

KS/2022:474

KS § 139**Delårsbokslut per 2023-08-31 och helårsprognos för Gagnefs kommun****Kommunstyrelsens beslut**

1. Fastställa ”Delårsrapport och prognos per 2023-08-31” och överlämnar den till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Godkänna ”Delårsrapport och prognos per 2023-08-31”.

Ärendebeskrivning

Gagnefs kommun lämnar en delårsrapport per 2023-08-31.

Kommunens resultat för perioden uppgår till 15,1 mnkr vilket är 1 mnkr sämre än budget. För helåret prognostiseras ett resultat på 13,4 mnkr vilket är 1,5 mnkr sämre än budget. Nämnderna som helhet redovisar ett underskott på -9,8 mnkr samtidigt som prognosen pekar mot ett underskott på -17,7 mnkr. Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 8,8 mnkr för perioden och prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 16,2 mnkr. Orsaken är främst högre skatte- och utjämningsintäkter än budgeterat men även utbetalt elstöd och återsökt moms bidrar till överskottet.

Kommunstyrelsens avvikelse för perioden uppgår till ett överskott på 3,4 mnkr samtidigt som det prognostiserade resultat för helåret uppgår till ett överskott på 0,4 mnkr. Avskrivningskostnaderna kommer att vara högre under hösten på grund av aktivering av Högsvedens vård- och omsorgsboende vilket förklarar det lägre prognostiserade resultatet för helåret.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott för perioden på -2,2 mnkr och prognosen för helåret pekar mot ett underskott på -2,3 mnkr. Större underskott prognostiseras inom förskolan (-2,3 mnkr) och gymnasieskolan (-1,8 mnkr). Förskolan har fler barn i verksamheten än budgeterat och har därför högre personalkostnader. Verksamheten har även fler resurser för barn i behov av särskilt stöd än budgeterat. Även i gymnasieskolan är antalet elever fler än budgeterat.

Socialnämnden redovisar ett underskott för perioden på -11,9 mnkr. Samtidigt prognostiserar nämnden ett underskott för helåret på -16,2 mnkr. Den största prognostiserade avvikelsen finns inom vård- och omsorg med

-8,2 mnkr, där antalet boendeplatser har utökats inom särskilt boende samt platsbrist har gjort att plats för medicinskt färdigbehandlade köps externt. Individ- och familjeomsorgen visar också på ett stort underskott med -6,9 mnkr, där framför allt vård och insatser för barn och unga drar över budget med -8,8 mnkr. Orsak är fler placeringar och förlängning av tidigare placeringar samt att en intern lösning har placerats externt.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott för perioden med 1,3 mnkr och prognosen för helåret visar ett positivt resultat med 0,7 mnkr där den största delen beror på överskott för hyreskostnader för fritidsgårdar då lokalfrågan inte är löst samt lägre personalkostnader på grund av föräldraledigheter och vakans.

Miljö- och byggnadsnämnden samt kommunfullmäktige förväntas båda att gå med ett underskott på -0,2 mnkr respektive -0,1 mnkr.

Nämndernas totala underskott för perioden motsvarar 2,1 % av nämndernas totala budget och det prognostiserade underskottet motsvarar 2,5 %.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunstyrelsens förvaltning, 2023-10-04, 2 sidor.
Delårsrapport och prognos 2023-08-31, 46 sidor.

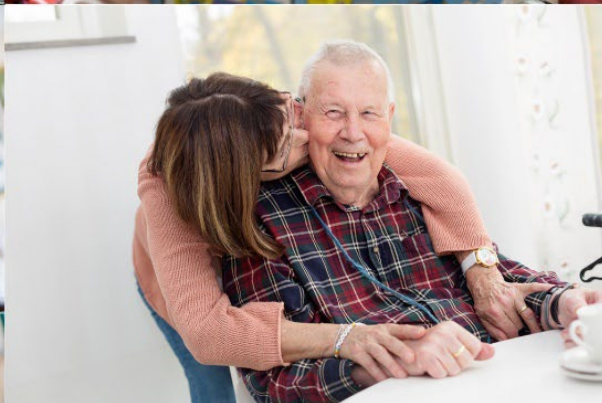
Tidigare beslut i ärendet

KF 230619 § 77
KS 230525 § 59
KS 221122 § 181

Protokollsutdrag

Kommunfullmäktige
Kommunrevisionen + handling

G GNEF



Delårsrapport och prognos

2023-08-31

Fastställd av KS 2023-10-17 § 139

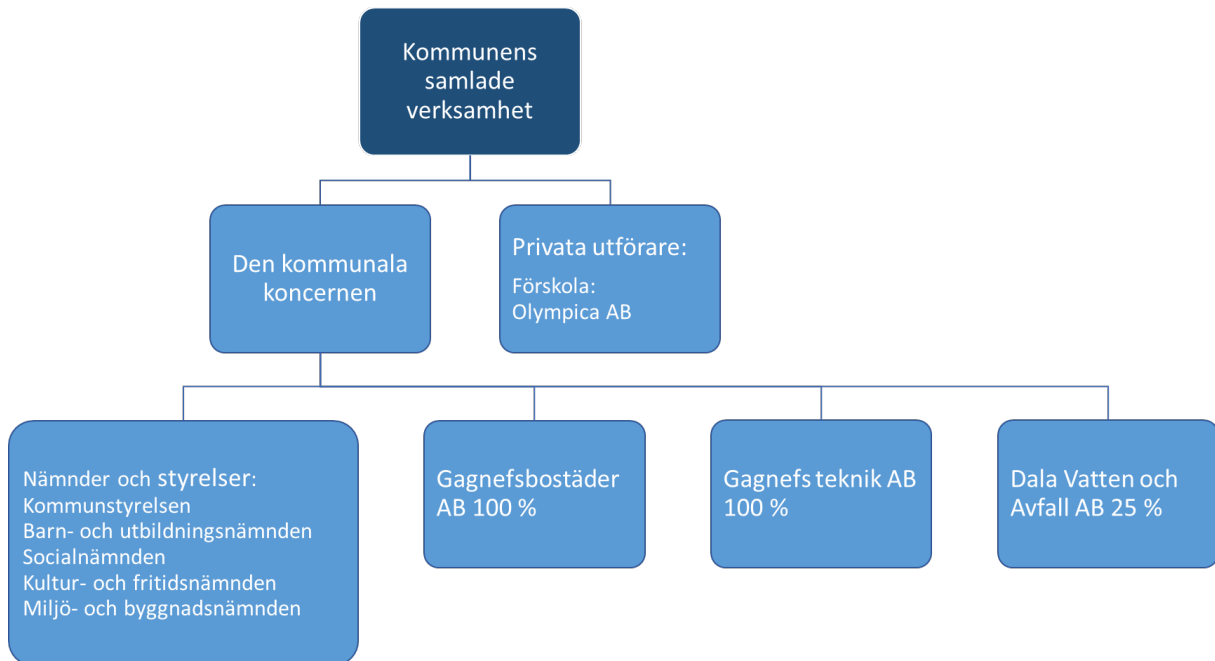
Godkänt av KF 2023-xx-xx § xxx

Innehåll

Förenklad förvaltningsberättelse	3
Den kommunala koncernen.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
God ekonomisk hushållning.....	12
Balanskravsresultat.....	15
Redovisning.....	16
Resultaträkning.....	16
Balansräkning.....	17
Kassaflödesanalys	18
Noter.....	19
Driftsredovisning.....	28
Investeringsredovisning och prognos	29
Kommunens nämnder.....	31
Kommunstyrelsen	31
Barn- och utbildningsnämnden.....	35
Socialnämnden.....	38
Kultur- och fritidsnämnden.....	43
Miljö- och byggnadsnämnden	45
Kommunfullmäktige	46
Hjälpmedelsnämnden.....	46
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel	46
Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan.....	46

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 2023-08-31.

Dala Vatten och Avfall AB

DVAAB (tkr)	Utfall period	Prognos 2023	Budget 2023	Avvik
Intäkter	56 067	85 963	88 863	-2 900
Kostnader	-56 356	-85 963	-88 863	2 900
Resultat efter finansiella poster	289	0	0	0

Ekonomistyrning i verksamheterna har varit fortsatt viktig och en del av vår målsättning för en stabil och hållbar ekonomi. Extra stort fokus under året har därför varit delaktighet och ansvar via ekonomistyrning på avdelningsnivå i bolaget.

DVA har under året arbetat med kostnadsbesparingar och effektiviseringar. En del av detta är kopplat till upphandlingar där lägre kostnader uppnåtts, vilket säkerställer en lägre kostnadsnivå över tid.

Helårsprognosen 2023 för verksamhetskostnaderna avviker med 3 mnkr mot budget. Större konsultkostnader möts upp av lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster.

Den genomsnittliga upplåningsräntan är 2,3%. Omläggning av lån i februari bidrog till en ökad räntekostnad. Bolaget amorterar ca. 0,6 mnkr per år. Långfristiga lån per 2023-08-31 är 25,6 mnkr.

Bolaget vidarefakturerade sina kostnader till driftbolagen i Gagnef, Leksand, Rättvik och Vansbro.

Nyckeltal

Nyckeltal DVAAB	2023-08-31	2022-12-31
Nettoomsättning, tkr	51 398	70 934
Resultat efter finansiella poster, tkr	-289	216
Balansomslutning, tkr	45 606	44 828
Soliditet, %	8,4	9,2
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	143%	245%
Långfristig låneskuld, tkr	29 725	29 400

DVAAB soliditet är 8%, vilket är 1% lägre än 2022-12-31. Eftersom DVAAB inte planerar att genomföra någon nyupplåning och samtidigt amorterar i takt med avskrivningskostnader förväntas soliditeten öka i takt med amorteringen.

DVAAB har under de senaste åren haft inga eller små investeringar i anläggningstillgångar. DVAAB:s prognosticerade självfinansieringsgrad för helåret är 143% vilket kan jämföras med 2022 då självfinansieringsgraden 245%.

DVAAB:s långfristiga låneskuld är 29 mnkr 2022-12-31. DVAAB amorterar i takt med avskrivningskostnader och låneskulden förväntas sjunka i takt med amorteringen.

Väsentliga personalförhållanden

Arbetsmiljöarbete och säkerhet är ett ämne som DVA fortsatt lyfter högt på agendan. Inriktningen har varit att göra såväl chefer som medarbetare aktiva i arbetet med målet att stärka grunden i vårt arbetsmiljöarbete. Under 2023 har DVA anordnat säkerhetsdag för chefer och under hösten planeras en säkerhetsdag för all personal.

Nyckeltal personal DVAAB	2023-08-31	2022-12-31
Antal tillsvidareanställda	90	88
varav kvinnor	25	25
varav män	65	63
Total sjukfrånvaro (%)	4,1	5,6
Korttidsfrånvaro (%)	1,8	2,9
Långtidsfrånvaro (%)	0,9	1,1

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

Under 2023 har DVA fortsatt att fokusera på målet om ekonomisk hållbarhet och effektivitet genom en tydligare ekonomistyrning i verksamheten. Ekonomistyrning i verksamheterna blir extra viktig och aktuell med koppling till det ekonomiska läget i omvärlden och dess följder med bland annat ökade kostnader på material och bränsle samt ökade räntekostnader.

Med anledning av världsläget och kriget i Ukraina har under 2023 ett fortsatt stort fokus lagts på arbete och åtgärder inom ramen för beredskapsplan VA, kopplat till säker dricksvattenförsörjning. Dialogen med bolagets ägarkommuner har förstärkts inom detta område.

Avseende vår verksamhetsplan som är beslutad för 2023 - 2025 fortsätter vi att arbeta med målen utifrån ägardirektivet. Verksamhetsplanen har även en tydlig koppling till FN:s agenda 2030 mål. Extra stort fokus har under 2023 lagts på hållbar ekonomi samt leveranssäkerhet utifrån det beskrivna läget ovan.

De målområden som ägardirektivet anger är omsatta i konkreta mål för verksamheten:

- Ekonomisk hållbarhet och effektivitet: Vi utnyttjar resurser optimalt
- Miljömässig hållbarhet: Vi uppfattas som ett miljöföretag och kännetecknas av ett miljöarbete i framkant
- Leveranssäkerhet: Vi levererar säkert dricksvatten och tar hand om spillvatten och dagvatten på ett hållbart sätt
- Kund och kommunikation: Vi har en bra kommunikation med alla intressenter
- Samverkan och dialog: Vi förvaltar hållbart och är en aktiv part i samhällsutvecklingen i våra kommuner
- Social hållbarhet: Vi är en attraktiv arbetsgivare

Respektive mål är nedbrutet i prioriterade arbetsområden och aktiviteter inom verksamhetens olika avdelningar.

