



Delårsrapport och Prognos

2015-08-31

Fastställd av KS 2015-10-20

Godkänd av KF 2015-11-12 § 200

Dnr KS 2015: 241/04

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Viktiga händelser under året	3
Mål för god ekonomisk hushållning.....	4
Finansiella Mål	8
Övergripande kommentarer utfall och prognos	8
Investeringsredovisning och prognos	10
Ekonomisk	11
Resultaträkning	11
Balanskravsutredning	11
Balansräkning.....	12
Kassaflödesanalys	13
Noter	14
Redovisningsprinciper.....	18
Finansförvaltningen	19
Kommunens nämnder.....	20
Kommunstyrelsen	20
Barn- och utbildningsnämnden.....	21
Socialnämnden.....	24
Kultur- och fritidsnämnden.....	27
Tekniska nämnden	28
Miljö- och byggnadsnämnden	30
Kommunfullmäktige	31
Hjälpmedelsnämnden.....	31
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel	31
Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan	31
Kommunkoncernen.....	32
Dala Vatten o Avfall AB	32
Gagnefsbostäder AB	33
Gagnefs Teknik AB	34

Förvaltningsberättelse

Viktiga händelser under året

- I april månad återinrättades en nämndsorganisation i kommunen. Kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden kompletterades med socialnämnd, barn och utbildningsnämnd, kultur- och fritidsnämnd och en teknisk nämnd. De tidigare sektionerna blev därigenom förvaltningar kopplade till respektive nämnd. Från årsskiftet hade sektionerna äldreomsorg och stöd- och omsorg slagits samman till en socialtjänstsektion.
- Kommunens nya web-sida lanserades i maj.
- I början av året anställdes en bredbandskoordinator tillsammans med Leksands kommun, för att driva arbetet med ansökan om s k ERUF-medel, bidrag till ortssammanbindande fibernät. Ansökan har beviljats och planering pågår nu för att få till stånd detta.
- För att få till stånd ett ökat bostadsbyggande har kommunen, tillsammans med Falun Borlänge-regionen, varit i Almedalen och träffat ett antal aktörer på marknaden.
- Byggandet och invigning av två nya förskoleavdelningar i Djurås
- Ett ökat antal ensamkommande flyktingbarn till kommunen
- Beslut att renovera delar av Gagnefsgården för att skapa 10 platser för särskilt boende samt 2 korttidsplatser har fattats.
- Beslut om att bygga nytt gruppboende har tagits.
- Invigning av ny permanentutställning på Otilia Adelborgmuseet och utdelande av kulturpris till Lena Nordesjö.
- Larsival på drömkåken, en musikfestival med olika musikstilar arrangerades av ungdomar.

Organisationsförändringar i bolag och samarbete med andra kommuner

- Den gemensamma administrativa nämnden med Vansbro kommun upphörde vid årsskiftet.

Mål för god ekonomisk hushållning

Människor ska ges möjlighet till delaktighet och inflytande att påverka den egna livssituationen

Nämndsmål	Utfall delår	Prognos	Kommentar delår
Kommunstyrelse			
Vi ska vara mera kommunikativa och utåtriktade.	uppfyllt	uppfyllt	
Barn- och utbildningsnämnden			
Barn och elever skall kunna påverka måltiden och måltidsmiljön.	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Matråden fungerar och eleverna får vara med och påverka utbudet.
Barn och elever skall vara med och påverka utformandet av den dagliga pedagogiska verksamheten och lärmiljön.	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Andelen elever som upplever att de kan påverka har ökat. LUPP undersökning höst 2015.
Socialnämnd Vård o omsorg			
Förvaltningen ska arbeta för att hitta förbättrade samarbetsformer för att säkra den enskildes inflytande och rättssäkerhet.	uppfyllt	uppfyllt	
Socialnämnd Stöd och omsorg			
Stärka brukarinflytandet i verksamheten.	delvis uppfyllt	uppfyllt	All baspersonal inom LSS och äldreomsorg ska dokumentera direkt i verksamhetssystemet.
Minska antalet klienter som under lång tid är beroende av försörjningsstöd.	delvis uppfyllt	uppfyllt	Gör en jämförande mätning under hösten.
Säkerställa kvalitet gällande barns delaktighet i utredningsprocessen.	delvis uppfyllt	uppfyllt	Mäts i slutet på året.
Kultur- och fritidsnämnden			
Föra dialog med och stödja ideella föreningar för att öka förutsättningarna till delaktighet och inflytande.	delvis uppfyllt	uppfyllt	Statistik görs endast helårsvis.
Göra insatser för att fler ska nyttja biblioteksutbudet av allsidig information och litteratur i olika former för att öka deltagandet i samhällsdebatten.	delvis uppfyllt	uppfyllt	Läsfrämjandeprojekt pågår 1/7 2015 - 30/6 2016. Statistik redovisas endast helårsvis.
Att genom Delaktighetsverkstan öka ungdomars vilja till att vara delaktiga i verksamheten gällande arrangemang och aktiviteter.	delvis uppfyllt	uppfyllt	

Verksamheterna utformas utifrån människors olika behov

Nämndsmål	Utfall delår	Prognos	Kommentar delår
Barn- och utbildningsnämnden			
Barn i förskolan och elever i grundskolan skall ges det stöd som krävs för att uppnå de målen i läroplan och kursplan.	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Arbetet med särskilda anpassningar har utvecklats under läsåret 14/15
Socialnämnd Vård o omsorg			
Genomförandeplan ska följas upp minst en gång i halvåret, där brukaren är delaktig och insatserna är formade enligt den enskildes önskemål.	delvis uppfyllt	uppfyllt	Mätning av antal planer och uppföljningar i slutet på året.
Socialnämnd Stöd och omsorg			
Utveckla individfokuserad sysselsättning/arbete för att närma sig arbetsmarknaden.	delvis uppfyllt	uppfyllt	Jobbar med fokus på unga utanför arbetsmarknaden i några olika projekt. Kartlägger behovet klart i november.
Kultur- och fritidsnämnden			
Förvaltningens verksamhet ska anpassas till människors olika förutsättningar och egna arrangemang ska förläggas till handikappanpassad lokal	delvis uppfyllt	uppfyllt	2016 planeras inköp av ny hörslinga. Detta möjliggör handikappanpassning vid fler arrangemang.
Tekniska nämnden			
Öka den ömsesidiga respekten mellan sektionen och externa och interna kunder	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Uppfyllt vad beträffar regelbundna fastighetssyner/skyddsronder. Avsikten är att i fortsättningen hålla tätare möten med respektive verksamhetschef.

