 691	-2 196	-504	-1 389	885	-770
Drift o uh jordbruksfast.	0	-22	-22	-22	0	-26
Markförsörjning	317	-507	-190	-297	107	-384
Karta/GIS	257	-636	-379	-422	43	-351
Samhällsbygg stab	0	-975	-975	-871	-105	-620
Stöd till bostadsföretag	0	0	0	-1	1	0
Näringslivsfrämj åtgärder	187	-874	-686	-740	54	-616
Turistverksamhet.	108	-1 255	-1 146	-1 173	27	-1 089
Gator och vägar	49	-4 641	-4 591	-4 775	184	-4 426
Parker och grönområden	246	-1 386	-1 141	-1 076	-64	-964
Miljö- hälsa myndighetsutövn	706	-2 492	-1 786	-2 107	321	-1 761
Räddningstjänst	0	-7 217	-7 217	-7 652	435	-6 820
Totalförsvaret	993	-837	157	-350	507	-333
Summa infrastruktur,skydd mm	4 555	-23 037	-18 481	-20 875	2 394	-18 159
Kultur och fritids verksamhet	59	-3 822	-3 762	-4 609	847	-4 414
Biblioteksverksamhet	942	-2 900	-1 959	-2 932	974	-2 738
Idrotts o fritidsanläggning.	1 123	-2 073	-950	-1 901	951	-1 221
Kulturskola	494	-3 749	-3 254	-3 452	198	-2 964
Fritidsgårdar	409	-1 593	-1 184	-1 404	220	-1 103
Fritidsavdelning	29	-1 653	-1 624	-1 973	349	-1 474
Summa kultur och fritid	3 056	-15 789	-12 733	-16 271	3 537	-13 914
Adm Skolsektionen	1 081	-9 611	-8 530	-9 595	1 065	-7 938
Barnomsorg kost fastighet	195	-870	-675	-429	-247	1 025
Förskola, skolbarnomsorg	20 490	-71 246	-50 757	-52 225	1 468	-49 821
Övrig skolbarnomsorg fast	16	-2 916	-2 900	-1 240	-1 660	-1 639
Grundskola, sarskola	28 626	-96 300	-67 674	-83 106	15 432	-75 109
Grundskola fast.kostn	47	-10 612	-10 565	-4 528	-6 037	4 270
Gymnasieskola, gymn.sär	427	-32 700	-32 273	-33 194	921	-32 700
Summa utbildning, barnoms.	50 881	-224 254	-173 373	-184 316	10 943	-161 912
Vuxenutbildning	2 610	-6 969	-4 360	-5 859	1 500	-6 580
Summa vuxenutb. o övr. Utb.	2 610	-6 969	-4 360	-5 859	1 500	-6 580

Driftredovisning 2021 (Tkr) (fortsatt)						
<i>Inklusive interna poster</i>	Utfall 2021-08			Periodbudget	Budget-	Utfall
Verksamhet	Intäkter	Kostnader	Netto	2021	avvikelse	2020-08 netto
Socialförv admin	3 174	-13 714	-10 541	-12 316	1 775	-11 567
Hemtjänst	6 311	-24 120	-17 809	-18 923	1 114	-17 059
Kommunal hälso- och sjukvård	819	-12 387	-11 568	-9 451	-2 117	-9 955
Dagverksamhet	1 164	-4 709	-3 546	-4 050	505	-3 374
LSS	1 543	-17 501	-15 958	-15 228	-730	-13 793
Boende LSS	2 000	-16 624	-14 624	-16 172	1 548	-14 528
Särskilda boendeformer	15 247	-59 397	-44 151	-48 155	4 004	-47 472
Trygghetslarm	364	-227	137	100	37	99
Vård, behandl, service	1 197	-8 699	-7 502	-3 874	-3 628	610
Bostadsanpassning	0	-553	-553	-517	-36	-636
Färdtjänst, omsorgsresor	7	-633	-626	-1 197	571	-670
Summa vård omsorg	31 825	-158 562	-126 738	-129 783	3 045	-118 345
Adm IFO	2 419	-12 455	-10 036	-11 383	1 348	-11 253
MSB vård vuxna	108	-2 956	-2 848	-1 883	-966	-2 971
Vård för barn och unga	776	-10 727	-9 952	-7 734	-2 218	-7 691
Ungdomsmottagning o rådgivning	0	-194	-194	-172	-22	-210
Ekonomiskt bistånd	131	-3 494	-3 363	-3 276	-87	-3 533
Familjerådgivning	0	-381	-381	-395	14	-376
Övrigt föreningsstöd	0	-74	-74	-69	-5	-113
Summa individ och familjeoms.	3 434	-30 281	-26 847	-24 912	-1 935	-26 148
Flyktigmottagning	3 045	-3 110	-64	141	-205	295
Arbetsmarknadsåtgärder	5 460	-8 087	-2 627	-3 090	463	-3 135
Summa särskilt riktade ins.	8 505	-11 197	-2 692	-2 950	258	-2 840
Arbetsområden o lokaler	1 409	-3 153	-1 745	-2 317	572	-1 157
Varuförsörjning	27	-54	-27	-37	10	-182
Bostadsverksamhet	2 302	-739	1 563	-271	1 834	1 328
Summa näringliv och bostäder	3 737	-3 946	-208	-2 624	2 416	-11
DalaTrafik, kompl. trafik	0	0	0	-58	58	0
Summa kommunikationer	0	0	0	-58	58	0
Gagnef Teknik förvaltn	0	0	0	8	-8	0
Fjärrvärmeförsörjning	3 558	-2 522	1 037	-1 272	2 308	759
Summa energi vatten avfall	3 558	-2 522	1 037	-1 264	2 301	759
Fastighetsservice	10 089	-15 328	-5 239	11 581	-16 820	-6 238
Gemensamma lokaler	1	-1 108	-1 107	-504	-603	572
Stabsverksamhet	5 080	-39 035	-33 955	-37 900	3 945	-35 406
Facklig verksamhet	0	-395	-395	-478	83	-585
Summa gemensamma verksamh	15 169	-55 865	-40 696	-27 301	-13 395	-41 657
Summa till driftredovisningen	127 357	-536 611	-409 254	-420 568	11 314	-393 230
Finansförvaltning	459 289	-557	458 732	438 736	19 996	441 956
Summa totalt	586 646	-537 168	49 478	18 168	31 310	48 726