Gagnefs Teknik AB

Gagnefs teknik AB (tkr)	Utfall period	Prognos 2023	Budget 2023	Avvik
Resultaträkning				
Intäkter GTAB	31 708	43 692	43 392	300
Kostnader GTAB	-30 865	-47 213	-48 113	900
Resultat efter finansiella poster GTAB	843	-3 521	-4 721	1 200
Resultat per verksamhet	Utfall period	Årsbudget 2023	Prognos 2023	Avvik
Intäkter VA	22 543	29 940	29 840	100
Kostnader VA	-20 729	-31 487	-32 387	900
Resultat efter finansiella poster, VA	1 814	-1 547	-2 547	1000
Intäkter Avfall	9 165	13 752	13 552	200
Kostnader Avfall	-10 136	-15 726	-15 726	0
Resultat efter finansiella poster, Avfall	-971	-1 974	-2 174	200

Det beräknade resultatet för GTAB 2023 är 1,2 mnkr högre än budget. Kostnader hålls nere och övriga intäkter ger tillskott.

Finansiella poster beräknas bli 0,5 mnkr högre än budget och därmed uppgå till 3,2 mnkr. Den genomsnittliga räntekostnaden beräknas till 2,0%. Bolaget har inte gjort någon nyupplåning under året, och långfristiga lån per 2023-08-31 är 161 mnkr.

VA-verksamheten

Det beräknade resultatet för VA-verksamheten 2023 avviker med 1 mnkr från budget. De rörliga intäkterna beräknas vara lägre än budget, men möts upp av elstöd. En bortbokning av tidigare regresskrav samt minskning av planerat underhåll gör att kostnaderna beräknas understiga budget.

VA-verksamhetens beräknade utfall 2023 är -1,5 mnkr mot budgeterat -2,5 mnkr. VA-verksamhetens utfall per 2023-08-31 är 1,8 mnkr mot budgeterat -1,7 mnkr.

Avfalls-verksamheten

Det beräknade resultatet för avfalls-verksamheten 2023 avviker med 0,2 mnkr från budget. Vilket kan förklaras av höjd taxa, och höjning av företagsbiljetter ÅVC.

Avfalls-verksamhetens beräknade utfall 2023 är -1,9 mnkr mot budgeterat -2,2 mnkr. Avfalls-verksamhetens utfall per 2023-08-31 är -1 mnkr mot budgeterat -1,5 mnkr.

Nyckeltal

Nyckeltal GTAB	2023-08-31	2022-12-31
Nettoomsättning, tkr	30 622	40 197
Resultat efter finansiella poster, tkr	843	-2 191
Balansomslutning, tkr	211 288	213 107
Soliditet, %	10,4	10,8
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	10,5	24,4
Låneskuld, tkr	160 696	160 696

GTAB:s soliditet är 10%, vilket är 1% lägre än 2022-12-31. Soliditeten väntas sjunka i takt med att investeringar till stor del finansieras med externa medel samtidigt som obeskattade medel beräknas minska.

GTAB:s självfinansieringsgrad är 11%, vilket är 13% lägre än 2022-12-21.

GTAB:s låneskuld är 161 mnkr 2023-08-31. Verksamheterna, i synnerhet VA-verksamheten, har stora investeringsbehov som inte kan täckas av egna medel, varför lånebehovet och låneskulden beräknas öka.

Investeringar

GTAB investering, tkr	Utfall period	Prognos 2023	Budget 2023	Avvik
Reinvestering VA	6 687	21 450	24 900	-14%
Nyinvestering VA	2 883	2 900	2 000	+45%
Reinvestering Avfall	172	5 950	13 950	-57%
Summa investering	9 742	30 300	40 850	-26%

Investeringarna beräknas uppgå till 30,3 mnkr för helåret 2023, vilket motsvarar 74% av investeringsbudgeten 2023.

Väsentliga personalförhållanden

Bolaget har inga anställda.

Gagnefsbostäder AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Årsbudget	Prognos	Avvikelse
Intäkter						
Hysesintäkter netto	20 206	20 090	-116	30 321	30 277	-44
Övriga intäkter	323	872	549	484	1 004	520
Summa Intäkter	20 528	20 961	-433	30 805	31 281	476
Kostnader						
Fastighetsskötsel	-2 232	-1 853	379	-3 358	-3 188	170
Reparationer	-800	-1 241	-441	-1 200	-1 720	-520
Underhållskostnader	-2 306	-1 123	1 183	-3 460	-4 814	-1 354
Driftskostnader	-5 972	-5 139	833	-8 961	-8 458	503
Försäkringar & riskkostnader	-639	-673	-34	-959	-959	0
Fastighetsskatt & vägavgifter	-428	-295	133	-643	-643	0
Administration	-2 280	-2 051	229	-3 422	-3 227	195
Övriga kostnader	-215	-296	-81	-323	-323	0
Avskrivningar	-2 795	-2 789	6	-4 194	-4 194	0
Finansiella poster	-2 856	-2 523	332	-4 285	-3 755	530
Summa Kostnader	-20 523	-17 983	2 540	-30 805	-31 281	-476
Resultat	5	2 978	2 972	0	0	0

Resultatutveckling och budgetavvikelser

För perioden redovisas ett överskott på 2 978 tkr, vilket ger en positiv avvikelse mot budget. Det förklaras till stor del av att budgeten är fördelad jämnt över året men utfallet för bland annat underhållskostnaderna varierar och beräknas falla ut senare under året. Det redovisas även positiva avvikelser för elstöd som betalats ut under året samt för el- och räntekostnader som är lägre än budgeterat.

För helåret så är dock prognosen att resultatet inte kommer att avvika mot budget. Det beräknas som nämnts ovan bli stora positiva avvikelser vad gäller elstöd samt el- och räntekostnader, men i och med bolagets underhållsbehov så kommer det beräknade överskottet i stället att nyttjas för att påbörja ytterligare underhållsprojekt.

Finansiellt läge

Den totala låneskulden per 2023-08-31 uppgår till 184 mnkr.

I och med omvärldsläget kommer bolaget fortsatt att påverkas av eventuellt ökade el- och räntekostnader.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Finansiella mål

Finansiella delmål 2023	2023	Utfall delår	Prognos helår	Måluppfyllelse	Utfall delår 2022
Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter	>2,0	2,98%	1,82%	Ja	8,46%
Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut.	<60	73,9	78,7	Nej	65,7
Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut.	>20%	Mäts endast i årsbokslutet. Målet bedöms uppfyllas 2023.			

Kommunens överskottsmål om 2 % är uppfyllt i delårsbokslutet. Periodens resultat är 25,6 mnkr lägre än motsvarande period 2022 där största orsaken är att pensionskostnaderna har ökat med 19,3 mnkr. Även verksamhetens nettokostnader har ökat mer än skatteintäkterna. Det är främst kommunens personalkostnader som ökar men även individ- och familjeomsorgens kostnader för placeringar ökar relativt mycket jämfört med föregående period. Prognosen för helåret visar ett överskott på 1,82 % vilket innebär att det finansiella målet inte uppnås.

Kommunkoncernens låneskuld per invånare uppfyller inte målet för perioden och kommer inte uppfylla målet för helåret. Skulden per invånare har ökat ganska kraftigt jämfört med delårsbokslutet 2022 vilket är en följd av att byggandet av Högsvedens vård- och omsorgsboende men även andra större investeringar.

Kommunkoncernens soliditet mäts inte i delårsbokslutet men målet om minst 20 % soliditet bedöms uppfyllas 2023. Per 2022-12-31 uppgick koncernens soliditet till 30,4 % samtidigt som kommunens soliditet exklusive pensionsåtagandet uppgick till 29,6 %. I delårsbokslutet har kommunens soliditet sjunkit något till 28,8 % till följd av ökad upplåningen men koncernens mål bedöms vara uppfyllt per 2023-12-31.

Övergripande kommentarer utfall och prognos

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Finansförvaltningen	489 639	498 437	8 798	731 782	747 948	16 166	16 678
Kommunstyrelsen	-85 411	-81 997	3 415	-125 360	-124 916	445	4 560
Barn- och utbildningsnämnden	-201 538	-203 770	-2 232	-311 100	-313 388	-2 288	5 597
Socialnämnden	-172 011	-183 952	-11 941	-258 543	-274 704	-16 161	-3 323
Kultur- och fritidsnämnden	-12 976	-11 706	1 270	-19 414	-18 759	655	555
Miljö- och byggnadsnämnden	-187	-290	-103	-281	-458	-177	-4
Kommunfullmäktige	-1 480	-1 657	-177	-2 220	-2 362	-142	-142
Summa	16 035	15 066	-969	14 864	13 362	-1 501	23 921

Kommunens resultat för perioden uppgår till 15,1 mnkr vilket är 1 mnkr sämre än budget. För helåret prognostiseras ett resultat på 13,4 mnkr vilket är 1,5 mnkr sämre än budget. Nämnderna som helhet redovisar ett underskott på -9,8 mnkr samtidigt som prognosen pekar mot ett underskott på -17,7 mnkr.

Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 8,8 mnkr för perioden och prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 16,2 mnkr. Orsaken är främst högre skatte- och utjämningsintäkter än budgeterat men även utbetalt elstöd och återsökt moms bidrar till överskottet.

Kommunstyrelsens avvikelse för perioden uppgår till ett överskott på 3,4 mnkr samtidigt som det prognostiserade resultat för helåret uppgår till ett överskott på 0,4 mnkr. Avskrivningskostnaderna kommer att vara högre under hösten på grund av aktivering av Högsvedens vård- och omsorgsboende vilket förklarar det lägre prognostiserade resultatet för helåret.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott för perioden på -2,2 mnkr och prognosen för helåret pekar mot ett underskott på -2,3 mnkr. Större underskott prognostiseras inom förskolan (-2,3 mnkr) och gymnasieskolan (-1,8 mnkr). Förskolan har fler barn i verksamheten än budgeterat och har därför högre personalkostnader. Verksamheten har även fler resurser för barn i behov av särskilt stöd än budgeterat. Även i gymnasieskolan är antalet elever fler än budgeterat.

Socialnämnden redovisar ett underskott för perioden på -11,9 mnkr. Samtidigt prognostiserar nämnden ett underskott för helåret på -16,2 mnkr. Den största prognostiserade avvikelsen finns inom vård- och omsorg med -8,2 mnkr, där antalet boendeplatser har utökats inom särskilt boende samt platsbrist har gjort att plats för medicinskt färdigbehandlade köps externt. Individ- och familjeomsorgen visar också på ett stort underskott med -6,9 mnkr, där framför allt vård och insatser för barn och unga drar över budget med -8,8 mnkr. Orsak är fler placeringar och förlängning av tidigare placeringar samt att en intern lösning har placerats externt.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott för perioden med 1,3 mnkr och prognosen för helåret visar ett positivt resultat med 0,7 mnkr där den största delen beror på överskott för hyreskostnader för fritidsgårdar då lokalfrågan inte har löst sig än samt lägre personalkostnader på grund av föräldradigheter och vakans.

Miljö- och byggnadsnämnden samt kommunfullmäktige förväntas båda att gå med ett underskott på -0,2 mnkr respektive -0,1 mnkr.

Nämndernas totala underskott för perioden motsvarar 2,1 % av nämndernas totala budget och det prognostiserade underskottet motsvarar 2,5 %.

Finansförvaltningen

Konto	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Skatter och utjämning	495 456	506 200	10 744	743 182	759 016	15 834	8 217
Pensions och personalkostn.	-8 452	-19 563	-11 111	-12 678	-19 314	-6 636	4 812
Kalkylerad internränta	5 350	5 350	0	5 350	5 350	0	0
Finansiellt netto	-2 715	3 777	6 492	-4 072	1 182	5 254	1 620
Interna bidrag	0	-1 695	-1 695	0	-2 653	-2 653	-1 485
Momsbidrag	0	853	853	0	853	853	0
Elstöd	0	3 515	3 515	0	3 515	3 515	3 515
Summa	489 639	498 437	8 798	731 782	747 948	16 166	16 678

Finansförvaltningens redovisar ett överskott på 8,8 mnkr för perioden och ett överskott på 16,2 mnkr i helårsprognosen. Anledningen är att skatteintäkterna är högre än budgeterat vilket beror på att skatteunderlaget är betydligt högre än de skatteprognoser som utgör underlag för budgeten.