Våra verksamheter ska präglas av hög kvalitet och ligga i framkant i länet i nationella jämförelser

Nämndsmål	Utfall delår	Prognos	Kommentar delår
Barn- och utbildningsnämnden			
Andelen elever som går vidare till nationella gymnasieprogram skall vara 100%.	inte uppfyllt	inte uppfyllt	96% av eleverna gick vidare till nationella program hösten 2015
30 % ekologiska livsmedel skall serveras i kommunens i förskolor och grundskolor.	uppfyllt	uppfyllt	Andelen ekologisk råvaror är 42,25 % i förskola och grundskola.
Socialnämnd Vård o omsorg			
Vi ska vi göra 150 förbättringar på äldreomsorgssektionen under 2015.	uppfyllt	uppfyllt	
Förvaltningen ska arbeta aktivt med kvalitetsuppföljning utifrån de nationella riktlinjerna. Vi ska vara bäst i länet	inte uppfyllt	uppfyllt	Mäts i slutet på året.

Nämndsmål	Utfall delår	Prognos	Kommentar delår
Det IT-baserade kvalitetssystemet (QPR) skall vara i full drift.	inte uppfyllt	uppfyllt	Mäts i slutet på året.
Socialnämnd Stöd och omsorg			
2014 ska vi göra 150 förbättringar på Sektionen för stöd och omsorg.	uppfyllt	uppfyllt	
Säkerställa kvaliteten i biståndshandläggarnas bedömning utifrån individens behov.	inte uppfyllt	inte uppfyllt	Kommer att klara av det systemmässigt i slutet på året och räknar med att börja med IBIC i början på nästa år.
2015 ska det IT-baserade kvalitetssystemet vara i full drift.	delvis uppfyllt	uppfyllt	Planen är att börja utbilda enhetscheferna i november.
Kultur- och fritidsnämnden			
Egna kulturarrangemang ska präglas av professionalitet och nyskapande och medieutbudet ska motsvara användarnas behov.	delvis uppfyllt	uppfyllt	Statistik redovisas endast helårsvis.

Vi utvecklar attraktiva lärmiljöer med pedagogik och metoder, anpassade till ny teknik och ny kunskap

Nämndsmål	Utfall delår	Prognos	Kommentar delår
Barn- och utbildningsnämnden			
Alla elever i grundskolan skall ha tillgång till digitala verktyg.	uppfyllt	uppfyllt	
Personal inom förskolan och kost skall vara förtrogna med digitala verktyg.	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Pågående och planerad utbildning av personal.
Alla förskolor skall under 2015 ha tillgång till trådlösa nätverk.	uppfyllt	uppfyllt	
Kultur- och fritidsnämnden			
Kommunbiblioteket erbjuder tillgång till en öppen lärmiljö för alla och underlättar det livslånga lärandet	delvis uppfyllt	uppfyllt	
Kommunbiblioteket utvecklar i samarbete med förskolan, skolan och andra intresserade aktörer nya metoder för att ge stöd i barn och ungas språkutveckling	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	För att helt kunna uppfylla målet är det nödvändigt att förstärka personalstyrkan med en pedagog/barnbibliotekarie som arbetar aktivt med målet

Vi bidrar till ett miljövänligt och hållbart samhälle

Nämndsmål	Utfall delår	Prognos	Kommentar delår
Barn- och utbildningsnämnden			
Minskad förbrukning av kopieringspapper.	inte uppfyllt	inte uppfyllt	Kopiering har ökat under året.
Minska matsvinnet.	uppfyllt	uppfyllt	
Kultur- och fritidsnämnden			
Mer miljövänliga föreningsanläggningar	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Under 2016 planeras utbyte av belysning av elljusspår till ett mer miljövänligt alternativ.
Tekniska nämnden			
Inom stadenheten skall vi använda så miljövänliga städmetoder som möjligt	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Börjat med bioteknologiskt rengöringsmedel. Snabb utveckling innebär problem att alltid ha de miljövänligaste metoderna.
Minska den fossila bränsleförbrukningen	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Fossilt bränsle komplement till fastbränslepannor. Arbetar för att minimera behovet av olja men investeringar i nya anläggningar behövs för att komma längre.
Minska energiförbrukningen i alla kommunens lokaler	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Löpande byte till LED belysning.
Miljö- och byggnämnden			
Tillsyn av energiförbrukningen inom företagen.	uppfyllt	uppfyllt	

Vi erbjuder ett brett kultur- och fritidsutbud

Nämndsmål	Utfall delår	Prognos	Kommentar delår
Barn- och utbildningsnämnden			
Ett brett utbud av barnkulturaktiviteter i samverkan med kultur och fritid och statens satsning på skapande skola.	uppfyllt	uppfyllt	Kultur och skola erbjuder ett brett utbud.
Kultur- och fritidsnämnden			
Ge förutsättningar för kommunens invånare och besökare till en meningsfull fritid genom bibliotek, kulturarrangemang och tillgång till kommunala träningslokaler.	delvis uppfyllt	delvis uppfyllt	Bokningsläget i sporthallen ger begränsad tillgång till träningslokaler. Översyn av fördelning av halltider pågår.

Kommunen har totalt 38 mål för god ekonomisk hushållning, fördelade under 6 strategiska mål. Per 2015-08-31 bedöms 10 mål som uppfyllda, 23 som delvis uppfyllda och 5 som inte uppfyllt. För helåret räknar vi med att nå 17 av målen, att delvis uppfylla ytterligare 18 medan 3 mål inte kommer att nås. För övriga kommentarer om målen se under respektive nämnd.

Finansiella Mål

Finansiella delmål 2015	2015	Utfall delår	Prognos helår	Måluppfyllelse	Utfall 2014
Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter	>2,0	5,22%	1,37%	Delår ja, prognos nej	1,84%
Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut.	<60	46,6	47,6	Ja	44,3
Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut.	>20%	27,1%	25,6%	Ja	24,9%

I och med att vi gjort sammanställd redovisning följs även soliditetsmättet upp i detta delårsbokslut.

Kommunens överskottsmål om 2 % är uppfyllt med råge i delårsbokslutet. Kostnadsmassan är mindre under sommarmånaderna, så det är normalt att det är ett överskott i utfallet. Om vi däremot tittar på prognosen, visar den på ett överskott på 1,37 % vilket är lägre än det finansiella målet. För att uppnå målet behövs ett överskott på 10,8 mot det prognostiserade överskottet på 6,8 mnkr, ett utfall som är 4,0 mnkr högre än prognosen.

Kommunkoncernens låneskuld per invånare uppfyller målet. Skulden per invånare har ökat som ett resultat både av ökad skuld men också som en effekt av färre invånare. Sedan årsskiftet har skulden ökat med 29,2 mnkr. Av denna ökning avser 19,2 mnkr kommunens egen verksamhet medan 5 mnkr avser Gagnefs Teknik AB och 5 mnkr avser Gagnefsbostäder AB. Upplåningen inom kommunen har skett för att tillse att kommunen har tillräcklig likviditet. I delårsbokslutet har kommunen en likviditet på 40 mnkr vilket är 13 mnkr högre än vid årsskiftet. Likviditeten förändras cykliskt under året och brukar vara hög efter sommaren, men förväntas sjunka under de kommande månaderna.