Investeringsredovisning och prognos

Verksamhet	Årsbudget	utfall	Prognos-förslag om-budgetering till 2022	Justerad årsbudget	Helårs-prognos	Årsavvikelse mot just budget
Kommunstyrelsen	281 400	40 700	152 609	128 791	118 811	9 980
Barn- och utbildningsnämnden	8 562	4 735	1 000	7 562	6 930	632
Socialnämnden	2 166	491	200	1 966	966	1 000
Kultur och fritidsnämnden	850	13	740	110	110	0
Summa	292 978	45 939	154 549	138 429	126 817	11 612

Kolumnen "Justerad årsbudget" - Här har hänsyn tagits till de investeringar som prognosticeras föreslås ombudgeteras till 2022 (154,5 mnkr). Prognosen för året har sedan jämförts mot denna kolumn och utfallet visas i kolumnen "Årsavvikelse mot just budget".

Kommunstyrelsen - Kommunikationsavdelningen har pågående investeringar inom bland annat infrastrukturåtgärder i form av nätverksomläggning, nya fiberanslutningar och ny brandvägg. Dessa görs i huvudsak för att öka kapaciteten i nätverket och möjliggöra högre central internetaccess.

Den tekniska verksamheten har under sommaren påbörjat mark och anläggningsarbeten för nya demensboendet i Mockfjärd ett projekt som kommer pågå även under hela 2022, därav den klart största bidragande faktorn till det höga beloppet som prognosticeras att föreslås ombudgeteras till nästa år. Nästan samtidigt som detta arbete startade så avslutades renoveringen av Djurmoskolan som invigdes i augusti efter ca 12 månaders renovering, där även utemiljön har uppdaterats. Trafikangöring vid Djurmoskolan kommer byggas om under hösten. Andra större projekt som har genomförts under året är renovering av yttertak på Älvudden, ombyggnation av panncentralen i Mockfjärd och byte av belysning, installation av akustiktak i Björbo förskola. Lindbergshallen har fått en uppdatering av passagesystemet, byte av belysning samt två nya luftbehandlings-aggregat. Några av höstens inplanerade arbeten är ombyggnation av affärslokaler i Linberghallen, förstärkning av takkonstruktion på Mockfjärds ridhus samt installation av energiuppföljningssystem i kommunala lokaler. Även konvertering till bergvärme för förskolan i Björbo och Björbo servicehus planeras att genomföras under hösten. Parallellt så pågår projektering av ny förskola i Dala-Floda samt utredning och projektering gällande skollokaler.

Samhällsbyggnad har under året köpt in mätutrustning. Sedan pågår bland annat ledkonvertering av gatubelysning där Björbo och Dala Floda är klara, Mockfjärd pågår och kommer färdigställas under hösten. Även ombyggnation till mätning energi för gatubelysning kommer att påbörjas under hösten. Utbyggnad av infrastruktur på Stortäppa handelsområde pågår och kommer fortlöpa fram till sommar 2022. Asfalteringsarbeten har utförts vid förlängning av Snibbvägen i Gagnef.

Beredskaps- och säkerhetsamordnaren planerar att under hösten installera påfyllning till drivmedelstankarna på utsidan av kommunhuset så man inte behöver dra in slang i huset. Det är även på gång att investera i nya pumpar för att kunna pumpa/förflytta större vattenmängder vid till exempel översvämning. Dessa pumpar kommer också användas vid skogsbrandbekämpning då dessa kan pumpa upp och hålla trycket i en matarledning. Även en ny övervakningskamera till långtidsparkeringen planeras att köpas in som klarar kraven på upplösning.

Barn- och utbildningsnämnden - Fram till sista augusti har investeringar gjorts i datorer för årskurserna 3 och 4. En större investering har gjorts i möbler och inventarier för den om och tillbyggda Djurmoskolan. En ny läroplattform för förskola och grundskola har upphandlats. Kostenheten har bytt ut en grovdiskmaskin i Djurås, samt ett antal diskmaskiner ute på olika förskolor. Investeringar har också gjorts i kokgrytor.

Socialnämnden - Har investerat i inventarier och medicinskåp. Under hösten kommer inköp av inventarier och medicinskåp att fortsätta samt digitalisering av nyckelgömmor. Den miljon kronor som legat på IT-infrastruktur SÄBO kommer att återbetalas då denna investering är mer kommunövergripande.

Kultur och fritidsnämnden - Förvaltningen har gjort inköp till kommunens konstsamling och fler köp är på gång under hösten. Upphandling av självbetjäningautomater har påbörjats och automaterna beräknas vara inköpta och installerade under året. Inköp av skyltar till vandringsleder har påbörjats. Det kommer dock att återstå en del arbete med detta även under 2022. Upphandling och installation av nytt passersystem har inte kunnat påbörjats under året på grund av personalsituationen med vakanser inom fritidssidan. Projektet planeras genomföras under 2022. Inventarier till fritidsgården kommer att inköpas så snart en ny lokal finns tillgänglig. I dagsläget är den ena lokalen stängd på grund av skadedjursangrepp. Inköp av biblioteksdatasystem till kommunens skolbibliotek kommer att göras när projektet "Dalabiblioteken" är genomfört. Där deltar alla folkbibliotek i Dalarna och möjligheten att påverka implementeringstakten är liten.