Pensionskostnader har ökat mer än vad som prognoserna från Skandia visade som var underlag för budgeten.

Finansiella nettot visar ett överskott som beror på att en överskottsfond hos Skandia har använts för att betala en del av årets pensionskostnader.

Övriga intäkter som inte varit budgeterade är momsbidrag som avser återsökt moms för perioden 2019-2021 samt elstöd för perioden 2021-10 till 2022-09.

Riskhantering




Riskhantering	Policy	Utfall 2023-08	Utfall 2022-08	Utfall 2022
Typ av risk				
Ränterisk, genomsnittlig räntebindningstid	1-5 år	2,86 år	3,30 år	3,10 år
Finansieringsrisk, genomsnittlig kredittid	1-5 år	2,86 år	3,30 år	3,12 år
Koncentrationsrisk, max av tot långfr.skuld	20 %	Inom policy	Inom policy	Inom policy
Valutarisk	0 %	Inom policy	Inom policy	Inom policy

Finansförvaltningen strävat efter att ha en bra spridning när det gäller ränte- och kapitalbindningstiden. Den genomsnittliga räntebindningstiden har minskat från 3,30 år 2022-08-31 till 2,86 år 2023-08-31. Kommunens låneportfölj har förfall utspridda på mellan 0–7 år för att sprida ränteriskerna över en längre period.



God ekonomisk hushållning

Sammanfattande bedömning





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

-  Målet är uppnått
-  Målet har uppnåtts delvis
-  Målet har inte uppnåtts

Nämnderna analyserar utfallet per sista augusti för att göra en bedömning i vilken omfattning målet uppfylls vid årets slut. Nedanstående tabell sammanväger nämndernas enskilda bedömningar för att ge en förenklad uppskattning om verksamheternas förflyttning och resultat att närma sig Visionen 2030.

Perspektiv	KF:s övergripande mål	Prognos	Kommentar
Invånare och brukare	I Gagnefs kommun kan man bo, leva och verka tryggt och säkert dygnets alla timmar - överallt.		Uppföljningen av indikatorer visar att kommunen kännetecknas av en hög trygghet gällande antal anmälda brott och invånarnas bedömning. Det finns inga tecken på en förändring fram till årets slut och målet bedöms vara uppnådd. Skolans elevenkäter visar i snitt på att eleverna i åk 5 och 8 på en skala mellan 1–10 anger 8,1 gällande känslan om trygghet i skolan. Målet är endast delvis uppfyllt. Skolan arbetar för att höga resultatet men prognosticerar inget förändrat resultat. Den sammanvägda bedömningen: målet delvis uppnått.
	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.		Resultatet från årets brukarundersökning är inte tillgängligt vid delårsbokslutet. Redovisning sker i årsbokslutet. Det är svårt att förutse brukarnas bedömning. Brukarundersökningen 2022 visade inom hemtjänsten en hög måluppfyllnad. I LSS-verksamheten samt särskilda boenden visade undersökningen ett positivt resultat men uppnådde inte målet till 100%. Verksamheten bedrivs på samma sätt som förut vilket kan innebära att utfallet håller sig på samma nivå. En stor del av eleverna uppnår gymnasiebehörigheten men målet på 100% uppnås inte. Kommande mätning genomförs hösten 2024. Därmed är utfallet vid delåret samma som anges som helårsprognos. Den sammanvägda bedömningen: målet delvis uppnått.

Perspektiv	KF:s övergripande mål	Prognos	Kommentar
	Gagnefs kommun är öppen, tillgänglig och jämlik där det är enkelt att ta del av kommunens tjänster.		<p>Kommunen deltog i höstas vid SCB:s medborgarundersökning. Resultaten visas i samband med årsboks slutet 2022. Ingen mätning genomförs i år, resultaten i uppföljningen är oförändrade.</p> <p>Kommunen uppnår målet avseende e-tjänster med 200% vid delåret och enligt prognos.</p> <p>Mätningen avseende nåbarheten av ungdomar via sociala medier visar sig som otillförlitlig. Statistik finns endast tillgänglig de senaste 3 månader. Målet bedöms som inte uppnått.</p> <p>Den sammanvägda bedömningen: målet delvis uppnått.</p>
	I Gagnefs kommun är förutsättningarna goda för lärande i livets alla skeden.		<p>I och med antalet medieutlån, mindre antal genomförda aktiviteter på fritidsgårdar och två indikatorer som vid delåret inte visar något utfall är målet vid delåret inte uppfyllt. Samma gäller meritvärden och ett lägre utfall gällande elevernas svar kring stimulerande lärmiljö. Både förvaltningar analyserar och arbetar aktivt med att förbättra resultaten men bedömer att det inte komma medföra en högre måluppfyllelse.</p> <p>Den sammanvägda bedömningen: målet inte uppnått.</p>
Medarbetare	I Gagnefs kommun samverkar medarbetarna över förvaltningsgränserna och känner arbetsglädje och delaktighet.		<p>Samtliga HME indikatorer mäts under hösten. Det är svårt att ge en rättvisande prognos. Tidigare utfall visar på bra resultat. Det finns flera omständigheter som kan påverka medarbetarnas bedömning gällande arbetsglädje och delaktighet åt negativ håll. En prognos kan inte anges i sammanhang med delårsboks slutet och vägs därmed inte in i den sammanvägda bedömningen av måluppfyllelsen.</p> <p>Avseende heltidsanställningar och genomsnittlig ålder vid pensionsavgång är målen uppfyllda och bedöms vara det vid årets slut på grund av riktade aktiviteter. Arbetet med kompetensförsörjningsplaner har stannat av men bedöms vara till stora del klar vid årets slut.</p> <p>Den sammanvägda bedömningen: mål uppfyllt.</p>
Ekonomi	I Gagnefs kommun bedrivs verksamheterna ansvarsfullt och kostnadseffektivt.		<p>Kommunens verksamheter visar vid delåret ett negativt resultat. Samma gäller det prognosticerade utfallet vid årets slut. Den sammanvägda bedömningen: målet inte uppnått.</p>

Perspektiv	KF:s övergripande mål	Prognos	Kommentar
Utveckling	I Gagnefs kommun finns trivsamt boende för alla generationer i attraktiva miljöer.		Ett lägre antal bokade halltimmar, en negativ trend i besöksstatistiken för fritidsgårdarna, en lägre prognosticerade utfall gällande spontanidrottsbidragen samt ett besökstapp i biblioteken gör att målet inte kommer uppnås vid årets slut.
	I Gagnefs kommun uppmuntras nytänkande, entreprenörskap och främjas allas möjlighet till arbete och meningsfull sysselsättning.		I år försämrade kommunen placeringen i svensk näringslivsrankingen. Men samverkan mellan skolan och kommunens företagen har utvecklats och bedöms som fungerande. Kommunen ser en negativ trend avseende nettoökningen bland företagen vilken följer en trend som syns i Dalarna och landet med ett högre antal konkurser och färre antal nystartade företag. Analysen pågår men ett trendbrott bedöms som inte möjligt. Därmed kan målet inte uppnås vid årets slut. Den sammanvägda bedömningen: målet delvis uppnått.
	Gagnefs kommun är en professionell samarbets- och samverkanspartner som ser möjligheter före hinder.		Företagsrankingens resultat påverkar målets utfall negativt och gäller för hela året. Skolans indikator "den gymnasiala samverkan" har som mål att minska kostnaderna per elev. I år har kostnaderna ökat och den bilden kommer inte ändras vid årets slut. Socialförvaltningen visar inget resultat gällande verksamheternas arbete med ständiga förbättringar. Målet bedöms i sin helhet som inte uppfyllt.
	Gagnef är en ekologiskt hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänligt.		Andelen fordon som drivs på fossilfritt bränsle följer målets ambitionsnivå. I kommunen serveras fortsatt en hög andel ekologiska råvaror men det ekonomiskt ansträngda läget tillåter inte att utöka inköpen och kommer därmed endast kunna anses som delvis uppfyllt. Den sammanvägda bedömningen: målet delvis uppnått.

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 15,0 mnkr som sjunker till 13,7 mnkr i helårsprognosen.

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2023-08	Prognos 2023	Utfall 2022-08
Årets resultat	15 065	13 828	40 682
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-109	-109	-308
+ justering för realisationsvinster 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	14 956	13 719	40 374
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	14 956	13 719	40 374

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

Redovisning

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Kommunen					
		Budget	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
		2023-08	2023-08	2022-08	2023-12	2023-12	2022-12
		januari - augusti			helår		
Verksamhetens intäkter	2,23	45 935	71 284	69 201	68 902	92 565	107 516
Verksamhetens kostnader	3,24	-501 230	-545 889	-492 357	-761 031	-806 326	-772 084
Avskrivningar	4	-21 411	-20 306	-18 059	-32 117	-32 608	-27 326
Verksamhetens nettokostnader		-476 706	-494 910	-441 216	-724 246	-746 369	-691 893
Skatteintäkter	5	354 477	361 697	347 779	531 715	542 150	520 787
Generella statsbidrag och utjämning	6	140 978	144 503	133 323	211 467	216 866	200 868
Verksamhetens resultat		18 749	11 289	39 887	18 936	12 646	29 763
Finansiella intäkter	7	5 299	12 185	3 914	7 948	14 744	5 450
Finansiella kostnader	8	-8 013	-8 409	-3 119	-12 020	-13 563	-5 721
Resultat efter finansiella poster		16 035	15 065	40 682	14 864	13 828	29 492
Årets resultat		16 035	15 065	40 682	14 864	13 828	29 492

Balansräkning

Balansräkning(tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2023-08	2022-12
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	9	809	1 149
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	724 010	666 080
Maskiner och inventarier	11	33 947	27 143
Övriga materiella anläggningstillgångar	12	1 923	1 923
Finansiella anläggningstillgångar	13	396 937	395 881
Summa anläggningstillgångar		1 157 627	1 092 176
Omsättningstillgångar			
Förråd	14	4 104	3 841
Fordringar	15	88 115	102 546
Kassa och bank	16	70 405	34 920
Summa omsättningstillgångar		162 624	141 308
SUMMA TILLGÅNGAR		1 320 251	1 233 484
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital,	17		
Årets resultat		-15 065	-29 492
Resultatutjämningsreserv		-112 429	-90 693
Övrigt eget kapital		-252 572	-244 817
Summa eget kapital		-380 067	-365 001
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	18	-6 094	-5 746
Avsättning för skatt			
Summa avsättningar		-6 094	-5 746
Skulder			
Långfristiga skulder	19	-775 821	-714 858
Kortfristiga skulder	20	-158 269	-147 879
Summa skulder		-934 090	-862 737
SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER		-1 320 251	-1 233 484
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,	21	-202 539	-194 025
b) Övriga ansvarsförbindelser	22	6 538	-6 894

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2023-08	2022-08
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Delårets resultat		15 065	40 682
Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	25	31 517	21 738
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	15	14 431	-4 627
Ökning (-)/Minskning (+) av förråd	14	-263	-204
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder	20	10 390	-11 334
Kassaflöde från den löpande verksamheten		71 140	46 255
INVESTERINGAR			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0	-826
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-84 758	-120 244
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		159	403
Ökning (-) av långfristiga fordringar		-1 619	-20 000
Minskning (+) av långfristiga fordringar		563	146
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-85 656	-140 520
FINANSIERING			
Nyupptagna lån		100 000	175 000
Amortering av långfristiga skulder		-50 000	-59 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		50 000	116 000
Periodens kassaflöde		35 484	21 735
Likvida medel vid periodens början		34 920	29 340
Likvida medel vid periodens slut		70 405	51 075

Noter

Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunen redovisar delårsbokslutet per den 2023-08-31.

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.

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 2023 och 2024 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:

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.

Skatte- och utjämningsintäkter

Beloppen för skatte- och utjämningsintäkter har baserats på SKL:s senaste skatteprognos SKR 23:36 publicerat i augusti 2023. Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKR:s cirkulär 22:57.

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 1 prisbasbelopp.