Övergripande kommentarer utfall och prognos

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Finansförvaltningen	358 927	365 550	6 623	538 391	544 762	6 371	1 306
Kommunstyrelsen	-50 606	-45 182	5 425	-74 137	-71 079	3 057	3 087
Barn- och utbildningsnämnden	-146 866	-151 391	-4 525	-236 710	-237 391	-681	374
Socialnämnden	-127 589	-131 856	-4 267	-191 889	-197 709	-5 820	740
Kultur- och fritidsnämnden	-9 686	-9 207	479	-14 575	-14 575	0	0
Tekniska nämnden	-7 406	-6 136	1 270	-11 204	-12 269	-1 066	104
Miljö- och byggnadsnämnden	-1 912	-1 676	236	-2 892	-2 892	0	0
Kommunfullmäktige	-1 340	-1 308	32	-2 020	-2 019	0	0
Summa	13 522	18 794	5 273	4 966	6 828	1 862	5 611

Utfallet efter åtta månader visar ett överskott på 18,8 mnkr vilket är 5,3 mnkr bättre än budget. Stora underskott mot budget redovisas inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden medan stora överskott redovisas inom kommunstyrelsen, finansförvaltningen och tekniska nämnden.

Prognosen för kommunen som helhet visar på ett överskott på 6,8 mnkr vilket är 1,9 mnkr bättre än budget. Kommunens verksamheter prognosticeras med ett underskott på 4,5 mnkr vilket uppvägs av ett överskott på finansförvaltningen på 6,4 mnkr. Detta är en klar förbättring mot förra året då verksamheterna i delåret hade en negativ prognos med 9,1 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden har i år för första gång en periodiserad budget. Utfallet med ett underskott på 4,5 mnkr avviker kraftigt från förra året då man redovisade ett stort överskott på 5,9 mnkr efter sommaren. Prognosen visar dock på ett underskott på blyga 0,7 mnkr för helåret. Orsaken till den stora förändringen är att periodiseringarna inte föll väl ut. En avstämning kommer att göras efter året för att tillse att det sättet budget periodiseras överensstämmer med hur kostnader och intäkter redovisas.

Inom Socialnämndens verksamhet redovisas ett underskott på 4,3 mnkr vilket förväntas ökat till hela 5,8 mnkr för helåret. Vård- och omsorg står för det största underskottet (utfall -3,5 mnkr, prognos -4,4 mnkr), följt av LSS (utfall -1,8 mnkr, prognos -4,0 mnkr). Deras negativa resultat uppvägs av ett positivt resultat på 0,6 mnkr (2,3 i prognosen) för individ och familjeomsorgen.

Kommunstyrelsens verksamhetsområde visar på ett positivt resultat med 5,4 mnkr vilket förväntas bli 3,1 för helåret. Dels har inte kommunens utvecklingsmedel använts fullt ut, dels så ligger avskrivningskostnaderna under det budgeterade. Dessutom har prognosen påverkats av att Gagnefsbostäder AB betalat mer än budgeterat för kommunens administrativa service i enlighet med det nya avtalet mellan kommunen och bolaget.

Tekniska nämnden redovisar ett överskott efter sommaren på 1,3 mnkr men förväntar ett negativt utfall på 1,1 mnkr i helåret. Kostsamma vattensador på Björbo skola bidrar till den negativa prognosen.

Kultur- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden samt kommunfullmäktige presenterar alla plusresultat i delårsrapporten men förväntas få nollresultat för helåret.

Resultat- och prognosanalysen visar på att många av våra utmaningar finns kvar. Inom det Sociala området finns stora avvikelser från budget. Problemen inom vård- och omsorgsverksamheten där äldreomsorgen ingår kvarstår och kommer sannolikt göra det så länge vi inte kommer till rätta med äldreomsorgens struktur. Även LSS verksamheten har under längre tid haft svårt att hålla sin budget på grund av externa placeringar.

Balanskravsresultat

Kommunens ska i delårsresultatet presentera en balanskravsutredning. Kommunens balanskravsresultat, som enligt kommunallagen ska vara positivt varje år, ska justeras med realisationsvinster och vissa realisationsförluster. Här presenteras endast de rader som innehåller värden, i anslutning till resultaträkningen presenteras den fullständiga tabellen. Utredningen visar på ett positivt resultat på 18,7 mnkr som sjunker till 6,7 mnkr i helårsprognosen.

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2015-08-31	Prognos 2015
Årets resultat	18 795	6 828
Samtliga realisationsvinster	-79	-79
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	18 716	6 749
Årets balanskravsresultat	18 716	6 749

Kommunen har sedan 2013 en balanskravsreserv på 6,4 mnkr tkr. I och med det prognosticerade resultatet kommer det sannolikt inte vara aktuellt att använda medel från reserven för att kommunen ska uppnå ett nollresultat. Det är dessutom mycket osannolikt att kommunen skulle få ett negativt balanskravsresultat för året med därpå följande krav på resultatåterställning under de kommande åren.

Kommunen kommer behöva ha ett resultat som är 4,1 mnkr bättre än prognostiserat för att det ska vara aktuellt att göra ytterligare avsättningar till resultatutjämningsreserven under 2015.

Den kommunala koncernen

Kommunen har två helägda dotterbolag, Gagnefsbostäder AB och Gagnefs Teknik AB. Dessutom äger kommunen 25 % av förvaltningsbolaget Dala Vatten och Avfall AB. För att säkerställa processerna inför årsbokslutet har vi år har gjort en sammanställd redovisning i delårsbokslutet. I och med att vi gjort den publicerar vi den också. Efter bokslutet ska vi göra en utvärdering om vi även i fortsättning ska göra en sammanställd redovisning i delårsbokslutet.

Delårsrapporten redovisar inte heller resultat från de företag vars omsättning (enligt resultaträkningen) och omslutning (enligt balansräkningen) är mindre än 2 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag.

Investeringsredovisning och prognos

Verksamhet	Årsbudget	Period utfall	Förslag ombudgetering till 2016	Justerad årsbudget	Helårs prognos	Årsavvikelse mot just budget
Finansförvaltningen	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	5 544	2 046	1 829	3 715	3 715	0
Barn- och utbildningsnämnden	4 770	2 087	1 320	3 450	3 450	0
Socialnämnden	1 495	67	715	780	380	400
Kultur och fritidsnämnden	640	204	274	366	366	0
Tekniska nämnden	133 887	11 525	115 540	18 347	19 347	-1 000
Miljö o byggnadsnämnd	0	0	0	0	0	0
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	0	0
Summa	146 336	15 929	119 678	26 658	27 258	-600

Kolumnen "Justerad årsbudget" – Här har hänsyn tagits till de investeringar som beräknas ombudgeteras till 2016 (119 678 mnr). Prognosen för året har sedan jämförts mot denna kolumn och utfallet visas i kolumnen "Årsavvikelse mot just budget". De största investeringarna som förväntas ombudgeteras är nytt äldreboende med ca 91 mnr, ombyggnation Gagnefgården (Solgården) 10 mnr och nytt gruppboende 14 mnr.

Kommunstyrelsen investerar i it-utrustning och i fibernätet. Fibernätsprojektet (1 mnr) förväntas inte bli klart i år och en del bör ombudgeteras till 2016. Även projekt "Vackrare Gagnef" beräknas ombudgeteras (1 133 tkr).