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

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

Kommunens nämnder

Kommunstyrelsen

Verksamhet	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunledningen	-11 374	-8 102	3 273	-15 687	-11 754	3 933	4 240
Räddningstjänsten	-7 652	-7 217	435	-11 478	-11 478	0	-16
Kollektivtrafik	-4 714	-3 643	1 071	-7 071	-6 913	158	-43
Turismverksamhet	-1 056	-1 071	-15	-1 584	-1 606	-22	0
Ekonomiavdelningen	-6 942	-5 298	1 645	-18 625	-17 175	1 450	1 443
Personalavdelningen	-5 735	-5 065	671	-8 621	-8 378	243	356
Kommunikationsavdelningen	-8 761	-8 778	-17	-12 726	-12 761	-36	-34
Summa	-46 234	-39 172	7 062	-75 790	-70 065	5 725	5 946
Ledning och administration							
Administration Stab	-1 768	-1 865	-97	-2 659	-2 643	15	38
Nämndadministration	-4 222	-4 115	107	-6 352	-6 505	-154	-178
Beredskaps- o säkerhetssamord	-350	157	507	-528	-514	14	12
Ungdomssamordnare	-486	-395	91	-731	-681	50	50
Näringsliv	-777	-713	64	-1 168	-1 216	-48	-54
Summa Ledning och administration	-7 603	-6 932	671	-11 437	-11 560	-123	-78
Teknisk verksamhet							
Fastighetsavdelning Stab	3 639	1 974	-1 665	12 555	9 052	-3 503	-1 827
Vaktmästeri	-7 065	-6 244	821	-10 393	-9 701	692	490
Lokalvård	-367	52	418	-542	-429	113	0
Summa Teknisk verksamhet	-3 793	-4 218	-425	1 620	-1 078	-2 698	-1 337
Samhällsbyggnad							
Administration Stab	-871	-975	-105	-1 309	-1 497	-188	-188
Planverksamhet	-959	-905	54	-1 443	-1 443	0	0
Exploatering	-319	-212	107	-450	-450	0	0
Karta/GIS	-422	-379	43	-635	-695	-60	0
Gatuavdelningen	-5 154	-5 013	141	-7 082	-7 146	-64	-64
Summa Samhällsbyggnad	-7 725	-7 484	241	-10 918	-11 230	-312	-252
Summa Kommunstyrelsen	-65 355	-57 807	7 549	-96 524	-93 933	2 592	4 279

Ekonomisk analys

Delårsbokslut per den sista augusti 2021 visar ett positivt resultat på 7,5 mnkr för kommunstyrelsen. Prognosen för helåret ligger på 2,6 mnkr bättre än budget, vilket är en förbättring mot föregående prognos med 4,3 mnkr. Förklaringar till förändringar och avvikelser följer nedan.

Vi är fortfarande i en pandemi med fokus på åtgärder för att minska smittspridningen vilket delvis förklarar den positiva periodavvikelsen hos *Kommunledningen* då utvecklingsmedlen inte belastas fullt ut. En annan orsak till avvikelsen härleds till att kostnaderna för årets löneökningar var lägre än budgeterade. Dessa två orsaker förklarar också prognosavvikelsen mot budget och förändring mot föregående prognos.

Positiv periodavvikelse hos *Kollektivtrafiken* på 1,1 mnkr förklaras av lägre kostnader för perioden än budgeterade. I den prognos som Region Dalarna aviserat kommer kostnaderna för framför allt särskolesor att kraftigt öka under årets resterande månader vilket förklarar avvikelsen mot årsbudget.

Även hos *Ekonomiavdelningen* är periodavvikelsen mot periodbudget positiv och förklaras av låg investeringstakt ute i verksamheterna vilket ger lägre kapitalkostnader än budget. Den positiva avvikelsen ser ut att hålla i sig året ut vilket blir en förbättring mot föregående prognos.

Personalavdelningens periodavvikelse förklaras av något lägre personalkostnader och färre aktiviteter kopplade till ledarutveckling. Även förbättring mot föregående prognos förklaras av detta då personalavdelningen inte varit fullt bemannad samt en tro på att fler aktiviteter skulle kunna genomföras under hösten.

Inom Ledning och administration är det *Nämndsadministrationen* som försämrar sin prognos mot tidigare då en kostnad för växeltjänst från Smedjebackens kommun för åren 2018 – 2019 inkom under sommaren. Den något positiva periodavvikelsen förklaras av lägre personalkostnader. Periodavvikelsen hos Beredskapssamordnaren beror på externa medel från Myndigheten för Samhällsskydd och Beredskap (MSB) för aktiviteter som på grund av pandemin inte har kunnat genomföras. I den något förbättrade prognosen finns en förhoppning om att situationen ändras då restriktionerna för pandemin släpps mer och mer.

Fastighetsavdelningens prognosunderskott, samt periodens underskott förklaras av höga kostnader kopplade till pågående rättstvist med entreprenör gällande Solgården. Avetableringskostnader, kopplade till investeringsprojekt i samband med flytt av moduler är även dem tillsammans med kostnadsföring av kvarvarande bokfört värde för Djurmoskolans gamla lokaler en bidragande orsak, samt förklaring till prognosförsämringen.

Vaktmästeriets periodavvikelse beror på försäljning av maskiner i samband med inköp av nya samt återbetalda sjuklönekostnader från Försäkringskassan. Även tillfällig ökad försäljning av främst måleriarbeten mot Gagnefbostäder AB, samt ökad intern försäljning är en bidragande faktor och som även är orsaken till prognosförbättringen.

Lokalvården lämnar en positiv prognos för helåret som beror på att pandemin har gjort det svårt för verksamheten att genomföra utbildningar för personalen. Återbetalning av sjuklönekostnader från Försäkringskassan bidrar också. Periodavvikelsen har sin förklaring i att verksamheten har lägre personalkostnader under sommaren i jämförelse mot övriga året.

Samhällsbyggnads *Administration Stabs* prognosförsämring är kopplade till konsultkostnader i arbete med översiktsplanen.

Exploatering har ett överskott i perioden men lämnar en prognos som går mot budget eftersom rönjningsarbeten och kalkning beräknas utföras under hösten.

Karta/GIS prognostiserar ett underskott mot budget som beror på införandet av ett nytt system för att hantera geodata samt uppdatering av befintligt kartsystem.