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 mnkr 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: 37 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 RIPS. Den redovisade skulden bygger på den senaste gjorda pensionskultsberäkningen från augusti 2023. 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 begränsad 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 2023 innebär en fordran om 3,8 mnkr (10 487 invånare per 2022-11-01 x 542 kr). Slutavräkning för år 2022 har beräknats utifrån SKR:s augustiprognos, cirkulär 23:36, preliminär fordran 14,5 mnkr (10 497 invånare per 2021-11-01 x 1383 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, eller den del av årets resultat som överstiger 1% av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning under förutsättning att kommunen har en positiv soliditet inkl. pensionsåtaganden.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not. 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.

	Kommunen	
	2023-08	2022-08
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsmedel	5 631	5 736
Taxor och avgifter	16 248	14 530
Hyror och arrenden	11 012	9 787
Driftsbidrag	31 370	33 030
Försäljn av verksamh. o entreprenader	6 913	5 810
Försäljning av anläggningar	109	308
	71 284	69 201
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Driftskostnader	-89 224	-82 744
Personalkostnader	-378 901	-329 451
Övriga kostnader	-77 763	-80 162
	-545 889	-492 357
Not 4 Avskrivningar		
Avskrivning immat anläggningstillgångar	-341	-390
Avskrivningar byggnader o tekniska anläggningar	-15 208	-12 840
Avskrivningar mask o inventarier	-4 757	-4 829
	-20 306	-18 059
Not 5 Skatteintäkter		
Preliminära skatteintäkter	355 678	336 790
Slutavräkningsdiff föregående år	5	1
Prognos slutavräkningar	6 015	10 989
	361 697	347 779
Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsystem		
Inkomstutjämningsbidrag / -avgift	98 025	91 786
Regleringsbidrag /avgift	16 330	19 318
Generella bidrag från staten	1 695	1 744
Kostnadsutjämningsbidrag / -avgift	5 255	-2 197
Bidrag / avgift LSS-utjämning	972	314
Kommunal fastighetsavgift	22 225	22 360
	144 503	133 323
Not 7 Finansiella intäkter		
Ränteintäkter dotterbolag	4 495	2 269
Ränteintäkter	296	7
Aktieutdelningar	1 750	1 637
Övr finansiella intäkter	5 645	0
	12 185	3 914
Not 8 Finansiella kostnader		
Räntekostnader banklån	-8 408	-2 971
Övriga räntekostnader	-1	-148
	-8 409	-3 119

Not 9 Immateriella tillgångar

Ingående anskaffningsvärde
Nyanskaffningar under året
Utgående anskaffningsvärde
Ingående avskrivningar
Årets avskrivningar
Akkumulerade avskrivningar
Utgående bokfört värde

Kommunen	
2023-08	2022-12
11 934	11 108
0	826
11 934	11 934
-10 785	-10 197
-340	-588
-11 125	-10 785
809	1 149

Not 10 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
Utgående bokfört värde

2023-08	2022-12
1 031 816	883 723
73 208	154 027
-58	-5 934
1 104 967	1 031 816
-365 736	-348 298
-15 221	-19 414
0	1 975
-380 957	-365 736
724 010	666 080

Not 11 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

2023-08	2022-12
174 662	193 765
11 550	6 831
0	-25 934
186 212	174 662
-147 519	-166 106
-4 745	-7 323
0	25 911
-152 265	-147 519
33 947	27 143

Not 12 Övriga materiella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde
Årets nettoinvesteringar
Utgående bokfört värde

2023-08	2022-12
1 923	1 763
0	160
1 923	1 923

Not 13 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)
 Utlämnade lån
 Långfristiga fordringar

Utgående bokfört värde

Kommunen	
2023-08	2022-12
16 000	16 000
4 000	4 000
1 000	1 000
472	472
16 764	16 764
101	101
12 029	11 122
1 875	1 726
344 696	344 696
396 937	395 881

- 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 insatskapital i Kommuninvest uppgick 2023-06-30 till 12 028 800 kr.

Not 14 Förråd

Driftlager kommunförråd
 Olja-/pelletslager i fastigheter
 Städmaterieförråd
 Exploateringsfastigheter

Utgående bokfört värde

2023-08	2022-12
109	101
1 196	938
221	221
2 578	2 581
4 104	3 841

Not 15 Fordringar

Kundfordringar
 Kortfristiga fordringar
 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Utgående bokfört värde

2023-08	2022-12
4 416	2 263
7 525	10 989
76 174	89 294
88 115	102 546

Not 16 Kassa och bank

Kassa
 Bank
 Merkonto

Utgående bokfört värde

2023-08	2022-12
53	55
70 173	34 690
179	176
70 405	34 920

Not 17 Eget kapital

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

Utgående eget kapital

2023-08	2022-12
-268 308	-258 512
-6 000	0
21 736	19 695
-15 065	-29 492
-267 638	-268 308
-112 429	-90 693
0	-6 000
-380 067	-365 001

Not 18 Avsättning till pensioner

Avsättning till pensioner exkl ÖK-SAP

Avsättning till pensioner ÖK-SAP

Särskild löneskatt avsättningar

Kommunen	
2023-08	2022-12
-1 923	-1 720
-2 981	-2 904
-1 190	-1 122
-6 094	-5 746

Avsättning, belopp i tkr

Ingående avsättning

Pensionsutbetalningar årets

Nyintjänad pension, varav

- särskild avtalspension

Ränte- och basbeloppsuppräknig

Förändring av löneskatten

Övrigt

Utgående avsättning

5 746	5 531
-85	-119
-12	21
430	109
68	42
-52	162
6 095	5 746

Avsättning specifikation, belopp i tkr

Ålderspension

Efterlevandepension

Löneskatt

Förtroendevalda, OPF-KL

Löneskatt

Särskild avtalspension, ÖK-SAP

Löneskatt

Summa avsättning

2023-08	2022-12
-660	-648
-257	-246
-222	-217
-1 006	-826
-244	-200
-2 981	-2 904
-723	-705
-6 094	-5 746

Överskottsfond KPA

Överskottsfond Skandia

1 024	1 024
2 213	5 642
3 236	6 666

Not 19 Långfristiga skulder

Banklån

Investeringsbidrag

Ack upplösning investeringsbidrag

2023-08	2022-12
-761 000	-711 000
-15 619	-4 452
798	594
-775 821	-714 858

Not 20 Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

Personalens källskatt plus sociala avgifter

Övriga kortfristiga skulder

Löne- o semesterlöneskulder

Upplupna sociala avgifter

Upplupna pensionskostnader inkl löneskatt

Förutbetalda statsbidrag

Övr upplupna kostnader o interimsskulder

Utgående bokfört värde

2023-08	2022-12
-24 990	-28 670
-18 294	-16 519
-26 283	-22 319
-14 223	-20 153
-6 333	-7 910
-25 613	-27 917
-959	-1 168
-41 573	-23 224
-158 269	-147 879

Not 21 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

Ansvarsförbindelse inkl löneskatt

Kommunen	
2023-08	2022-12
-202 539	-194 025
-202 539	-194 025

Ansvarsförbindelse, belopp i tkr

Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt

Ränte- och basbeloppsuppräknig

Nyintjänad pension

Årets utbetalningar

Övrig post

Förändring av löneskatten

Utgående ansvarsförbindelse

-194 025	-198 891
-12 311	-4 614
46	236
6 828	9 739
-1 415	-1 445
-1 662	950
-202 539	-194 025

Ansvarsförbindelse (specifikation)

Intjänad pensionsrätt, IPR97

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

Summa pensioner

Löneskatt 24,26%

Summa ansvarsförbindelse

2023-08	2022-12
-135 798	-130 146
-3 431	-3 442
-18 951	-17 873
-4 816	-4 683
-162 996	-156 144
-39 543	-37 881
-202 539	-194 025

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

Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelser

Förpliktelser intjänade from 1998, pensionsavsättning

14 382	14 023
30 074	22 973
44 456	36 996

Aktualiseringsgrad / Utredningsgrad i %

99	99
----	----

Not 22 Övriga ansvarsförbind.*Borgen mot kommunens företag*

Dala Vatten och Avfall AB

2023-08	2022-12
6 538	6 894
6 538	6 894

Not 23 Jämförelsestörande poster**Verksamhetens intäkter**

Elstöd

2023-08	2022-12
3 515	0
3 515	0

Not 24 Kostnader för räkenskapsrevision

Total kostnad för räkenskapsrevision

Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskapen

2023-08	2022-12
-117	-178
-80	-120

Not 25 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet

Justering för av- och nedskrivningar

Justering för gjorda avsättningar

Justering årets upplösta investeringsbidrag

Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning

Utrangeringar

Nya investeringsbidrag

Övriga poster

2023-08	2022-12
20 306	27 326
348	215
-204	-137
-109	-539
58	3 883
11 167	0
-50	-32
31 517	30 716

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 294 kommuner och regioner som per 2023-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening 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 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 597 995 510 714 kronor och totala tillgångar till 587 746 158 227 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 866 329 381 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 860 430 650 kronor.

Driftsredovisning

Driftsredovisning 2023 (tkr)								
Inklusive interna poster	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Avvikelse
Styrelse/nämnd	2023-08	2022-08	2023-08	2022-08	2023-08	2022-08	2023-08	2023-08
Kommunstyrelsen	53 843	53 775	-135 840	-124 895	-81 997	-71 121	-85 411	3 415
Barn- och utbildningsnämnden	48 951	47 277	-252 721	-234 161	-203 770	-186 884	-201 538	-2 232
Socialnämnden	28 310	29 844	-212 262	-199 163	-183 952	-169 319	-172 011	-11 941
Kultur- och fritidsnämnden	546	543	-12 253	-10 803	-11 707	-10 260	-12 977	1 270
Miljö- och byggnadsnämnden	0	0	-290	-127	-290	-127	-187	-103
Kommunfullmäktige	0	209	-1 657	-1 538	-1 657	-1 328	-1 480	-177
Totalt kommunen	131 649	131 648	-615 021	-570 688	-483 372	-439 040	-473 604	-9 768
Finansförvaltningen	528 355	490 889	-29 918	-11 168	498 437	479 721	489 639	8 798
Totalt kommunen inkl. finansförvaltningen	660 004	622 537	-644 939	-581 856	15 065	40 682	16 035	-969

Kommunstyrelsens kostnader ökar med 10,9 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen beror på ökade lönekostnader på 6,6 mnkr och kapitalkostnader på 4,2 mnkr.

Barn- och utbildningsnämndens intäkter ökar med 1,7 mnkr. Ökningen består i huvudsak av ökad försäljning av plats till annan kommun samt ökade barnomsorgsavgifter. Kostnaderna ökar med 18,6 mnkr, där den största delen, 16,9 mnkr avser ökade personalkostnader.

Socialnämndens intäkter för perioden är 1,5 mnkr lägre på grund av periodisering av driftbidrag, då kostnaderna beräknas komma under hösten. Kostnaderna ökar med 13 mnkr. 9,6 mnkr av dessa är personalkostnader resterande del är ökade kostnader för köpta platser.

Kultur- och fritidsnämndens kostnader ökar med 1,4 mnkr. Ökningen förklaras av större andel av föreningsbidragen har betalats ut under perioden i jämförelse mot föregående år. 0,5mnkr avser ökade personalkostnader.

Miljö- och byggnadsnämndens kostnader har ökat med 0,2 mnkr vilket enbart avser den politiska verksamheten då övrig verksamhet har flyttats in under kommunstyrelsen.

Investeringsredovisning och prognos

Verksamhet	Årsbudget	Utfall	Prognos- förslag om- budgetering till 2024	Justerad årsbudget	Helårs- prognos	Årsavvikelse mot just budget
Kommunstyrelsen	593 646	78 423	446 490	147 156	140 275	6 881
Barn- och utbildningsnämnden	5 770	3 633	0	5 770	4 320	1 450
Socialnämnden	4 378	2 696	0	4 378	3 778	600
Kultur och fritidsnämnden	692	11	32	660	186	474
Summa (tkr)	604 486	84 763	446 522	157 964	148 559	9 405

Kolumnen "Justerad årsbudget" - Här har hänsyn tagits till de investeringar som prognosticeras föreslås ombudgeteras till 2023 (446,5 mnkr). Prognosen för året har sedan jämförts mot denna kolumn och utfallet visas i kolumnen "Årsavvikelse mot just budget".

Kommunstyrelsen – Inom IT-avdelningen har investeringar genomförts som planerat inom fysisk infrastruktur och till viss del återinvesteringar i trådlösa nät. Leveranssvårigheter har försenat planerade åtgärder inom nätinfrastuktur och i säkerhetslösningar.