Barn- och utbildningsnämnden har främst investerat i inventarier till skolor och förskolor, dock måste ca 900 tkr, som avser inventarier Djurås skolan, ombudgeteras till 2016. Kosten har investerat i serverings-utrustning och möbler. Verksamheten avser att ombudgetera 420 tkr för ombyggnation av Syrholns skolas matsal, man väntar i dag på besked om byggstart.

Socialnämnden har nyttjat lite av sin investeringsbudget under perioden. Inom äldreomsorgen kommer investeringar att göras under hösten för anpassning av hemtjänstens lokaler och inköp av madrasser. Det är dock osäkert om alla medel nyttjas under året varför en ombudgetering föreslås för halva årets budget om 789 tkr. Inom IFO/LSS kommer inte alla medel att nyttjas i år. De 400 tkr som inte nyttjas avser inköp av en minibuss som är leasad. De medel som bedöms behövas ombudgeteras är för brandsäkring av arkivet.

Kultur och fritidsnämnden har främst investerat i RFID teknik till biblioteken. Utlåningsautomater kommer under hösten att installeras i skolorna i Björbo och Floda, vilket möjliggör utlåning när biblioteket är stängt. När det gäller projektet att skapa en konsthall i Adelsborgssalen förväntas medlen behöva ombudgeteras då byggstarten inte är bestämd ännu. Klimatanpassning av konstarkivet kan påbörjas när ombyggnationen av kommunhusets förråd är klart.

Tekniska nämnden har i år främst investerat i den nya förskoleavdelningen i Djurås. Avdelningen är ianspråktagen men den totala kostnaden är inte känd ännu. Under året har två nya projekt tillkommit, det är ombyggnad Gagnefgården (Solgården) och nytt gruppboende. Dessa två projekt har hittills kostat ca 1 mnr och det är först till hösten som vi vet den offererade summan och lyftplanerna för projekten. Då detta är oklart räknar verksamheten i denna prognos med att större delen kommer att ombudgeteras till 2016. Projektet "Nytt äldreboende" förväntas också ombudgeteras. Gatusidan prioriterar i år belysning då samordningsvinster kan fås då två elnätsföretag utför grävning i Mossel och Bäsna. Nämndens underskott i prognosen förklaras av den oförutsedda investeringen på Båten/Jollen för att uppfylla myndighetskrav.

Ekonomisk

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Kommunen					Kommunkoncernen	
		Budget	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall	Utfall
		2015	2015	2014	2015	2015	2015	2014
		januari - augusti			helår		januari - augusti	
Verksamhetens intäkter	1, 23	46 426	60 254	53 259	69 639	'1)	94 940	2)
Verksamhetens kostnader	2	-377 511	-385 913	-363 989	-581 588	'1)	-404 674	2)
Avskrivningar	3	-16 267	-14 662	-14 945	-24 400	-22 818	-19 921	2)
Verksamhetens nettokostnader		-347 351	-340 322	-325 676	-536 349	-530 994	-329 655	2)
Skatteintäkter	4	286 596	285 212	275 676	429 895	428 022	285 212	2)
Generella statsbidrag och utjämning	5	76 906	74 913	75 295	115 359	112 002	74 913	2)
Finansiella intäkter	6	4 735	4 734	4 800	7 103	6 345	1 116	2)
Finansiella kostnader	7	-7 199	-5 742	-6 600	-10 799	-8 547	-6 597	2)
Resultat före extraordinära poster		13 686	18 795	23 496	541 557	6 828	24 989	2)
Skatt		0	0	0	0	0	0	2)
Uppskjuten skatt		0	0	0	0	0	0	2)
Årets resultat	8	13 686	18 795	23 496	5 208	6 828	24 989	2)

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

²⁾ Sammanställd redovisning saknas för 2014-08-31

Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2015-08-31	Prognos 2015
Årets resultat	18 795	6 828
Samtliga realisationsvinster	-79	-79
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	18 716	6 749
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Medel till pensionsreserv	0	0
Synnerliga skäl (ändring av RIPS ränta)	0	0
Årets balanskravsresultat	18 716	6 749

Balansräkning

Balansräkning(tkr)	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	2 334	2 098	2 432	2 215
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	332 786	331 637	603 021	590 590
Maskiner och inventarier	11	20 334	20 668	42 104	43 281
Övriga materiella anläggningstillgångar	12	912	895	912	895
Finansiella anläggningstillgångar	13	314 276	304 397	14 428	14 606
Summa anläggningstillgångar		670 643	659 695	662 896	651 587
Omsättningstillgångar					
Förråd	14	1 442	1 637	2 101	2 302
Fordringar	15	42 734	28 747	60 284	43 547
Kassa och bank	16	40 071	27 086	53 032	42 992
Summa omsättningstillgångar		84 247	57 470	115 416	88 841
SUMMA TILLGÅNGAR		754 889	717 165	778 312	740 428
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital,	17	-201 318	-182 523	-209 282	-184 293
därav årets resultat		-18 795	-9 626	-24 989	-12 504
därav uppskrivningsfond					
del av eget kapital som ingår i resultatutjämningsreserv		-6 370	-6 370	-6 370	-6 370
del av eget kapital öronmärkt för framtida pensionsutbetalningar		-6 000	-6 000	-6 000	-6 000
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	18	-2 478	-2 577	-2 478	-2 577
Avsättning för skatt				-1 266	-1 266
Summa avsättningar		-2 478	-2 577	-3 744	-3 843
Skulder					
Långfristiga skulder	19	-465 789	-436 527	-473 215	-443 952
Kortfristiga skulder	20	-85 304	-95 539	-92 071	-108 339
Summa skulder		-551 093	-532 066	-565 286	-552 292
SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER		-754 889	-717 165	-778 312	-740 428
Panter och ansvarsförbindelser					
1 Panter och därmed jämförliga säkerheter		<i>inga</i>	<i>inga</i>	<i>inga</i>	<i>inga</i>
2 Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna,	21	-256 812	-260 740	-256 812	-260 740
b) Övriga ansvarsförbindelser	22	-13 701	-12 909	-7 201	-6 409

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen		Koncernen
		Utfall	Utfall	Utfall
		2015-08-31	2014-08-31	2015-08-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	8	18 795	23 496	24 989
Justering för av- och nedskrivningar	3	14 662	14 945	19 921
Justering för gjorda avsättningar	18	-99	-397	-99
Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning		-85	-115	-79
Övriga poster		-19	7	-19
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	15	-13 987	3 076	-16 737
Ökning (-)/Minskning (+) av förråd	14	195	20	201
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder	20	-10 235	-11 333	-16 268
Kassaflöde från den löpande verksamheten		9 228	29 700	11 909
INVESTERINGAR				
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-839	-996	-839
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-15 079	-9 391	-30 764
Försålda materiella anläggningstillgångar		292	199	292
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-15 626	-10 188	-31 311
FINANSIERING				
Ökning (+)/minskning (-) av långfristiga skulder		29 312	-461	29 312
Ökning (+)/minskning (-) av investeringsbidrag		-49		-49
Ökning (-)/minskning (+) av finansiella anläggningstillgångar		-9 879	-18 205	178
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		19 384	-18 666	29 441
Periodens kassaflöde		12 985	846	10 039
Likvida medel vid periodens början		27 086	42 481	42 992
Likvida medel vid periodens slut		40 071	43 327	53 031