Gatuavdelningen försämrar sin prognos på grund av ökade kostnader för köp av tjänster gällande grönskötselarbeten på allmän plats. Periodens positiva utfall beror på vägbidrag som ännu inte utbetalats men där beräknas budgeten gå åt.

Viktiga händelser

- Översiktsplanen är framme vid samrådshandling. Samråd sker under hösten.
- Genomförande påbörjat av etableringsområdet Stortäppa i Djurås.
- Företagsråd etablerat för information och dialog mellan Gagnefs kommun och näringslivet i kommunen.
- Arbete är påbörjat med att ta fram en ny Näringslivsstrategi för Gagnefs kommun.
- Aktiviteter har påbörjats kring tidig dialog i upphandling och utvecklad samverkan mellan skola och det lokala näringslivet.
- Under året har det blivit klart att Leksands Sparbank etablerar verksamhet vid Lindberghallen i Djurås.

- Genomförandet av äldreboendet vid Högsveden i Mockfjärd fortgår.
- Utredningar pågår vad gäller investeringar i ett flertal av kommunens förskolor och skolor.
- Kommunen har erhållit statligt stöd för genomförande av dagvattenåtgärder vid Dala Cement AB i Björbo.
- Arbete pågår kring revidering av internhyressystemet och utveckling av rutiner för kommunens lokalförsörjningsplanering.
- Samtliga chefer i kommunen deltar under året i en kompetensutvecklingsinsats på temat 'Leda i förändring'.
- Under året har en successiv nedskalning inletts av det lokala arbetet kring Corona/covid-19. Samtidigt har utredning inletts om vilka erfarenheter kommunen tar med sig av pandemin, bl a kring arbetssätt.
- Översyn av ledningsfunktionen inom Barn- och utbildningsförvaltningen pågår.
- Arbete pågår med Lednings- och styrprinciper för Gagnefs kommun liksom ett arbete kring implementering av kommunens värdegrund.
- I det regionala sammanhanget pågår arbete bl a kring Länstransportplan 2022-2033, Trafikförsörjningsprogram 2022-2031 och utredning om Dala Airport i framtiden.

Investeringar

Kommunikationsavdelningen har pågående investeringar inom bland annat infrastrukturåtgärder i form av nätverksomläggning, nya fiberanslutningar och ny brandvägg. Dessa görs i huvudsak för att öka kapaciteten i nätverket och möjliggöra högre central internetaccess.

Den tekniska verksamheten har under sommaren påbörjat mark och anläggningsarbeten för nya demensboendet i Mockfjärd ett projekt som kommer pågå även under hela 2022, därav den klart största bidragande faktorn till det höga beloppet som prognostiseras att föreslås ombudgeteras till nästa år. Nästan samtidigt som detta arbete startade så avslutades renoveringen av Djurmoskolan som invigdes i augusti efter ca 12 månaders renovering, där även utemiljön har uppdaterats. Trafikangöring vid Djurmoskolan kommer byggas om under hösten. Andra större projekt som har genomförts under året är renovering av yttertaket på Älvudden, ombyggnation av panncentralen i Mockfjärd och byte av belysning, installation av akustiktak i Björbo förskola. Lindbergshallen har fått en uppdatering av passagesystemet, byte av belysning samt två nya luftbehandlingsaggregat. Några av höstens inplanerade arbeten är ombyggnation av affärslokaler i Linberghallen, förstärkning av takkonstruktion på Mockfjärds ridhus samt installation av energiuppföljningssystem i kommunala lokaler. Även konvertering till bergvärme för förskolan i Björbo och Björbo servicehus planeras att genomföras under hösten. Parallellt så pågår projektering av ny förskola i Dala-Floda samt utredning och projektering gällande skollokaler.

Samhällsbyggnad har under året köpt in mätutrustning. Sedan pågår bland annat ledkonvertering av gatubelysning där Björbo och Dala Floda är klara, Mockfjärd pågår och kommer färdigställas under hösten. Även ombyggnation till mätning energi för gatubelysning kommer att påbörjas under hösten. Utbyggnad av infrastruktur på Stortäppa handelsområde pågår och kommer fortlöpa fram till sommar 2022. Asfalteringsarbeten har utförts vid förlängning av Snibbvägen i Gagnef.

Beredskaps- och säkerhetssamordnaren planerar att under hösten installera påfyllning till drivmedelstankarna på utsidan av kommunhuset så man inte behöver dra in slang i huset. Det är även på gång att investera i nya pumpar för att kunna pumpa/förflytta större vattenmängder vid till exempel översvämning. Dessa pumpar kommer också användas vid skogsbrandbekämpning då dessa kan pumpa upp och hålla trycket i en matarledning. Även en ny övervakningskamera till långtidsparkeringen planeras att köpas in som klarar kraven på upplösning.

Budget i balans

Inga särskilda åtgärder krävs.

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Adm pedagogisk vht	-9 595	-8 530	1 065	-14 689	-13 499	1 190	439
Förskoleverksamhet	-45 694	-47 383	-1 689	-70 487	-74 423	-3 936	514
Grundskola F-9	-77 638	-74 771	2 867	-121 664	-119 534	2 130	1 566
Fritidshem	-6 531	-6 787	-256	-10 848	-11 229	-381	-608
Oblig. Särskola	-2 571	-2 079	492	-4 259	-3 876	383	184
Gymnasieskola	-27 200	-27 099	101	-40 800	-40 800	0	0
Gymnasiesärskola	-3 867	-3 297	570	-5 800	-5 800	0	-800
IM	-1 494	-1 427	67	-2 246	-2 138	108	-13
VUX	-5 470	-4 661	809	-8 216	-7 332	884	1 047
Kulturskolan	-3 452	-3 254	198	-5 176	-5 315	-139	-139
Politisk verksamhet	-447	-417	30	-670	-650	20	0
Kostavd/ adm	0	27	27	0	0	0	0
Summa	-183 959	-179 678	4 281	-284 855	-284 596	259	2 190
Äldreomsorg	-111	327	438	-111	-111	0	0
Summa total	-184 070	-179 351	4 719	-284 966	-284 707	259	2 190

Ekonomisk analys

Utfallet för barn- och utbildningsnämnden per sista augusti visar en positiv avvikelse med 4 719 tkr och prognosen för 2021 visar ett överskott med 259 tkr.