På Kyrkskolan har den tekniska verksamheten under våren utfört arbetsmiljörelaterade åtgärder så som förbättrad solavskärmning samt modifiering av befintlig ventilation. Nya vård- och omsorgsboendet i Mockfjärd står klart sedan april och ekonomisk slutreglering beräknas ske i slutet på oktober. Ny-, om- och tillbyggnationen av Djuråsskolan kommer under hösten att påbörjas i form av markarbeten för etapp 1. Nybyggnation av Bäsna skola och förskola har projekterats klart under våren och i dagsläget är projektet pausat i väntan på besked från Länsstyrelsen gällande bygglov som överklagats. Nybyggnation av förskola i Dala-Floda har projekterats under våren följt av ett arbete med kostnadsbesparingar. Byggstart är planerat till hösten 2023 under förutsättning att erforderliga beslut fattas. Som en del i ett förberedande arbete inför att byggnationen av förskolan ska genomföras har arbete påbörjats av en ombyggnation av värmecentralen vid Syrholns skola, då anläggningen är tänkt att nyttjas till både förskolan och skolan och tidigare anläggning var både underdimensionerad och uttjänt. Andra större projekt som genomförts under året är byte av tak på delar av Björbo skola samt på delar av Mockfjärdsskolan, även nytt överordnat styrsystem på Mockfjärdsskolan. Projekt som planeras att genomföras nu i höst och vinter är förstärkning av takkonstruktionen och byte av fuktskadad isolering i taket på gamla delen av Mockfjärdsskolas ridhus, byte av ventilationsaggregat vid Drömkåken i Djurås samt byte av överordnat styrsystem på Älvudden.

Samhällsbyggnadsavdelningen har påbörjat byggnation av lekplats i Djurås och beräknas vara klar under hösten. Därefter kommer lekplats i Mockfjärd att påbörjas. Ledkonvertering av gatubelysning fortgår och delområde 2 som ligger norr om E16 är i stort sett klart. Arbeten med översvämningsskydd i Björbo samt trafiksituationen bakom Coop i Djurås kommer att påbörjas under hösten.

Beredskaps- och säkerhetssamordnaren planerar att under hösten köpa in en eller två pumpar klass 2 för att kunna pumpa/förflytta större vattenmängder vid till exempel översvämning. Dessa pumpar kommer också kunna användas vid skogsbrandbekämpning då de kan pumpa upp och hålla trycket i en matarledning. Nytt påfyllningssystem till drivmedelstankarna för reservkraft har installerats på utsidan av kommunhuset så man inte behöver dra in slang i huset.

Barn- och utbildningsnämnden - Investeringar har gjorts i elevdatorer, symaskiner och ljuddämpande verksamhetsanpassningar har skett inom grundskola. Grundskolan har även investerat i möbler och inventarier till klassrum och uppehållsrum. Förskolan har investerat i möbler, elcyklar och ljuddämpande verksamhetsanpassningar. Kosten har investerat i ugnar till Mockfjärdsskolan och värmepannor till Högsvedens vård och omsorgsboende.

Socialnämnden - Under perioden har Socialnämnden investerat i inventarier till framför allt det nyöppnade Högsvedens vård- och omsorgsboende. Under hösten beräknas ytterligare investeringar av inventarier ske, samt digitalisering hos verksamheter.

Kultur och fritidsnämnden - Kulturenheten planerar att göra konstinköp under hösten. Under våren anslöts biblioteket till Dalabiblioteken, vilket har inneburit investering i form av systemkostnader.

Fritidsenheten planerar att påbörja arbetet med skyltning och upprustning av leder under hösten och troligen fortsätta över årsskiftet.

Kommunens nämnder

Kommunstyrelsen

Verksamhet (tkr)	Period-budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2023	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Kommunledningen	-9 579	-11 113	-1 534	-12 218	-14 377	-2 158	-763
Räddningstjänsten	-8 474	-8 627	-154	-12 711	-12 941	-230	13
Kollektivtrafik	-5 099	-4 870	229	-7 648	-7 786	-138	0
Turismverksamhet	-425	-848	-422	-638	-1 271	-634	0
Ekonomiavdelningen	-7 318	-6 290	1 028	-21 151	-21 804	-652	-574
Personalavdelningen	-6 450	-5 714	735	-9 695	-9 407	288	671
IT-avdelningen	-9 647	-9 263	384	-14 061	-14 061	0	0
Summa	-46 991	-46 724	267	-78 121	-81 646	-3 525	-653
Ledning och administration							
Administration Stab	-2 236	-2 407	-171	-3 363	-3 331	32	351
Nämndsadministration	-4 628	-4 378	250	-6 965	-6 603	362	15
Beredskaps- o säkerhetssamord	-411	-238	173	-617	-582	35	35
Ungdomssamordnare	-523	-440	83	-788	-771	17	17
Näringsliv	-730	-715	15	-1 097	-1 048	49	0
Summa Ledning och administration	-8 529	-8 178	351	-12 830	-12 335	495	418
Teknisk verksamhet under KS							
Fastighetsavdelning Stab	-1 318	-1 477	-160	-1 987	-1 987	0	0
Vaktmästeri	-11 193	-10 570	623	-16 518	-16 337	182	402
Lokalvård	-1 380	-1 197	183	-2 068	-2 307	-239	-239
Fastigheter	-1 619	-308	1 310	6 739	9 504	2 765	3 625
Summa Teknisk verksamhet	-15 509	-13 552	1 957	-13 835	-11 127	2 708	3 788
Samhällsbyggnad							
Administration Stab	-1 143	-1 164	-20	-1 725	-1 573	152	0
Planverksamhet	-2 380	-1 679	702	-3 577	-3 526	51	107
Exploatering	-562	-987	-425	-707	-428	279	279
Karta/GIS	-527	-574	-46	-780	-876	-96	0
Gatuavdelningen	-6 623	-6 056	567	-9 044	-8 427	617	617
Bygg	-610	-913	-304	-922	-1 316	-393	-24
Miljö och livsmedel	-2 537	-2 170	368	-3 819	-3 662	157	28
Summa Samhällsbyggnad	-14 382	-13 542	840	-20 574	-19 807	767	1 007
Summa Kommunstyrelsen	-85 411	-81 997	3 415	-125 360	-124 916	445	4 560

Ekonomisk analys

Kommunstyrelsens årsprognos redovisar en positiv avvikelse mot årsbudget på 0,45 mnkr vilket är en förbättring mot föregående prognos på 4,6 mnkr. Den största positiva avvikelsen finns inom Tekniska avdelningen och den mest negativa avvikelsen finns hos Kommunledningen.

Kommunledningens budget har minskats, i och med att årets löneökningbudget har fördelats ut till verksamheterna. Då årets löneökningar blev högre än budget samt att avgångsvederlag har betalats ut i samband med att kommunchefens anställning upphörde, blir periodens utfall högre än periodbudget.

Prognosavvikelsen mot budget hos *Kommunledningen* förklaras av högre kostnader för årets löneökningar, kommunchefens avgångsvederlag, budgeterat sparbetning samt ett lägre nyttjande av utvecklingsmedlen. Förändring mot föregående prognos förklaras av lägre nyttjande av utvecklingsmedlen, avgångsvederlag samt högre kostnader för årets löneökning.

Räddningstjänstens avvikelse, såväl periodavvikelse som årsavvikelse, beror på högre kostnader än budget.

Kollektivtrafikens positiva periodavvikelse mot periodbudget förklaras av att periodbudget är periodiserad på tolv månader men vissa trafik kostnader, busskort till skolelever, belastar nio månader. På årsbasis jämnar det ut sig därav oförändrad prognos.

Inför 2023 tecknades ett nytt avtal med Visit Dalarna för *Turismverksamheten*. Avtalet ger en sänkning av grundavtalet, men en omställningskostnad för att trappa ner intäktsbortfallet för Visit Dalarna belastar dock utfallet. Denna omställningskostnad förklarar såväl periodavvikelsen som avvikelsen mot budget.

Ekonomiavdelningens periodutfall är bättre än periodbudget vilket förklaras av att budget för kapitalkostnaderna periodiseras på tolfedelar men avskrivningskostnaderna kommer att vara högre på hösten på grund av aktivering av Högsvedens vård- och omsorgsboende. Avvikelse mot årsbudget förklaras av att avskrivningskostnaderna kommer att bli högre än budgeterade vilket även förklarar förändring mot föregående prognos.

Personalavdelningen redovisar en periodavvikelse som är lägre än periodbudget och förklaras av lågt utfall framför allt på Heltidsresan och Personalvård. För Heltidsresans del beror det låga utfallet på att projektledaren slutade i början av sommaren och lågt periodutfall på Personalvård beror på att mycket av verksamhetens kostnader infaller i slutet av året. Även prognosavvikelse mot årsbudget förklaras av att Heltidsresan inte längre har någon projektledare vilket också förklarar förändring mot föregående prognos samt att Personalavdelningen har lägre lönekostnader då en medarbetare slutade under första halvåret.

IT-avdelningens periodutfall är lägre än periodbudget vilket förklaras av tidigare tidsbrist att inventera utbytesbehov och göra beställningar av datorer efter behov. Efter sommaren, då avdelningen är fullt bemannad, kommer detta att rätas upp vilket ger en oförändrad avvikelse mot budget och tidigare prognos.

Administration Stabs periodavvikelse är högre än budget där högre personalkostnader inklusive Tjänsteman i Beredskap (TiB) förklarar avvikelsen. Prognosavvikelsen mot årsbudget är i stort sett obefintlig och avvikelsen mot föregående prognos förklaras av att 0,5 årsarbetare inte längre belastar verksamheten utan återfinns hos Kommunledningen.

Nämndadministrationens avvikelse mot budget, såväl periodbudget som årsbudget, förklaras av lägre personalkostnader på grund av pensionsavgångar och sjukfrånvaro.

Beredskap- säkerhetssamordnarens periodutfall är något lägre än periodutfall då vissa aktiviteter startas upp på andra halvåret där fler utbildningar är inplanerade.

Fastighetsavdelningen stab redovisar en negativ periodavvikelse vilket förklaras av högre personalkostnader under sommarperioden än vad som budgeterats. Detta i och med att teknisk chef och tillförordnad teknisk chef under en period gick omlott. För helåret beräknas det dock inte bli någon avvikelse då tillförordnad teknisk chef har en lägre sysselsättningsgrad än vad som är budgeterat för.

Vaktmästeriet har under perioden haft ökade intäkter för extern försäljning vad gäller bland annat väghållning till samfällighetsföreningar och försäljning av vaktmästartid till Gagnefsbostäder. Under perioden har de även haft lägre personalkostnader än budgeterat med anledning av sjukfrånvaro och vård av barn. Detta förklarar även årsavvikelsen och förändringen mot föregående prognos tillsammans med ökad intern försäljning till Samhällsbyggnad. Den interna försäljningen får dock ingen påverkan på sista raden för kommunstyrelsen i och med att motsvarande kostnad finns hos Samhällsbyggnad och gatuavdelningen.

Den positiva periodavvikelsen för *Lokalvården* förklaras till stor del av lägre personalkostnader än budgeterat på grund av hög sjukfrånvaro och vård av barn. För helåret prognostiseras dock ingen avvikelse mot budget för personalkostnader, detta med anledning av att de beräknade kostnaderna för de sista fyra månaderna är högre

än budgeterat för samma period. För helåret redovisas i stället en negativ avvikelse, och detta förklaras av högre kostnader än budgeterat för förbrukningsmaterial. Det beror dels på en för lågt satt budget i och med att utrymmet i budgeten begränsades när det beslutades om att inte godkänna en ökning av timpriset för lokalvården. Avvikelsen beror även på ett nytt avtal för förbrukningsmaterial, vilket har inneburit högre priser än tidigare.

För *Fastigheter* förklaras periodavvikelsen och förändringen från föregående prognos till stor del av lägre elkostnader än vad som budgeterats för. Den beräknade avvikelsen på helåret för elkostnader är 3 mnkr. Utöver det så är även personalkostnader lägre än budgeterat med anledning av flera vakanta tjänster som inte tillsätts under året, samt konsultkostnader som inte beräknas behöva nyttjas fullt ut.

Periodavvikelsen för *Planverksamheten* förklaras av att budgeten är fördelad jämnt över året men utfallet för bland annat konsultkostnader är lägre än budgeterat under perioden, men beräknas bli högre under hösten. Den positiva avvikelsen mot föregående prognos förklaras av lägre personalkostnader än budgeterat med anledning av intermitterant anställd som inte arbetat så många timmar som beräknats.