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter

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

Kommunen		Koncernen	
2015-08	2014-08	2015-08	2014-08
7 713	3 103	14 760	0
9 993	11 110	20 452	0
6 708	6 672	14 303	0
29 061	27 275	29 061	0
6 496	4 846	16 080	0
284	253	284	0
60 254	53 259	94 940	0

Not 2 Verksamhetens kostnader

Driftskostnader	
Personalkostnader	
Övriga kostnader	

2015-08	2014-08	2015-08	2014-08
-90 533	-97 056	-92 912	0
-248 257	-247 154	-255 733	0
-47 124	-19 779	-56 029	0
-385 913	-363 989	-404 674	0

Not 3 Avskrivningar

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

2015-08	2014-08	2015-08	2014-08
-603	-526	-623	0
-9 283	-9 175	-13 102	0
-3 935	-4 403	-5 355	0
-841	-841	-841	0
0	0	0	0
-14 662	-14 945	-19 921	0

Avskrivning sker enligt plan på ursprungligt anskaffningsvärde.

Not 4 Skatteintäkter

Preliminära skatteintäkter	
Prognos slutavräkningar	

2015-08	2014-08	2015-08	2014-08
285 347	275 001	285 347	0
-136	675	-136	0
285 212	275 676	285 211	0

Not 5 Generella statsbidrag och utjämningsystem

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

2015-08	2014-08	2015-08	2014-08
60 575	60 118	60 575	0
692	695	692	0
-258	1 550	-258	0
150	0	150	0
832	715	832	0
-2 366	0	-2 366	0
15 286	13 908	15 286	0
74 913	76 986	74 913	0

Not 6 Finansiella intäkter

Ränteintäkter dotterbolag	
Ränteintäkter	
Aktieutdelningar	

2015-08	2014-08	2015-08	2014-08
4 184	4 331	520	0
39	-12	85	0
511	482	511	0
4 734	4 801	1 116	0

Not 7 Finansiella kostnader

Räntekostnader banklån	
Räntekostnad leasingkontrakt	
Nedskrivning finansiella tillgångar	
Övriga räntekostnader	

2015-08	2014-08	2015-08	2014-08
-5 036	-5 853	-5 891	0
-668	-678	-668	0
0	0	0	0
-38	-44	-38	0
-5 742	-6 575	-6 597	0

Not 8 Årets resultat

Årets resultat enligt resultaträkningen

Kommunen		Koncernen	
2015-08	2014-08	2015-08	2014-08
18 795	23 496	24 989	0

Not 9 Immateriella tillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ack avskrivningar

Utgående bokfört värde

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
6 349	5 353	6 496	5 500
839	997	839	997
0	0	0	0
7 188	6 349	7 335	6 496
-4 855	-4 252	-4 903	-4 281
2 334	2 098	2 432	2 216

Not 10 Mark, byggnader och**tekniska anläggningar**

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ackumulerade ned o avskrivningar

Pågående nyanläggningar

Utgående bokfört värde

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
571 504	560 585	875 776	827 106
11 270	10 922	38 740	53 270
0	-3	-108	-4 479
582 775	571 504	914 408	875 897
-249 988	-239 867	-311 941	-298 122
		554	12 814
332 786	331 637	603 021	590 590

Not 11 Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ackumulerade ned o avskrivningar

Utgående bokfört värde

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
148 742	144 306	181 626	173 291
3 792	4 611	4 367	8 751
-306	-175	-306	-415
152 227	148 742	185 688	181 626
-131 893	-128 073	-143 585	-138 345
20 334	20 668	42 104	43 281

Not 12 Övriga materiella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Årets nettoinvesteringar

Utgående bokfört värde

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
895	885	895	885
17	10	17	10
912	895	912	895

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

Gagnefsbostäder AB, 100%

Gagnefs Teknik AB, 100%

Dala Vatten och Avfall AB, 25%

Räddningstjänsten Dala Mitt

Dala Energi AB

Visit Södra Dalarna

Övriga insatser och aktieinnehav

Kommuninvest ek för 1)

Förlagsbevis Kommuninvest

Utlämnade lån

Långfristiga fordringar

Utgående bokfört värde

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
12 000	12 000		
4 000	4 000		
170	170		
472	472	472	472
9 211	9 211	9 211	9 211
65	65	65	65
56	56	111	111
443	443	443	443
2 100	2 100	2 100	2 100
1 547	1 668	1 547	1 668
284 212	274 212	479	536
314 276	304 397	14 428	14 606

1) Andelskapitalet i Kommuninvest ek för avser inbetalt andelskapital. År 2011-2014 har Kommuninvest beslutat om insatsemmissioner på totalt 3 385 776 kronor för Gagnefs kommun. Enligt RKR ska insatsemmissionen inte bokföras utan betraktas som ett övervärde. Kommunens totala kapital i Kommuninvest uppgick 2015-08-31 till 5 230 622 kr.

Not 14 Förråd

Lager/förråd
Olja-/pelletslager i fastigheter
Städmaterieförråd
Exploateringsfastigheter

Utgående bokfört värde

Kommunen		Koncernen	
2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
0	0	382	355
920	1 100	1 198	1 411
48	48	48	48
474	488	474	488
1 442	1 637	2 101	2 302

Not 15 Fordringar

Kundfordringar
Kortfristiga fordringar
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
1 389	1 887	1 295	9 293
9 259	7 474	19 845	14 298
32 085	19 386	39 143	19 956
42 734	28 747	60 284	43 547

Not 16 Kassa och bank

Kassa
Plusgiro
Merkonto
Bank

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
46	207	12 971	16 113
0	0	0	0
118	118	118	26 760
39 907	26 760	39 943	118
40 071	27 086	53 032	42 992

Not 17 Eget kapital

Ingående eget kapital
Uppskrivningsfond
Årets resultat
Andel av eget kapital öronmärkt för framtida pensionsutbetalningar
Andel av eget kapital avsatt till resultatutjämningsreserven

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
-182 523	-172 897	-184 294	-171 789
0	0	0	0
-18 795	-9 626	-24 989	-12 504
-6 000	-6 000	-6 000	-6 000
-6 370	-6 370	-6 370	-6 370
-201 318	-182 523	-209 282	-184 293

Not 18 Avsättning till pensioner

Avsättning för pensionsskuld
Avsättning till pensioner exkl ÖK-SAP
Avsättning till pensioner ÖK-SAP

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
0	0	0	0
-834	-831	-834	-831
-1 644	-1 746	-1 644	-1 746
-2 478	-2 577	-2 478	-2 577