Adm pedagogisk vht visar ett utfall per sista augusti med ett överskott på 1 065 tkr och en prognos med ett överskott på 1 190 tkr. Överskottet består framför allt av medel avsatta för att förstärka ledningsorganisationen, statsbidrag, men även kostnader för kurser och konferenser som är lägre än budget.

Förskoleverksamhet visar en negativ avvikelse med 1 689 tkr per sista augusti. Prognosen för 2021 visar ett underskott med 3 936 tkr. Med i utfallet per sista augusti är återbetalning av sjuklöner med 750 tkr, dessa återbetalningar kommer att upphöra from 1 oktober. Underskottet består av personalkostnader som är högre än budgeterat, delvis för barn i behov av särskilt stöd. Förbättringen emot tidigare prognos beror nästan helt på återbetalning ifrån kosten.

Grundskola F-9 per sista augusti visar en positiv avvikelse med 2 867 tkr, prognosen för 2021 visar ett överskott med 2 130 tkr. Med i utfallet per sista augusti är återbetalning av sjuklöner med 500 tkr, dessa återbetalningar kommer att upphöra from 1 oktober. Överskottet i prognosen beror på lägre personalkostnader än budgeterat, färre kurser och konferenser pga pandemi och statsbidrag. Förändring emot tidigare prognos beror på omfördelning av personal mellan grundskola och fritids, högre överskott för kurser och konferenser och större överskott för statsbidrag.

Fritidshem visar ett utfall per sista augusti på ett underskott på 256 tkr och prognosen säger en negativ avvikelse vid årets slut på 381 tkr. Underskottet beror på högre personalkostnader än budgeterat. Förändringen emot tidigare prognos beror till stor del på omfördelning av personal mellan fritids och grundskola.

Oblig. särskola visar en positiv avvikelse med 492 tkr per sista augusti. Prognosen för 2021 visar ett överskott med 383 tkr. Avvikelsen består av lägre personalkostnader än budget.

Gymnasieskola per sista augusti visar en positiv avvikelse med 101 tkr, prognosen för 2021 är att verksamheten följer budget.

Gymnasiesärskolan visar ett utfall per sista augusti på ett överskott med 570 tkr och prognosen för 2021 är att verksamheten följer budget. Förändringen emot tidigare prognos beror på ökat antal elever.

IM visar en positiv avvikelse med 67 tkr per sista augusti. Prognosen för 2021 är ett överskott på 108 tkr.

VUX per sista augusti visar en positiv avvikelse med 809 tkr, prognosen för 2021 är ett överskott med 884 tkr. Förändringen emot tidigare prognos är intäkter för utbildningsplatser.

Kulturskolan visar ett utfall per sista augusti på ett överskott med 198 tkr och prognosen för 2021 visar på en negativ avvikelse med 139 tkr. Prognosen beror på lägre intäkter än budget som delvis vägs upp av lägre personalkostnader, vilket även är förändringen emot tidigare prognos.

Politisk verksamhet per sista augusti visar en positiv avvikelse med 30 tkr och prognosen för året är ett överskott med 20 tkr. Avvikelsen beror på lägre arvoden och ersättningar.

Kosten räknar med att lämna tillbaka pengar till förskolan på ca 500 tkr och till vård och omsorg med ca 225 tkr.

Viktiga händelser

- Året inleddes med en utomhussatsning för grundskolans elever, Alla på snö med inköp av skidor till alla kommunens skolor.
- Pandemin har varit en utmaning för förskola och grundskola under våren. Brist på vikarier i alla verksamheter, diskussion distans och fjärrundervisning för elever på högstadiet. Flytt av delar av högstadiet vid Djuråsskolan till alternativa lokaler, temporär stängning av en förskola när all personal blev sjuk i Covid 19. En stor oro bland många i personalen som skolledningen fått hantera.
- Lokalöversyn för Bäsna skola och förskola, Kyrkbyns skola och Djurårskolan inleddes i februari. Pedagogiska behovsbeskrivningar har utarbetats under våren. De kommer att ligga till grund för de skisser som kommer att tas fram under hösten.
- Djurmoskolans om och tillbyggnad färdigställs under våren och i augusti invigdes den nya skolan.
- Förskolans expedition och förskolans rektorers arbetsrum i Lindberghallen kommer att flyttas till nya lokaler,
- Vuxenutbildningen har tillsammans med Leksands och Rättviks vuxenutbildningar fått ett statsbidrag för att kunna utveckla ett lärcentrum.
- Ett utvecklingsarbete för att starta en resursklass för elever inom autismspektrat initierats under vårterminen.
- Implementeringen av de nya kursplanerna för grundskolan flyttas fram ett år, till våren 2022.
- Fortsatt arbete med KARTA i förskolan.
- Ett särskilt projekt kring ljudmiljön i förskolan har genomförts. Man har granskat miljön vid Högsvedens förskola och kommit fram till ett antal förslag till förbättringar, som också kan tillämpas vid andra förskolor.
- Skolinspektionen genomförde en granskning av hur kommunen förebygger och följer upp studieavbrott inom vuxenutbildningen.
- Ett nytt läraravtal HÖK 21, med ett fortsatt fokus på arbetsmiljö och kompetensutvecklingsfrågor.
- En upphandling av en ny lärplattform för förskola och grundskola. Till hösten kommer den nya plattformen införas. Utbildning är planerad för all personal.
- Sommarskolan genomfördes under två veckor i juni med få deltagare.
- Under veckorna 28-31 var det sommaröppet på förskola och fritids i Djurås.
- Antagningen till gymnasieskolans nationella program: Av 112 elever i åk nio som sökte till gymnasiet ht 21 var det 105 som kom in på ett nationellt program.