För *Exploateringsverksamheten* redovisas en negativ periodavvikelse vilket beror på intäkter och kostnader för anslutningsavgifter respektive anläggningsavgifter för Stortäppa som inte ligger med i budget. För helåret beräknas dock intäkterna för detta att motsvara kostnaderna och således får det inte någon påverkan på prognosen. För helåret redovisas då i stället en positiv avvikelsen vilket beror på lägre personalkostnader med anledning av föräldraledighet.

Den positiva period- och årsavvikelsen för *Gatuavdelningen* förklaras till stor del av lägre elkostnader än budgeterat. För helåret beräknas en avvikelse för elkostnaderna på 0,8 mnkr. Avvikelsen försämras något med anledning av de interna köp från vaktmästeriet som kommer göras utöver budget.

Både period- och årsavvikelsen för verksamheten *Bygg* förklaras med att intäkterna för bygglov inte når upp till budgeterad nivå. *Miljö- och livsmedel* redovisar en positiv avvikelse för personalkostnaderna i och med att rekryteringen av miljöinspektör slutfördes senare än planerat.

Viktiga händelser

- Året startas med en utbildning för krisledningsstaben, ett viktigt och prioriterat område. Arbetet pågår med revidering av en rad styrdokument gällande kris- och beredskapsfrågor.
- Arbetet kring de fördjupade översiktsplanerna har inletts med Djurås tätort. Sammanlagt åtta fördjupade översiktsplaner inkl LIS-plan ska tas fram.
- Utvecklingsarbete kring området Stora skogen i Djurås pågår. En förstudie har slutförts under kvartal 1 2023.
- Arbetet med Kommunfullmäktiges övergripande mål samt nämndernas uppfyllande mål har genomförts och resulterat i ett beslut i oktober.
- Underskottsläge som redovisats i april leder till ett intensivt arbete och åtgärder som ska leda till att uppnå en budget i balans.
- Landshövdingen och länsrådet besöker Gagnefs kommun den 28 april.
- I samband med projektet Heltidsresan hålls flera utbildnings- och inspirationsföreläsningar. Projektledaren slutade sin anställning inför sommaren.
- Investeringsutredningar, förskolor och skolor avslutas och resulterar i investeringsbeslut. Byggstart för Djuråsskolan planeras i oktober.
- Arbetet har inletts med att ta fram en lokal kretsloppsplan. Kretsloppsplanen ersätter den tidigare avfallsplanen. Arbetet sker tillsammans med Dala Vatten och Avfall AB. Motsvarande arbete pågår även i övriga ägarkommuner. Även en vattentjänstplan ska tas fram.
- Regionalt pågår ett arbete mellan regiondirektör och kommundirektörer/-chefer om att utveckla samarbetsformerna. Prioriterade verksamhetsområden är digitalisering, kompetensförsörjning, kollektivtrafik, kris/säkerhet och God och nära vård.

- Flera nyckelpersoner har lämnat organisationen. Rekrytering av ny personalchef och ekonomichef har avslutats inför sommaren. Rekryteringsprocesser avseende kommunchef och förvaltningschef för barn- och utbildning kommer genomföras under hösten 2023.

Investeringar

Inom IT-avdelningen har investeringar genomförts som planerat inom fysisk infrastruktur och till viss del återinvesteringar i trådlösa nät. Leveranssvårigheter har försenat planerade åtgärder inom nätinfrastuktur och i säkerhetslösningar.

På Kyrskolan har den tekniska verksamheten under våren utfört arbetsmiljörelaterade åtgärder så som förbättrad solavskärmning samt modifiering av befintlig ventilation. Nya vård- och omsorgsboendet i Mockfjärd står klart sedan april och ekonomisk slutreglering beräknas ske i slutet på oktober. Ny-, om- och tillbyggnationen av Djuråsskolan kommer under hösten att påbörjas i form av markarbeten för etapp 1. Nybyggnation av Bäsna skola och förskola har projekterats klart under våren och i dagsläget är projektet pausat i väntan på besked från Länsstyrelsen gällande bygglov som överklagats. Nybyggnation av förskola i Dala-Floda har projekterats under våren följt av ett arbete med kostnadsbesparingar. Byggstart är planerat till hösten 2023 under förutsättning att erforderliga beslut fattas. Som en del i ett förberedande arbete inför att byggnationen av förskolan ska genomföras har arbete påbörjats av en ombyggnation av värmecentralen vid Syrholns skola, då anläggningen är tänkt att nyttjas till både förskolan och skolan och tidigare anläggning var både underdimensionerad och uttjänt. Andra större projekt som genomförts under året är byte av tak på delar av Björbo skola samt på delar av Mockfjärdsskolan, även nytt överordnat styrsystem på Mockfjärdsskolan. Projekt som planeras att genomföras nu i höst och vinter är förstärkning av takkonstruktionen och byte av fuktskadad isolering i taket på gamla delen av Mockfjärds ridhus, byte av ventilationsaggregat vid Drömkåken i Djurås samt byte av överordnat styrsystem på Älvudden.

Samhällsbyggnadsavdelningen har påbörjat byggnation av lekplats i Djurås och beräknas vara klar under hösten. Därefter kommer lekplats i Mockfjärd kommer att påbörjas. Ledkonvertering av gatubelysning fortgår och delområde 2 som ligger norr om E16 är i stort sett klart. Arbeten med översvämningsskydd i Björbo samt trafiksituationen bakom Coop i Djurås kommer att påbörjas under hösten.

Beredskaps- och säkerhetssamordnaren planerar att under hösten köpa in en eller två pumpar klass 2 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. Nytt påfyllningssystem till drivmedelstankarna för reservkraft har installerats på utsidan av kommunhuset så man inte behöver dra in slang i huset.

Budget i balans

Prognosen för kommunstyrelsen är att man har en budget i balans vid årets slut och inga åtgärder bedöms vara nödvändiga.

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhet (tkr)	Period-budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2023	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Adm pedagogisk vht	-11 078	-11 234	-156	-16 978	-16 601	377	437
Förskoleverksamhet	-51 416	-54 554	-3 138	-79 297	-81 634	-2 337	1 835
Grundskola F-9	-83 716	-81 399	2 317	-130 517	-129 500	1 017	2 643
Fritidshem	-7 125	-7 949	-824	-11 663	-12 558	-895	-888
Anpassad grundskola	-3 306	-4 121	-815	-5 343	-6 428	-1 085	-321
Gymnasieskola	-28 800	-30 284	-1 484	-43 200	-45 000	-1 800	500
Anpassad gymnasieskola	-3 600	-3 131	469	-5 400	-5 050	350	-50
IM	-1 807	-1 861	-54	-2 717	-2 717	0	-187
VUX	-6 265	-4 735	1 530	-9 426	-7 366	2 060	1 453
Kulturskolan	-3 770	-3 606	164	-5 660	-5 485	175	175
Politisk verksamhet	-463	-563	-100	-694	-844	-150	0
Kostavd/ adm	-14	-109	-95	-26	-26	0	0
Summa	-201 360	-203 546	-2 186	-310 921	-313 209	-2 288	5 597
Äldreomsorg	-178	-224	-46	-179	-179	0	0
Summa total	-201 538	-203 770	-2 232	-311 100	-313 388	-2 288	5 597

Ekonomisk analys

Barn- och utbildningsnämnden redovisar per den sista augusti en negativ avvikelse med 2 232 tkr och prognosen för 2023 visar ett underskott med 2 288 tkr vilket är en förbättring med 5 597 tkr mot föregående prognos.

Adm pedagogisk vht visar ett underskott den sista augusti på 156 tkr men en prognos på ett överskott med 377 tkr. Överskottet beror framför allt på att en tjänst flyttas under hösten för att vara verksamhetens sakkunnig under tiden skolans byggprojekt i kommunen pågår.

Förskoleverksamhet visar en negativ avvikelse med 3 138 tkr per sista augusti. Det prognostiserade underskottet för 2023 beräknas uppgå till 2 337 tkr. Detta är dock en förbättring med 1 835 tkr, och beror på flera besparingsåtgärder, bland annat stopp för inköp av arbetskläder, lägre kostnader för kost och överskott för taxor och avgifter. Underskottet i prognosen förklaras av en extra förskoleavdelning under våren, högre personalkostnader än budget på grund av fler barn i verksamheten och högre kostnader för resurser för barn i behov av särskilt stöd.

Grundskola F-9 redovisar per sista augusti ett överskott med 2 317 tkr. Även prognosen för året pekar på ett överskott med 1 017 tkr vilket är en förbättring med 2 643 tkr. Stor del av förbättringen kommer av flera besparingsåtgärder som till exempel åtstramning av kurser och konferenser och handledning. Även mindre kostnader för kost bidrar till prognosförbättringen.

Fritidshemmen visar en negativ periodavvikelse med 824 tkr. Prognosen för 2023 pekar mot ett underskott på 895 tkr, vilket beror på extra insatser för barn i behov av särskilt stöd.

Anpassad grundskolas utfall per sista augusti är ett underskott med 815 tkr. Verksamheten visar en prognos på ett underskott med 1 085 tkr för 2023. Detta beror på fler elever som kräver mer resurser.

Gymnasieskola visar ett negativt utfall per sista augusti med 1 484 tkr. Prognosen för året visar ett underskott med 1 800 tkr. Detta är dock en förbättring mot föregående prognos då färre elever kommit in på gymnasiet mot vad tidigare prognostiserats.

Anpassad gymnasieskola visar ett positivt resultat för perioden med 469 tkr. Prognosen för året är ett överskott med 350 tkr vilket beror på färre elever.

IM:s utfall per sista augusti redovisar ett underskott på 54 tkr. Prognos visare en budget i balans för 2023 vilket är en försämring med 187 tkr. Detta förklaras av att fler elever inte kom in på gymnasiet än vid tidigare prognos och kommer då att gå på IM.

VUX redovisar ett överskott på 1 530 tkr per den sista augusti. Verksamheten visar en prognos på ett större överskott med 2 060 tkr för året vilket är en förbättring med 1 453 tkr som beror på bidrag ifrån DalaWux.

Kulturskolans prognos är ett överskott på 175 tkr och förklaras av att vikarie inte ersatt ordinarie tjänst fullt ut.

Politisk verksamhet visar ett underskott både per sista augusti och i prognosen. Underskottet förklaras med att reglementet för nämndernas arvodesersättningar har ändrats och medför att ersättningsnivåer för arvodering har ökat. I budget för 2023 har ingen förstärkning av nämndens budgetram skett och kostnaderna överskrider budget.

Kosten har en osäker höst framför sig gällande kostnader för både livsmedel och transporter och därför är prognosen osäker. Men per sista augusti förbättras prognosen för både förskolan och grundskolan. Både förskolan och grundskolan får lite mer pengar tillbaka. Dessa förändringar är medräknade i respektive verksamhet ovan.