Not 19 Långfristiga skulder

Banklån
Leasingkontrakt
Investeringsbidrag
Ack upplösning investeringsbidrag

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
-429 459	-399 459	-436 884	-406 884
-35 350	-36 038	-35 350	-36 038
-1 029	-1 030	-1 029	-1 030
49		49	
-465 789	-436 527	-473 215	-443 952

Not 20 Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder
Personalens källskatt plus
Sociala avgifter
Övriga Kortfristiga Skulder
Löne- o semesterlöneskulder
Upplupna Sociala avgifter
Upplupna Pensionskostnader inkl löneskatt
Övr upplupna kostnader o interimsskulder
Förutbetalda skatteintäkter
Skattekulder

Utgående bokfört värde

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
-11 811	-10 180	-12 514	-16 497
-12 472	-11 727	-12 472	-11 727
-4 250	-4 251	-8 794	-7 969
-12 150	-18 437	-12 150	-18 437
-4 673	-7 066	-4 673	-7 066
-9 852	-14 004	-9 852	-14 004
-30 095	-29 873	-31 615	-32 634
		0	-5
-85 304	-95 539	-92 071	-108 339

Not 21 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna**eller avsättningarna**

Ansvarsförbindelse inkl löneskatt

Kommunen		Koncernen	
2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
-256 812	-260 740	-256 812	-260 740
-256 812	-260 740	-256 812	-260 740

Not 22 Övriga ansvarsförbind.*Borgen mot kommunens företag*

Gagnefsbostäder AB

Dala Vatten och Avfall AB

Borgens- och förlustansv. f egnah.

och småhus med bostadsrätter

SBAB, förlustansvar

BKN, förlustansvar

Balken Finans, förlustansvar

Övriga förpliktelser

Borgen AB Dalatrafik (AB Transitio)

Borgen AB Dalatrafik (5 100 kkr)

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
0	0	0	0
6 500	6 500	0	0
0		0	0
188	208	188	208
46	50	46	50
31	36	31	36
5 066	5 078	5 066	5 078
1 870	1 037	1 870	1 037
13 701	12 909	7 201	6 409

Not 23 Jämförelsestörande poster**Verksamhetens intäkter**

Återbetalning av inbetalda premier AFA försäkringen

2015-08	2014-12	2015-08	2014-12
4 529	0	4 529	
4 529	0	4 529	0

Borgensåtagande mot Kommuninvest

Gagnefs kommun har ingått en solidariskt borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 280 kommuner som per 2015-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ek för har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Gagnefs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2015-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 335 266 287 789 kronor och totala tillgångar till 324 392 727 836 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 624 756 150 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 604 666 563 kronor.

Operationella leasingavtal

Förlängning av avtalet avseende Älvgården 1:2 fastighetsreglerat till Mjälgen 2:35 kan göras 2016-03-31 och då till 2038-06,30. Option avseende förvärv av Mjälgen 2:35 får påkallas tidigast 2017-03-31.

Redovisningsprinciper

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 2:7 har påbörjats men ej färdigställts.

Komponentavskrivning: Enligt RKR:s rekommendation 11.4 ska komponentavskrivning tillämpas för materiella anläggningstillgångar. Rekommendationen gäller från bokföringsåret 2014. Komponentavskrivning tillämpas inte vid detta delårsbokslut. Ett arbete har inletts för att påbörja införandet av komponentavskrivningar. Införandet planeras påbörjas innan årsbokslutet 2015, och kommer succesivt genomföras under 2015 och 2016.

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

Förtydliganden

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.

Beloppen för **skatte och utjämningsintäkter** har baserats på SKL:s senaste skatteprognos SKL 15:23, publicerat i augusti.

Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKL:s cirkulär 15:21.

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 har upptagits till anskaffningsvärde om inget annat har angetts.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har gjorts enligt god redovisningssed.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningsvärde. Fram till 2009 har anskaffningsvärde reducerats med eventuella investeringsbidrag. Under 2014 mottog kommunen investeringsbidrag. Detta bokförs 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 20 000 kr.

Avskrivningstider

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 5, 10, 15, 20, 33 år.

Vissa äldre tillgångar kan ha andra avskrivningstider.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden. Linjär avskrivning tillämpas, 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.

Pensioner

Kommunens pensionsförpliktelser är gjord enligt RIPS07. Den redovisade skulden bygger på den senaste gjorda pensionskultsberäkningen utförd av Skandia från december 2014.

Redovisning av hyres- och leasingavtal

Kommunen har ett finansiellt leasingavtal avseende sjukhemmet Älvudden. Det bokförda värdet på leasingavtalet uppgår till 28,5 mnkr per 2015-08-31. Avtalet löper t o m 2017 då kommunen har möjlighet att lösa leasingavtalet eller förlänga till 2028. Sjukhemmet är redovisat som en anläggningstillgång i balansräkningen, medan skulden enligt leasingavtalet redovisas som en långfristig skuld.

Kommunen har tidigare avvecklat samtliga övriga leasingavtal och övergått till att köpa in utrustning. Från och med 2013 har vi igen börjat leasa nyinköpta personbilar, då detta är ekonomiskt fördelaktigt. Avtalen tecknas på 3 år förutom två fordon köpta 2013 som leasas på 5 år. Enligt Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR:s rekommendation 13:2) 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 för intill tre år.

Kommunen kommer utifrån detta undantag och efter diskussioner med kommunens revisor redovisa leasingavtalen för personbilar 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. För de två fordon som leasades under 2013 innebär detta ett avsteg från RKR 13:2.

Finansförvaltningen

Konto (tkr)	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikels e	Förändr. prognos
Skatter och utjämnin	363 502	360 125	-3 377	545 253	540 024	-5 230	-649
Pensions och personalkostn.	-7 913	-3 929	3 984	-11 869	-6 334	5 535	2 496
Kalkylerad internränta	5 802	5 830	28	8 703	8 745	42	42
Finansiellt netto	-2 464	-1 005	1 459	-3 696	-2 202	1 495	-611
Intäkt jämförelsestörande		4 529	4 529		4 529	4 529	29
Summa	358 927	365 550	6 623	538 391	544 762	6 371	1 307

Finansförvaltningen visar efter årets åtta första månader ett utfall på 365,5 mnkr vilket är 6,6 mnkr bättre än budgeterat. Prognosen för helåret är ett resultat som är 6,4 mnkr bättre än budgeterat.

Skatte- och utjämningsintäkterna är 3,3 mnkr sämre än budgeterat, vilket för året förväntas bli 5,2 mnkr sämre. Den ekonomiska återhämningen har varit svagare än SKL förväntade i prognoser under 2014 vilket innebär att dessa intäkter har budgeterats för högt.

Pensions- och personalkostnaderna har ett utfall på - 3,9 mnkr vilket är hela 4,0 mnkr bättre än budget. För helåret förväntas ett utfall som är 5,5 mnkr bättre än budget. Överskottet beror på att ersättningen från verksamheterna till finansförvaltningen för dessa kostnader är underskattade i budgeten. Överskottet påverkas även av hur ferielöneskulden redovisas inom kommunen.