Investeringar

Investeringar har gjorts i datorer för årskurserna 3 och 4. En större investering har gjorts i möbler och inventarier för den om och tillbyggda Djurmoskolan. En ny lärplattform för förskola och grundskola har upphandlats. Kostenheten har bytt ut en grovdiskmaskin i Djurås, samt ett antal diskmaskiner ute på olika förskolor. Investeringar har också gjorts i kokgrytor.

Budget i balans

Prognosen för helår indikerar en budget i balans.

Socialnämnden

Verksamhet	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Socialchef							
Administration Socialchef	-5 516	-4 968	548	-8 189	-8 752	-563	263
Politisk verksamhet	-294	-481	-187	-440	-721	-281	-21
Summa socialchef	-5 809	-5 449	361	-8 629	-9 473	-844	243
Vård- och omsorg							
Hemtjänst	-17 671	-16 960	711	-26 496	-25 671	826	-25
Särskilt Boende	-48 155	-50 705	-2 550	-72 327	-75 310	-2 983	478
Dagverksamhet	-741	-515	226	-1 114	-913	200	-5
Övrig Äldreomsorg	-300	-444	-144	-450	-753	-303	-563
Administration	-4 114	-3 636	478	-6 184	-1 297	4 888	4 887
Bemanningscentrum	-2 847	-2 886	-39	-4 288	-4 510	-222	-222
Summa vård- och omsorg	-73 827	-75 145	-1 318	-110 859	-108 454	2 405	4 773
Hälso- och sjukvård							
Hälso- och sjukvård	-11 593	-13 490	-1 898	-17 432	-20 952	-3 521	513
Övrig Hälso och sjukvård	-517	-553	-36	-775	-829	-54	-54
Administration HSL	-1 433	-1 321	113	-2 152	-1 660	492	335
Summa Hälso och sjukvård	-13 543	-15 364	-1 821	-20 358	-23 441	-3 083	795
Individ- och familjeomsorg							
Administration IFO	-11 448	-9 911	1 538	-17 222	-17 158	64	5
Barn- & unga vård och insatser	-4 959	-7 798	-2 839	-7 439	-11 286	-3 847	892
Vuxna vård- och insatser	-1 883	-2 848	-966	-2 824	-3 870	-1 047	617
Familjeteamet	-2 904	-2 507	397	-4 369	-3 978	390	-65
Ekonomiskt bistånd	-3 276	-3 364	-87	-4 915	-5 232	-317	0
AME	-3 090	-2 651	440	-4 633	-3 390	1 243	412
Summa IFO	-27 561	-29 079	-1 518	-41 400	-44 914	-3 514	1 861
LSS							
Administration LSS	-1 584	-1 176	408	-2 386	-2 169	216	43
Personlig assistans	-8 216	-9 352	-1 136	-12 324	-14 488	-2 164	913
Daglig verksamhet	-3 707	-3 477	230	-5 571	-5 254	317	23
Jollen	-2 512	-2 751	-239	-3 774	-4 001	-228	-27
Övriga verksamheter LSS	-2 643	-2 527	116	-3 970	-3 851	119	78
Bostad med särskild service	-16 171	-15 641	530	-24 296	-23 780	516	244
Summa LSS	-34 832	-34 923	-91	-52 320	-53 543	-1 223	1 275
Integration							
Flyktingmottagning	780	918	138	1 166	1 499	334	161
Ensamkommande	-639	-982	-343	-936	-1 485	-548	7
Summa Integration	141	-64	-205	229	15	-214	168
Summa total	-155 432	-160 024	-4 592	-233 337	-239 809	-6 472	9 113

Ekonomisk analys

Socialnämndens delårsresultat är 4,6 mnkr sämre än delårsbudget och årsprognosen är 6,5 mnkr sämre än budget vilket är 8,9 mnkr bättre än föregående prognos. En stor del av förbättringen beror på en budgetförstärkning på 4,9 mnkr som har tilldelats nämnden. Förklaringar på avvikelser rapporteras nedan.

Administration Socialchef beräknas lämna ett underskott för helåret på 563 tkr som förklaras med att verksamheten har höga kostnader för skyddsmaterial relaterat till pandemin. Jämfört med föregående prognos är detta en förbättring som förklaras med att kostnaderna för skyddsmaterial är lägre än tidigare prognostiserat. Periodens utfall är bättre än periodens budget och beror till stor del på att verksamheten inte har varit bemannad fullt ut. Under hösten kommer lönekostnaderna för verksamheten att öka i och med en omorganisation.

Den *politiska verksamheten* beräknas lämna ett underskott vid årets slut på 281 tkr. Nämndens arvodeskostnader är högre än budgeterat.

Hemtjänsten följer sin prognos och beräknas lämna ett överskott för helåret på 826 tkr. Både period- och budgetavvikelsen förklaras med att verksamhetens lönekostnader är lägre än budgeterat och att intäkter i form av driftsbidrag och avgifter för vård- och omsorg är högre.

Särskilt boende förbättrar sin prognos men beräknas lämna ett underskott på 3 mnkr vid årets slut. Avvikelsen förklaras till största del med att verksamheterna har högre lönekostnader än budgeterat. Prognosförbättringen består av lägre kostnader för extra städ, högre intäkter samt att lönekostnader är lägre än föregående prognos.

Dagverksamheten beräknas lämna ett överskott på 200 tkr vid årets slut som förklaras av att verksamheten har pågått i mindre omfattning än budgeterat. Under hösten återgår verksamheten i drift fullt ut.

Övrig äldreomsorg försämrar sin prognos och beräknas lämna ett underskott vid årets slut på 303 tkr. Prognosförsämringen och budgetavvikelsen förklaras av att verksamheten för köpta platser har kostnader som överstiger budget.

Administration vård- och omsorg lämnar en prognos som är 4,9 mnkr bättre än budget. Denna prognosförbättring förklaras av ett driftsbidrag på 4,9 mnkr som redovisas som en intäkt på verksamheten. Under hösten kommer en ombudgetering att ske.