Viktiga händelser

- I februari träffar förvaltningschef, Barn- och utbildningsnämndens ordförande, förskole- och grundskolechef, rektor IM/VUX Skolverket och SPSM i en kvalitetsdialog med ett uppföljningssamtal senare under våren.
- Systemförvaltare börjar i februari med uppdrag att arbeta med förvaltningens system och program samt utveckla förvaltningens samlade kompetens i digitala verktyg.
- Förskolläraprogrammet på Högskolan Dalarna får inte tillbaka examinationsrätten, vilket försvårar rekrytering och kompetensförsörjning inom förskola och grundskola. I syfte att skapa attraktion till våra verksamheter besökte rektorer i förskola och grundskola tillsammans med personalavdelningen "Lärardagen" på Karlstad universitet i april. Det är viktigt att vi håller i detta och säkerställer att våra lärare trivs och vill stanna i kommunen.
- Heltidsresans plan förankras hos kommunens chefer under våren. Det handlar främst om tjänster inom förskola, 3,8 tjänster och kost/lokalvård cirka 2 tjänster. I grundskolan har vi i stort sett heltidstjänster. Senast den 1 oktober skall man kunna erbjudas en heltidstjänst i kommunen.
- Förskolan har tagit fram ett förslag som bygger på en ökad grundbemanning och heltidstjänster. Förslaget syftar till att sänka sjuktalen, klara vikariebehoven och trygga arbetslagens långsiktiga pedagogiska arbete.
- Kommunfullmäktige tog den 24 april beslutet att tillföra medel för att bygga en ny förskola och grundskola i Bäsna samt att bygga om och till Djuråsskolan. Arbetet pågår på Djuråsskolan och pedagogisk projektledare har rekryterats internt och tillträdde 1 augusti.
- Flera internationella projekt pågår i verksamheterna i syfte att utveckla och stärka kvalitet i samarbete med Högskolan, Nordplus och Erasmus-projekt med olika finansiärer. Den 3–4 april hölls två planeringsdagar för barn- och elevhälsan och skolledningen kring förskolans och skolans främjande och förebyggande arbete. Nya lagändringar trädde i kraft den 1 juli med en stärkt elevhälsa som ska vara en del av det systematiska kvalitetsarbetet.
- Läs- och skrivprojekt pågår i alla verksamheter i syfte att stärka motivation, läslust och det språkfrämjande arbetssättet.
- Ett nytt statsbidrag har införts i år för inköp av läromedel, ett bidrag på 733 tkr som inte får ersätta befintlig budget för inköp.
- Medel från Europeiska socialfonden har beviljats för att motverka och förebygga skolfrånvaro i högstadiet i form av en elevcoach på 50%. Det är ett projekt som sträcker sig under 3 år.
- Reviderade riktlinjer och rutiner för anmälan och utredning av diskriminering och kränkande behandling har utarbetats under våren

- Förvaltningschefen har gått i pension och en temporär förändring i förvaltningens ledningsorganisation sker under hösten, där grundskolechef och förskolechef tillträder som tf. förvaltningschef och tf. biträdande förvaltningschef. Ny förskolechef tillträder i september.

Investeringar

Investeringar av elevdatorer, symaskiner och ljuddämpande verksamhetsanpassningar har skett inom grundskola. Grundskolan har även investerat i möbler och inventarier till klassrum och uppehållsrum. Förskolan har investerat i möbler, elcyklar och ljuddämpande verksamhetsanpassningar. Kosten har investerat i ugnar till Mockfjärdsskolan och värmevagnar till Högsvedens vård- och omsorgsboende.

Budget i balans

Arbetet med att hitta effektiva arbetsätt med kvalitet fortgår med samordning och samarbete i och mellan verksamheterna kring resurser och kompetenser. Översyn kring hyror av lokaler, administration, arbetsätt, resursfördelning, icke lagstadgad verksamhet sker. Restriktivitet och kostnadsmedvetenhet är förstärkt samt vikariestopp med stor restriktivitet i förskolan.

Socialnämnden

Verksamhet (tkr)	Period- budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2023	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Socialchef							
Administration Socialchef	-6 009	-6 174	-164	-8 910	-9 118	-208	-208
Politisk verksamhet	-511	-577	-66	-767	-866	-99	-50
Summa socialchef	-6 521	-6 751	-230	-9 677	-9 984	-307	-258
Vård- och omsorg							
Hemtjänst	-18 848	-18 578	270	-28 404	-28 404	0	0
Särskilt Boende	-53 666	-59 217	-5 551	-80 680	-84 510	-3 829	-1 652
Hälso- och sjukvård	-13 635	-13 878	-243	-20 511	-20 653	-141	2 172
Dagverksamhet	-725	-811	-86	-1 091	-1 181	-90	9
Övrig Äldreomsorg	-357	-4 154	-3 797	-536	-4 521	-3 986	-648
Administration	-4 766	-4 851	-85	-7 144	-7 254	-110	-133
Bemanningscentrum	-3 141	-2 897	244	-4 740	-4 740	0	0
Summa vård- och omsorg	-95 139	-104 387	-9 248	-143 105	-151 262	-8 156	-253
Individ- och familjeomsorg							
Administration IFO	-12 607	-12 507	100	-18 988	-18 740	247	-38
Barn- & unga vård och insatser	-6 263	-12 931	-6 669	-9 394	-18 267	-8 873	-2 029
Vuxna vård- och insatser	-2 261	-1 150	1 112	-3 392	-2 879	513	0
Familjeteamet	-3 509	-3 142	367	-5 280	-4 605	675	-254
Ekonomiskt bistånd	-3 576	-3 344	232	-5 365	-5 365	0	0
AME	-3 898	-3 583	314	-5 854	-5 359	495	124
Summa IFO	-32 114	-36 657	-4 544	-48 271	-55 215	-6 944	-2 197
LSS							
Administration LSS	-2 095	-1 891	205	-3 156	-2 996	159	76
Personlig assistans	-8 389	-7 060	1 328	-12 583	-12 469	114	-494
Daglig verksamhet	-3 899	-4 049	-150	-5 872	-5 899	-27	-100
Jollen	-3 192	-3 330	-138	-4 806	-5 222	-416	-297
Bostad med särskild service	-17 791	-18 350	-559	-26 774	-27 667	-893	-200
Övriga verksamheter LSS	-3 613	-3 780	-167	-5 433	-5 627	-194	-16
Summa LSS	-38 980	-38 460	520	-58 624	-59 880	-1 256	-1 031
Integration							
Summa Integration	742	2 303	1 561	1 134	1 636	502	417
Summa total	-172 011	-183 952	-11 941	-258 543	-274 704	-16 161	-3 323

Ekonomisk analys

Socialnämnden redovisar en helårsprognos som pekar på ett underskott på 16,2 mnkr vid årets slut, vilket är en försämring på 3,3 mnkr mot föregående prognos. De största prognosförändringarna finns inom IFO och LSS. Stora negativa periodavvikelser finns inom Vård- och omsorg och IFO.

Socialchefens administration lämnar en prognos vid årets slut där kostnaderna överstiger budget. Både period- och prognosavvikelsen beror till störst del på att kostnader för verksamhetssystem är högre än budgeterat i och med prisökning samt uppgraderingar.

Den negativa avvikelser hos den *politiska verksamheten* förklaras med att reglementet för nämndernas arvodesersättningar har ändrats och medför att ersättningsnivåer för arvodering har ökat. I budget för 2023 har ingen förstärkning av nämndens budgetram skett och kostnaderna överskrider budget.

Hemtjänsten har en positiv avvikelse för perioden men beräknas under hösten få högre lönekostnader då sysselsättningsgrader kommer att utökas som en effekt av införandet av Heltidsresan. Införandet kan i ett första skede generera högre lönekostnader innan nya arbetssätt har blivit inarbetade.

Prognosförsämringen hos *särskilt boende* förklaras med att lönekostnader samt kostnader för tvätt och förbrukningsmaterial beräknas bli högre än tidigare prognostiserat samtidigt som intäkterna inte har nått upp till prognostiserad nivå under sommaren. Lönekostnaderna för perioden har varit höga på grund av en högre vårdtyngd samt ett ökat behov av boendeplatser. Behovet fortgår året ut och i oktober öppnas den sjätte avdelningen på Högsvedens vård och omsorgsboende samtidigt som en avdelning på Älvudden stänger. I och med öppnandet av Högsveden har totala antalet boendeplatser utökats. Prognosförsämringen för tvätt har sin förklaring i att verksamheterna som har cirkulationstvätt har fått en högre kostnad sedan nytt avtal upphandlades under våren.

Hälso- och sjukvården gör en prognosförbättring men beräknas lämna ett litet underskott vid årets slut. Verksamheterna har högre kostnader än budget för löner, laboratoriematerial, tekniska hjälpmedel, fordon samt inhyrd bemanning. Prognosförbättringen består till största del av inkomna statsbidrag som täcker större delar av det tidigare prognostiserade underskottet.

Både period- och prognosavvikelsen hos *dagverksamheten* förklaras med att verksamheten har varit utökad i och med att behovet av dagverksamhet har varit högt. Utökningen var en åtgärd för att förhindra att kön till särskilt boende skulle växa ytterligare.

Övrig äldreomsorg försämrar sin prognos i och med att verksamheten för medicinskt färdigbehandlade har belagts med ytterligare betalningsansvar samt att extern plats kommer att fortsätta köpas in. Under årets första månader har platser köpts hos extern leverantör eftersom våra egna boendeplatser har varit fullt belagda. Planen var att alla platser skulle tas hem under hösten, men en plats beräknas fortgå året ut.

Administrationn för Vård och omsorg redovisar ett litet underskott vid årets slut och avvikelserna förklaras med att lönekostnader beräknas överstiga budget i och med utökad sysselsättningsgrad från oktober som ett led i Heltidsresan, samt en överlappning av personal i och med sjukfrånvaro.

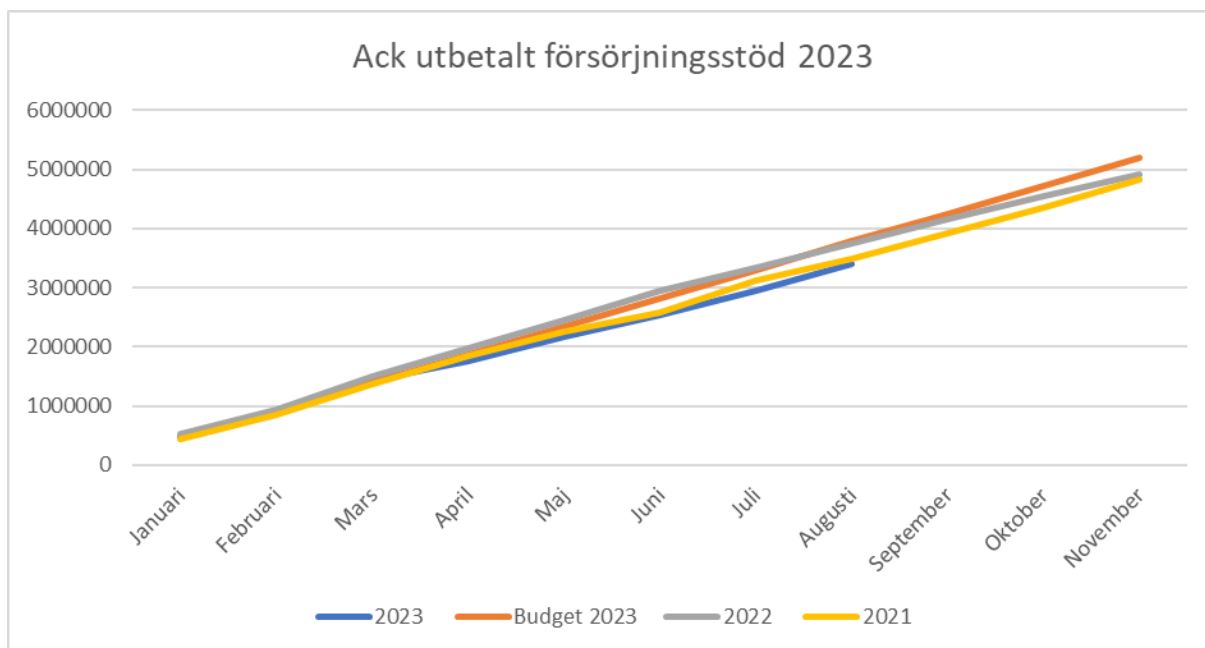
Den positiva periodavvikelsen hos *bemanningscentrum* förklaras med att verksamheten inte har varit fullt bemannad. En rekrytering av personal till bemanningspoolen pågår och verksamheten beräknas få högre lönekostnader för introduktion av nya medarbetare under årets sista månader.

Barn- och unga vård och insatser redovisar en periodavvikelse som är 6,7 mnkr över periodbudget då fler placeringar tillkommit och tidigare placeringar har förlängts. Ett ärende har flyttats från en intern lösning till en extern placering. Ökning av antal ärenden och periodförlängningar förklarar även avvikelserna mot årsbudget och förändring mot föregående prognos.

Periodavvikelsen för *Vuxna vård och insatser* är lägre än periodbudget då verksamheten inte varit så hårt belastad. Under sommaren har dock trycket ökat men årsprognosen pekar mot en oförändrad prognos då det vid tidigare prognostillfälle tagits höjd för att en ökning kunde ske.

Familjeteamets periodavvikelse förklaras av lägre lönekostnader då verksamheten inte är fullt bemannad och detta återspeglas även i prognosavvikelsen mot årsbudget. Avvikelse mot föregående prognos beror på att en insats förlängts till årets slut och ytterligare en insats har tillkommit.

Utbetalt försörjningsstöd ligger under budget för perioden, men utifrån den verklighet som råder med stor osäkerhet kring arbetsmarknad, inflation och en allmän kostnadsökning så sätts årsprognosen för *Ekonomiskt bistånd* oförändrad mot föregående prognos.