Det finansiella nettot uppgår till -1,0 mnkr, vilket är 1,5 mnkr bättre än budgeterat. Orsaken ligger i det låga ränteläget under 2015. Prognosen har försämrats sedan maj, vilket beror på att ränteintäkterna från dotterbolagen överskattades i den prognosen.

Pensioner

Ingen ny pensionsskultsberäkning har gjorts i delårsbokslutet, utan värdet av pensionsskulden i augusti har beräknats genom att periodisera värdena per 2014-12-31 och 2015-12-31 i pensionsskultsberäkningen vid årsskiftet.

I och med att kommunen fortlöpande betalar in för / har försäkrat de uppkomna pensionsåtagandena så har inte kommunen några större avsättningar för pensioner inom balansräkningen.

Kommunens nämnder

Kommunstyrelsen

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunledningen	-16 895	-14 437	2 458	-23 417	-22 220	1 197	1 697
Transportsamordnaren	-10 917	-10 410	507	-16 375	-16 815	-440	-440
Turistverksamhet	-1 218	-1 197	21	-1 826	-1 826	0	0
Ekonomiavdelningen	-6 365	-4 778	1 586	-9 569	-7 474	2 094	1 624
Personalavdelningen	-4 758	-4 833	-76	-7 153	-7 153	0	0
Kommunikationsavdelningen	-10 455	-9 526	929	-15 797	-15 591	206	206
Summa	-50 606	-45 182	5 425	-74 137	-71 079	3 057	3 087

Kommunstyrelsen som helhet lämnar en prognos som är 3,1 mnkr bättre än budget och 3,1 mnkr bättre än föregående prognos. Verksamheten *Kommunledningens* positiva prognos förklaras med att endast 1 mnkr av utvecklingsbidraget på 2 mnkr beräknas gå åt samt på obudgeterade intäkter från Gagnefbostäder på 800 tkr. Ej budgeterade avgångsersättningar till politiker som slutat sin tjänst efter valet drar ner resultatet.

Transportsamordnarens prognos drar över budget med 440 tkr, efter prognos från Dalatrafik. Ökningen är störst på verksamheten landsbygd och mellankommunal trafik. Färdtjänst och kommunresor är något lägre än tidigare.

Turistverksamheten består av ersättning till Visit södra Dalarna som driver turistbyrå i Lindberghallen och marknadsför kommunen. Verksamheten beräknas hålla budget.

Ekonomiavdelningen går fortsatt bättre än budget och lämnar en prognos som är 2,1 mnkr över budget och 1,6 mnkr bättre än tidigare prognos. Verksamheten i sig följer budget. Det stora överskottet beror på att budget för avskrivningskostnader ligger inom ansvaret, och att årets första investeringsprognos förutser lägre avskrivningskostnader än budgeterat under året.

Personalavdelningens prognos följer budget.

Kommunikationsavdelningens prognos ger ett överskott mot budget på 206 tkr vilket är en förbättring mot föregående prognos med samma belopp. Viss obalans mellan centrala administrationen, som ligger under budget, och näringslivskontoret som drar över budget, finns men det är inom ramen och kommer att justeras i budgetarbetet 2016.

Viktiga händelser under året

- Införandet av ny nämndsorganisation i april har minskat styrelsens ansvarsområde.
- Kommunens nya web-sida lanserades i maj.
- I början av året anställdes en bredbandskoordinator tillsammans med Leksands kommun, för att driva arbetet med ansökan om s k ERUF-medel, bidrag till ortssammanbindande fibernät. Ansökan har beviljats och planering pågår nu för att få till stånd detta.
- För att få till stånd ett ökat bostadsbyggande har kommunen, tillsammans med Falun Borlänge-regionen, varit i Almedalen och träffat ett antal aktörer på marknaden.

Investeringar

Kommunstyrelsen har hittills i år investerat för 2,0 mnkr vilket förväntas bli 3,7 mnkr för helåret. Huvuddelen av investeringarna är i IT-utrustning och i fibernätet. En del av budgeten för fibernätet samt projekt "Vackrare Gagnef" beräknas att budgeteras om till 2016.

Måluppfyllelse

Kommunstyrelsens enda nämndsmål, att vara mera kommunikativa och utåtriktade, anses uppnått 2015.

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Barn och utbildning							
Adm pedagogisk vht	-6 906	-6 542	364	-10 599	-10 533	66	306
Förskoleverksamhet	-37 619	-36 800	819	-58 433	-57 500	933	683
Grundskola F-6	-49 067	-48 544	523	-76 944	-75 186	1 758	93
Grundskola 7-9	-15 077	-17 145	-2 068	-24 416	-26 173	-1 757	-342
Fritidshem	-5 419	-5 616	-197	-9 040	-8 362	678	353
Oblig. Särskola	-2 735	-2 503	232	-4 506	-4 082	424	449
Gymnasieskola	-21 585	-28 848	-7 263	-39 035	-42 161	-3 126	-1 906
Gymnasiesärskola	-1 718	-2 139	-421	-2 577	-2 804	-227	103
IM o VUX	-2 740	-1 628	1 112	-5 032	-5 257	-225	-295
Musik- och Dansskola	-3 107	-2 959	148	-4 679	-4 679	0	0
Politisk verksamhet	-180	-201	-21	-325	-325	0	0
Summa	-146 153	-152 925	-6 772	-235 586	-237 062	-1 476	-556
Kosten							
Förskola o grundskola	-108	1 885	1 993	-198	472	670	820
Äldreomsorg	-73	161	234	-125	0	125	110
Kostavd/ adm	-532	-512	20	-801	-801	0	0
Summa	-713	1 534	2 247	-1 124	-329	795	930
Summa totalt	-146 866	-151 391	-4 525	-236 710	-237 391	-681	374

Resultatet för barn- och utbildningsnämnden inklusive kostenheten för delårsperioden visar på en negativ periodavvikelse med 4,5 mnkr. Personalbudgeten avseende skolan och förskolan är periodiserad. Samma gäller budgeten för köp av gymnasieplatser.

Prognosen för nämnden som helhet visar på ett underskott på -681 tkr. Barn och utbildning exklusive kosten har ett prognostiserat underskott på -1 476 tkr. Kostenheten räknar med ett överskott på 795 tkr. Därmed visar båda verksamhetsområden tillsammans en förbättrad prognos sedan maj på 374 tkr.

Ekonomi barn och utbildning

Administrativ pedagogisk verksamhet visar en positiv periodavvikelse. Det räknas med ett positivt resultat även i slutet av året.

Förskoleverksamhet: Förskolan och pedagogisk omsorg visar båda en positiv periodavvikelse samt ett prognostiserat överskott. Under våren var i snitt 483 barn inskrivna i Gagnefs förskoleverksamheter. Budgeten bygger på i huvudsak prognoser för antalet barn i verksamheten. Prognoserna utgör grunden för den resursfördelning som görs utifrån fastställda nyckeltal för respektive verksamhet. Utfallet av antal inskrivna barn i de kommunala verksamheter är lägre än prognosen vilket bidrar till att personalkostnader har sjunkit. Ett minskat antal barn innebär å andra sidan att utfallet av barnomsorgsintäkter är ungefär 300 tkr lägre än budgeten.