Bemanningscentrum försämrar sin prognos och beräknas lämna ett underskott vid årets slut på 222 tkr som förklaras av att verksamheten kommer att ha högre kostnader för verksamhetssystem i och med ett pågående systembyte och att administrationen beräknas ha ökade lönekostnader under hösten.

Hälso- och sjukvårdens prognosförbättring förklaras av att verksamheten får en högre intäkt i form av driftsbidrag. Verksamheten beräknas lämna ett underskott på 3,5 mnkr vid årets slut. Både period- och budgetavvikelsen förklaras med att verksamheterna har höga kostnader för löner, konsulter och tekniska hjälpmedel.

Övrig hälso- och sjukvård beräknas lämna ett litet underskott vid årets slut. Kostnaden för bostadsanpassning ligger lite högre än budget.

Administration HSL redovisar en prognos för helåret som är 492 tkr bättre än budget. Period- och budgetavvikelsen förklaras med vakanser. Prognosförbättringen beror på en organisationsförändring där lönekostnader kommer att belasta andra verksamheter under hösten.

Individ- och familjeomsorg (IFO) redovisar ett delårsbokslut som är 1,5 mnkr sämre än budget och avvikelsen finns hos *Barn- och unga vård och insatser* samt *Vuxna vård- och insatser* där placeringskostnaderna är högre än budget. På årsbasis ligger dessa verksamheter fortfarande över budget men många placeringar har avslutats tidigare än vad som förutsågs vid tidigare prognos vilket gör att prognosen förbättras. Även en återsökning av covid-kostnader från 2020 påverkar prognosen positivt.

Den positiva avvikelsen mot periodbudget hos *Administration IFO* förklaras av projektmedel som inte belastats fullt ut under perioden då den pågående pandemin haft fortsatt fokus på minskad smittspridning

och då har planerade projekt fått stå tillbaka något. Prognosen på årsbasis är dock oförändrad sen maj, då projektmedlen beräknas användas fullt ut.

Positiv delårsavvikelse hos *AME* beror dels på den externa finansieringen av en tjänst, dels att fakturering av lönekostnader som ska belasta fler kommuner har börjat. Under pandemin har även inga vikarier behövt tillsättas för en långtids-sjukskrivning. Den ökade faktureringen samt att ett externt bidrag inkommit sen senaste prognosen förklarar avvikelse mot budget och förändring av föregående prognos.

På *LSS* är det framför allt *Personlig assistans* som avviker mot periodbudget. Här har verksamheten betydligt högre kostnader än budget då beviljade timmar och timpris är högre än budget. På årsbasis är avvikelsen mot budget fortfarande hög men avvikelse mot föregående prognos är bättre vilket förklaras bland annat av att ett ärende har lägre beviljade antal timmar från och med 1 juli samt att ett ärende har avslutats och övertagits av Försäkringskassan. Även en obudgerad återsökning hos Migrationsverket för kostnader 2020 har inkommit.

För *Bostad med särskild service* är periodavvikelsen positiv då inga internatkostnader belastat verksamheten under vt-21. Detta förklarar även avvikelsen mot föregående prognos då inga internatkostnader finns med under ht-21.

Periodavvikelse på *Integration* beror på lägre intäkter än kostnader då intäkter från Migrationsverket avtar men kostnader för verksamheten inte avvecklas i samma takt. Prognosförbättringen sen föregående prognos förklaras av inkomna återsökta medel från Migrationsverket. Vad som kommer att hända under hösten är i dagsläget svårt att sja om då det fortfarande är osäkert på hur och när kvotflyktingar anländer.

Viktiga händelser

- Pandemin
- Omorganisation HSL
- Avvecklat en verksamhetschef
- Införande av digitalt signeringssystem
- Påbörjat samarbete för gemensamma HVB och familjehem i länet
- Ny chef IFO

Investeringar

Under perioden har Socialnämnden investerat i inventarier och medicinskåp. Under hösten kommer inköp av inventarier och medicinskåp att fortsätta samt digitalisering av nyckelgömmor. Den miljon kronor som legat på IT-infrastruktur SÄBO kommer att återbetalas då denna investering är mer kommunövergripande.

Budget i balans

På grund av pandemin har det varit svårt att arbeta med effektiviseringsarbete men ett antal införande projekt är på gång. Appva, införande av digitalt signeringssystem pågår och förväntas vara klart under året. Hälso- och sjukvården arbetar med att strukturera upp verksamheten genom ett nytt arbetssätt. Socialnämnden har en gemensam dag under oktober för att diskutera detaljbudget och effektiviseringar.

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Förvaltningsövergripande vht	-969	-769	200	-1 457	-1 307	150	-244
Kultur	-1 727	-1 616	111	-2 574	-2 474	100	161
Fritid	-4 220	-3 451	769	-6 322	-6 322	0	-174
Bibliotek	-2 932	-2 109	823	-4 363	-4 363	0	26
Fritidsgårdar	-1 387	-1 323	64	-2 085	-2 085	0	-90
Politik	-134	-140	-6	-201	-201	0	0
Summa totalt	-11 370	-9 408	1 962	-17 002	-16 752	250	-321

Ekonomisk analys

Kultur- och fritidsnämnden visar en prognos med ett överskott för 2021. Utfallet per sista augusti visar ett överskott med 1 962 tkr.

Förvaltningsövergripande vhts prognos för 2021 visar ett överskott med 150 tkr. Detta beror på lägre personalkostnader än budgeterat. Avvikelsen mot tidigare prognos beror på att planerade kurser och konferenser inte kunnat genomföras under pandemin samt att rekryteringar dragit ut på tiden och då har vakanser uppstått.

Kultur visar ett överskott per sista augusti och prognosen för 2021 visar på ett överskott med 100 tkr. Överskottet kommer av minskade kostnader för personal under föräldraledighet samt färre bidragsansökningar samt egna arrangemang som inte kunnat genomföras på grund av pandemin.