AME (Arbetsmarknadsenheten) redovisar en periodavvikelse som är bättre än budget då lönekostnaderna är lägre på grund av sjukfrånvaro och förtroendeuppdrag såväl fackligt som politiskt. Även avvikelse mot årsbudget och förändring mot föregående prognos förklaras av detta.

Personlig assistans redovisar en periodavvikelse som är mer än 1 mnkr bättre än periodbudget då ärendemängden och beviljade timmar varit lägre än budget, samt att det inkommit intäkter från Migrationsverket som inte varit budgeterat för. Prognosen på årsbasis är något annat då fler ärenden inkommit med högt antal beviljade timmar. Prognosen är dock osäker då det finns förhoppning om att Försäkringskassan kan komma att ta över vissa ärenden, men detta är så pass osäkert så därför redovisas en prognosförsämring på årsbasis mot föregående prognos.

Daglig verksamhet redovisar ett högre periodutfall jämfört mot periodbudget vilket förklaras av att en ny brukare har tillkommit som saknar egen assistent och då har verksamheten gått in med en timanställning. Utredning pågår kring detta och eventuellt kan kostnaden gå ner något. Då det i dagsläget är osäkert hur det blir redovisas en negativ förändring av föregående prognos.

Jollens periodutfall är högre än budget då verksamheten har fler barn än planerat vilket kräver mer personal, och då antal barn ökar, ökar även kostnader för förbrukningsmaterial och dylikt. Förändring mot föregående prognos beror på att en intern placering har upphört och då minskar intäkten samt ett fortsatt högt tryck på verksamheten som driver upp kostnaderna.

Bostad med särskild service redovisar en periodavvikelse som är 560 tkr över budget vilket beror på dels höga personalkostnader ute på boendena då verksamheten kräver det, dels av att en internatkostnad för vt-23 inkommit. Avvikelsen mot årsbudget beror på samma orsak och förändring mot föregående prognos förklaras av internatkostnader där även kostnad för ht-23 finns med.

Övrig verksamhet LSS redovisar en periodavvikelse som är sämre än budget och förklaras av högre personalkostnader och viss bostadsanpassning. På årsbasis är förändringen mot föregående prognos marginell.

Integration har en positiv periodavvikelse mot periodbudget och förklaras av högre intäkter än kostnader då verksamheten inte har så mycket kostnader i dagsläget på grund av att årets mottagande inte kommit i gång än.

Prognosen för integrationen är mycket osäker då det är svårt att prognostisera framåt när vi inte vet exakt när de flyktingar som vi har avtalat om att ta emot faktiskt finns på plats, men vi måste ändå ha en beredskap för ett mottagande.

Viktiga händelser

- Socialchef börjat
- Köp av många externa platser, Skönvik inom Äldreomsorgen samt medicinskt utskrivningsklara vid Regionen.
- Fördyrade kostnader för dygnskostnader vid placeringar.
- Högsvedens vård och omsorgsboende öppnade 50 boendeplatser i maj.
- Törnholns och Solgårdens särskilda boenden stängdes i maj.
- Uppsägning av individuella schemaplaneringen för kommunals avtalsområde samt för Vårdförbundet.
- Heltid som norm, planering inför införandet
- Upphandlat läkemedelsautomater
- Nytt tvättavtal som genererar mycket höjda kostnader för cirkulationstvätt

Investeringar

Förvaltningen har investerat i inventarier till framför allt det nyöppnade Högsvedens vård och omsorgsboende. Under hösten beräknas ytterligare investeringar av inventarier ske, samt digitalisering hos verksamheter.

Budget i balans

Högsvedens öppnande av den 6:e avdelningen, placeringar barn/unga samt köpta platser på Skönvik är kostnader vilka det äskats medel för utifrån att få till en budget i balans 2023. Dessa kostnader har vi med oss och har ingen möjlighet att finansiera inom befintlig budget. Nedan beskrivs ett antal aktiviteter vilka genererar en besparing på 5,3 miljoner.

Aktiviteter för budget i balans

Aktiviteter	Arbetsmiljöeffekter	Kvalitetseffekter för medborgare	Effekter kr/år	Tidsplan	Status 230830
Avsluta 1st lönebidragsanställning	Ingen påverkan	Ingen påverkan	50 000	231001	Avslutas 231001
Sälj bil LSS	Ingen påverkan	Påverkan	120 000	230901	
Arbeta mer förebyggande	Rätt hjälpmedel mm. ger bättre arbetsmiljö	Skapar mer självständighet för medborgaren	500 000	231231	
Digitalisera medicinhantering/ ökar effektiviteten inom hemtjänst	Minskad tid för resor/bilåkning	Skapar mer självständighet	1 000 000	Hösten 2023	10 stycken läkemedelsautomater är beställda och ska implementeras under oktober
Översyn av samverkansavtal			50000/200000	231001	
Se över avtal med individuella scheman inom äldreomsorg och HSL	Tydligare ramar vid schemaläggning. Mindre konflikter, mindre stress för enhetschefer och fackliga.	Ingen påverkan	500 000	231001	Uppsagt avtal from 230930
Vakanshåller en enhetschefstjänst	Påverkan	Ingen påverkan	500 000	230501	Fortsatt vakanshållning
Vakanshåller 1 tjänst familjebehandlare	Påverkan	Påverkan	600 000	230201	Fortsatt vakanshållning
Översyn av beslutsprocessen från myndighetsutövning till verkställighet. Nya riktlinjer för handläggning	Tydlighet	Rätt insatser, rätt tid och på rätt sätt	1 000 000	Hösten 2023	Uppstart oktober
Samarbete HVB och familjehem			500 000	Hösten 2023	Familjehemsrekrytering i uppstart, HVB dialogen fortsätter med Region Dalarnas beslut
Delvis ej tillsatta vik för sjukskrivning	Påverkan	Ingen påverkan	400 000	2023	Fortgår

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhet (tkr)	Period-budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2023	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Förvaltningsövergripande vht	-1 107	-1 092	15	-1 667	-1 667	0	0
Kultur	-1 846	-1 940	-94	-2 753	-2 753	0	0
Fritid	-4 994	-4 296	698	-7 485	-7 420	65	190
Bibliotek	-3 418	-3 100	318	-5 087	-4 912	175	175
Fritidsgårdar	-1 470	-1 073	397	-2 210	-1 695	515	240
Politik	-141	-205	-64	-212	-312	-100	-50
Summa totalt	-12 976	-11 706	1 270	-19 414	-18 759	655	555

Ekonomisk analys

Kultur- och fritidsnämndens utfall per sista augusti visar ett positivt resultat med 1 270 tkr. Och prognosen för året visar ett överskott med 655 tkr vilket är en förbättring mot föregående prognos.

Förvaltningsövergripande vht har en mindre avvikelse för perioden och väntas följa budget för året.

Kulturs avvikelse för perioden visar ett underskott med 94 tkr vilket beror på bidrag som kommer att balansera vid årets slut.

Fritid har en positiv avvikelse per sista augusti på 698 tkr. Detta kommer av bidrag som förväntas att betalas ut under hösten. Men här finns även ett överskott för energi, och här förväntas ett överskott vid årets slut. Verksamheten har även ett underskott för extra personal som krävts vid frånvaro. Det mesta av detta kommer att vägas upp av ett överskott under fritidsgårdar där man inte ersatt frånvaron. Prognosen för året med dessa avvikelser visar ett mindre överskott med 65 tkr.

Biblioteks avvikelse för perioden visar ett överskott med 318 tkr, detta kommer av bidrag från Kulturrådet där kostnaden kommer under hösten. Biblioteket har även lägre lönekostnader på grund av föräldraledighet och vakans vilket också genererar ett överskott vid årets slut.

Fritidsgårdar har en positiv avvikelse för perioden med 397 tkr. Detta beror bland annat på överskott för hyreskostnader då lokalfrågan inte har lösts än och lägre personalkostnader på grund av föräldraledighet. Dessa orsaker till periodavvikelsen bidrar även till det överskott med 515 tkr som är prognosen för året.

Politik visar per sista augusti ett underskott, och prognosen visar ett underskott vid årets slut. Underskottet förklaras med att reglementet för nämndernas arvodesersättningar har ändrats och medför att ersättningsnivåer för arvodering har ökat. I budget för 2023 har ingen förstärkning av nämndens budgetram skett och kostnaderna överskrider budget.

Viktiga händelser

- Biblioteket införlivades med Dalabiblioteken 20 april. Nu finns alla samlingar i regionen direkt tillgängliga för medborgarna.
- Kulturpriset gick i år till fotografen Ragnar Nyberg.
- Kulturrenheten har gått med i ett pilotprojekt med syfte att utveckla landsbygdsbiografer. Projektet drivs av Film i Dalarna, Folkets hus och parker och Våra gårdar.
- Reglerna för föreningsbidrag har reviderats med mindre justeringar som får genomslag 2024.
- Ett samarbete med LSS-verksamheten startade med att fritidsgården i Djurås håller öppet för deltagarna där en gång per månad.
- Fritidsgården i Djurås behövde stängas under stor del av vårterminen på grund av trasigt avlopp. Verksamheten flyttade då till Mockfjärdsskolan.
- En extra arbetsinsats gjordes i den digitala tjänsten "Naturkartan" för att synliggöra den skatt kommunens vandringsleder är.

- Förvaltningen beställde spegling av Visit Dalarnas digitala evenemangskalender till kommunens hemsida. Nu finns en bättre överblick över evenemang och andra publika aktiviteter, vilket varit efterfrågat av inte minst föreningar som vill undvika krockar med varandras evenemang.
- En extern konsult har arbetat med en utredning om Ottilia Adelborgmuséet, dess nuläge och utvecklingspotential samt gett förslag på organisering och utveckling. Utredningen ska presenteras under oktober.

Investeringar

Kulturenheten planerar att göra konstinköp under hösten. Under våren anslöts biblioteket till Dalabiblioteken, vilket har inneburit investering i form av systemkostnader.

Budget i balans

Prognosen för kultur- och fritidsförvaltningen är att man har en budget i balans vid årets slut och inga åtgärder bedöms vara nödvändiga.

Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2023	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Miljö och byggnadsnämnd	-187	-290	-103	-281	-458	-177	-4
Summa	-187	-290	-103	-281	-458	-177	-4

Ekonomisk analys

Inför 2023 genomfördes en omorganisation för miljö- och byggnadsnämnden. Verksamheterna för bygg samt miljö och livsmedel flyttades till kommunstyrelsens förvaltning medan den politiska verksamheten finns kvar inom miljö- och byggnadsnämnden.

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar en prognos för helåret som är 177 tkr sämre än budget. Både den negativa avvikelsen mot budget för perioden samt prognosavvikelsen förklaras med att reglementet rörande nämndernas arvodesersättningar har ändrats. Förändringen består i att ersättningsnivåer för arvodering har ökat samt att sysselsättningsgraden för nämndens ordförande har utökats. I budget för 2023 har ingen förstärkning av nämndens budgetram skett och kostnaderna beräknas överskrida budget vid årets slut.

Viktiga händelser

- Omorganisation där verksamheterna Bygg samt Miljö- och livsmedel har lyfts in i avdelningen Samhällsbyggnad under kommunstyrelsens förvaltning.

Investeringar

Inga investeringar görs under året.

Budget i balans

Inga åtgärder kan vidtas för att nå en budget i balans.

Kommunfullmäktige

Verksamhet	Period-budget	Period-utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunfullmäktige	-431,8	-593,6	-161,8	-648	-840	-192	-38
Revision	-512	-534,9	-22,9	-768	-752	16	-57
Valnämnd	-13,3	-0,4	12,9	-20	-1	19	1
Överförmyndare	-513,3	-527,8	-14,5	-770	-769	1	-62
Krisledningsnämnd	-9,7	0	9,7	-15	0	15	15
Summa	-1 480	-1 657	-177	-2 220	-2 362	-142	-142

Reglementet för arvoderingen för politiker ändrades från 1 januari och innebär ökade kostnader, men ingen utökning av budgetramarna för de politiska verksamheterna har skett. Under våren har utbildning av nya förtroendevalda genomförts vilket förklarar avvikelsen mot föregående prognos hos kommunfullmäktige. Uppbokad kostnad för årets revision ger en förändrad prognos mot tidigare. Ett nytt samverkansavtal för Överförmyndare togs i bruk under våren.

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 regionen 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.

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

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