Fritid visar per sista augusti ett överskott med 769 tkr, detta beror bland annat på beviljade bidrag som ännu inte har betalats ut. För 2021 visar prognosen att verksamheten följer budget. Avvikelsen emot tidigare prognos beror på ökade lönekostnader.

Bibliotekets utfall per sista augusti är ett överskott med 823 tkr, detta överskott består av statsbidrag. Prognosen för 2021 är att man följer budget.

Fritidsgårdar visar ett utfall för perioden med ett överskott på 64 tkr. För 2021 är prognosen att verksamheten följer budget.

Politik visar ett mindre överskott per sista augusti, och förväntas hålla budget för 2021 i prognosen.

Investeringar

I investeringsbudgeten för 2021 finns 75 tkr för inköp av konst. Här har inköp om 13 tkr gjorts hittills. Under hösten kommer inköp för resterande budget att göras till kommunens konstsamling.

Upphandling av självbetjäningssystem har påbörjats och automaterna beräknas vara inköpta och installerade under året. Inköp av skyltar till vandringsleder har påbörjats. Det kommer dock att återstå en del arbete med detta även under 2022.

Upphandling och installation av nytt passersystem har inte kunnat påbörjats under året på grund av personalsituationen med vakanser inom fritidssidan. Projektet planeras genomföras under 2022.

Inventarier till fritidsgården kommer att inköpas så snart en ny lokal finns tillgänglig. I dagsläget är den ena lokalen stängd på grund av skadedjursangrepp.

Inköp av biblioteksdatasystem till kommunens skolbibliotek kommer att göras när projektet "Dalabiblioteken" är genomfört. Där deltar alla folkbibliotek i Dalarna och möjligheten att påverka implementeringstakten är liten.

Budget i balans

Prognosen för kultur- och fritidsnämnden är att man har en budget i balans 2021-12-31. Inga åtgärder bedöms nödvändiga.

Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Miljö och byggnadsnämnd	-188,5	-128,3	60,2	-283	-230	53	23
Bygg	-430,2	400,3	830,5	-650	99	749	481
Miljö och livsmedel	-2106,8	-1786,3	320,5	-3 172	-2 759	413	363
Summa	-2725,5	-1514,3	1211,2	-4 105	-2 890	1 215	868

Ekonomisk analys

Miljö- och byggnadsnämnden lämnar en prognos för helåret som är 1 215 tkr bättre än budget. Jämfört med föregående prognos är detta en förbättring med 868 tkr. Förbättringarna finns inom alla nämndens verksamheter. Även den politiska verksamheten beräknas lämna ett överskott vid årets slut. Periodens utfall är 1 211 tkr bättre än budget. Både verksamheten Bygg och Miljö och livsmedel har stora positiva avvikelser mot budget.

Verksamheten *Bygg* lämnar en prognos för helåret som är 749 tkr bättre än budget. Detta är en förbättring mot föregående prognos som förklaras av att intäkterna för bygglov är högre än tidigare prognostiserat samt att kostnad för systemutveckling inte kommer att belasta verksamheten i år. Periodens intäkter för bygglov är 746 tkr bättre än budget. Verksamhetens kostnader är lägre än budgeterat och beräknas ge ett litet överskott vid årets slut.

Verksamheten *Miljö- och livsmedel* beräknas lämna ett överskott på 413 tkr vid årets slut. Detta är en förbättring jämfört med föregående prognos som till största del förklaras av att personalkostnaderna är lägre än budgeterat eftersom verksamheten inte är bemannad fullt ut. Verksamhetens övriga kostnader beräknas även de att lämna ett överskott vid årets slut. De årsvisa intäkterna beräknas följa budget. Under året har verksamheten fått driftsbidrag på 69,1 tkr för arbete med tillsyn av tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen.

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

Viktiga händelser

- Vi arbetar med digitalisering av verksamheten på flera sätt. E-tjänster har införts och täcker nu det mesta av byggsidan. De flesta byggärenden kommer in den vägen, uppskattningsvis 80 %. Pappersakter har till stor del fasats ut. Överföring av ärenden i Ecos 1 till e-arkiv pågår. Ekonomikoppling har införts och arbete har utförts för att förbättra ByggR.
- Vi är fullt bemannade utom på miljösidan där ett vikariat p g a föräldraledighet inte har kunnat besättas. Sjukfrånvaron är mycket låg och det gäller både korttids- och långtidsfrånvaro. Det bedöms bero på minskad stress p g a distansarbete och minskad utsatthet för vanliga förkylningsvirus p g a pandemiläge och distansarbete.
- Ett samverkansavtal har skrivits med Vansbro kommun och vi utför livsmedelskontroll åt dom under hösten, mot ersättning.
- Vi har deltagit med flera kompetenser i arbetet med ny översiktsplan inför att samrådshandlingen ska skickas ut.

Budget i balans

Miljö- och byggnadsnämnden prognostiserar ett överskott för 2021 och behöver inte vidta några åtgärder för att nå en budget i balans.

Kommunfullmäktige

Verksamhet	Period-budget	Period-utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunfullmäktige	-472	-364	108	-708	-650	58	58
Revision	-499	-337	161	-748	-748	0	0
Valnämnd	-134	0	134	-201	0	201	0
Överförmyndare	-506	-449	57	-759	-684	74	74
Krisledningsnämnd	-7	0	7	-10	-3	7	7
Summa	-1 617	-1 150	466	-2 425	-2 085	340	139

Kommunfullmäktige beräknas lämna ett överskott mot budget för 2021. Det är en effekt av att de flesta sammanträden, som även under detta år varit digitala på grund av den pågående pandemin, vilket leder till kortare sammanträden.

Revision lämnar en prognos som följer budget.

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

Överförmyndare – beräknas lämna ett överskott mot budget.

Krisledningsnämnden – beräknas hålla budget.

Hjälpmedelsnämnden

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

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

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

Gemensamma nämnd för upphandlingsamverkan

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