37 platser köptes av annan kommun eller från fria aktörer. Kostnaderna för köp av platser ligger jämfört med budgeten ca 220 tkr högre. Nyttjande av vårdnadsbidragen följer med ett snitt på 21 barn budgetramen.

Bäsnas förskolemodul "Vitsippan" budgeterades för 6 månader men behöver vara kvar. Kostnaderna ligger 110 tkr högre. De tilldelade medlen för 3,0 tjänster för barn med behov av särskilt stöd kommer att nyttjas helt på helårsbasis.

Omsorgen på kvällar och helger startade i Djurås 1 april 2014. Nyttjande är fortfarande lågt. Verksamheten bedrivs med en 50 % tjänst i stället för den budgeterade heltidstjänsten.

Grundskolan F-6: Verksamheterna visar en positiv periodavvikelse och prognos. Resurserna fördelas utifrån fastställda nyckeltal. Grundskolan har lägre personalkostnader jämfört med budgetramen. Däremot behöver man se grundskolan F-6 och *grundskolan 7-9* som enhet. Det finns flera personalresurser som belastar de högre årskurserna medan budgeten enligt nyckeltalsfördelningen är avsatt i årskurs F-6. Resultatet av det blir synlig i den negativa avvikelsen på period- samt prognosutfall i grundskolan 7-9.

Fritidshem: Verksamheten har en negativ periodavvikelse. Utfallet på helårsbasis räknas vara 678 tkr bättre än budget. Det beror på högre intäkterna på 240 tkr samt lägre personalkostnader.

Obligatorisk särskola: Verksamheten visar en positiv periodavvikelse och kommer hålla budgetramen 2015 främst på grund av lägre personalkostnader.

Gymnasieskola: Utfallet avviker stort från den periodiserade budgeten. Sättet att periodisera utfallet behöver matchas bättre med hanteringen av periodiseringar i samband med delårsbokslutet.

Under våren har kommunen haft 350 gymnasieelever. Efter höstintagningen visas inga större förändringar avseende elevantalet. Däremot har prisnivån ökat betydligt samt att fler elever väljer yrkesprogram. Dessa ligger i snitt 27 % högre än högskoleförberedande program. Förvaltningens budget ligger på 39,0 mnkr. Prognosen visar ett minus på ca 3,0 mnkr.

Gymnasiesärskolan: Kommunen har hittills i år köpt 9 platser i annan kommun. Den negativa periodavvikelsen samt prognos beror på att kostnaderna per elev har varit högre än budgeterad. Till hösten har färre elever behoven av gymnasiesärskolan. Men några av dessa elever har ett omfattande behov av särskilt stöd vilket gör att kostnaderna inte kommer att minska.

IM o VUX: Introduktionsprogrammen och den gymnasiala utbildningen visar sammanlagt en positiv periodavvikelse men ett underskott på helår. IM språk har haft 30 elever inskrivna januari 2015. Till hösten räknas det med en utökning av antalet inskrivna elever på IM-språk. Kommunen kommer att öka sitt mottagande. Intäkterna i form av interkommunal ersättning för mottagande av ensamkommande barn från andra kommuner känns osäkra och har prognostiserats försiktigt. Grundläggande vuxenutbildningen kommer att hålla budgetramen. Den gymnasiala vuxenutbildningen får lägre statsbidrag vilket innebär att verksamheten avviker med ca 500 tkr från budgetramen.

Ekonomi kostenheten

Trots högre transportkostnader och en utökning av personal med 62,5 % tjänst på årsbasis visar verksamheterna *förskola och grundskola* en positiv periodavvikelse samt ett förbättrat prognosläge. Centraliseringen av sommaröppnande inom förskolan och fritids bidrar till detta.

Den positiva periodavvikelsen på *vård och omsorg* kommer även synas i ett positivt resultat i slutet av året.

Avvikelsen från förra prognosen beror även på att kompensationen för lönehöjningar inte medtogs i beräkningen. Överskottet kommer fördelas på barn och utbildning samt vård- och omsorg i slutet av året.

Kostenhetens portionsstatistik per 2015-08-31

Verksamhet	Beräknat utfall antal luncher/dagsportioner	Utfall	Avvikelse i %
Skolan	143 880	127 578	89 %
Förskoleverksamhet	46 710	40 820	87 %
Fritidsverksamhet	39 960	40 439	101 %
Vård- och Omsorg	24 622	23 704	96 %

Viktiga händelser under året

- Byggandet och invigning av två nya förskoleavdelningar i Djurås
- Ett ökat antal ensamkommande flyktingbarn till kommunen
- En förstärkning av skolledarorganisationen i Mockfjärd med en bitr rektor
- Statliga satsningar på att minska barngrupper i förskola och grundskola F-3
- Brist på undervisningslokaler för SFI och omvårdnadsprogrammet
- Stängningen av Skogens förskola
- Inrättande av en ny politisk organisation med en barn- och utbildningsnämnd
- Satsningen på att delta i PRIO, en skolutvecklingsinsats initierat av SKL

Investeringar

Barn- och utbildningsnämnden har 2015 fått en investeringsram på 4,8 mnkr. Kostenheten har hittills investerat 357 tkr i diverse köksutrustning bland annat buffé- och serveringsvagnar. Resterande budgeten planera användas till inköp av matsalsmöbler, en diskmaskin samt värme boxar. En möjlig ombyggnation av matsalen i Syrholnsskola utreds. Barn och utbildning investerade 1,6 mnkr främst i möbler och inventarier samt utemiljö. Det finns ett stort behov av investeringar i Djuråsskolan i både fastighet och inventarier. På grund av det ökade elevunderlaget vid Mockfjärdsskolan så har skolans investeringsmedel använts för vissa ombyggnader samt inventarier. Under hösten kommer investeringar göras i inventarier på Djuråsskolan.

Måluppfyllelse

Utifrån de statliga styrdokumenterna har nämnden gett verksamheten i uppdrag att följa upp måluppfyllelsen för följande områden: Arbetet med likabehandling, kunskaper och lärande, delaktighet och inflytande och trygghet och studiero. Respektive chef har lämnat en kvalitetsrapport där man redovisar måluppfyllelsen för läsåret 2014/15 till nämnden. En sammanfattande kvalitetsredovisning över kommunens resultat kommer att redovisas under oktober månad.

Några sammanfattande kommentarer kring måluppfyllelsen kan ges. Arbetet med likabehandling fungerar väl när det gäller framtagande av planer, förankringen av planer bland personal, elever och föräldrar. Det pågår ett aktivt värdegrundsarbete i hela kommunens skolväsende. Det som behöver förbättras är kännedom om när man skall anmäla och på vilka grunder man skall anmäla. Kunskaper och lärande; generellt har vi goda betygsresultat i skolåren 6 och 9. Av de elever som gick ut nian i våras var det endast 4-5 som inte kom in på nationella program. Ett arbete pågår med att utveckla och kvalitetssäkra undervisningsprocessen. Arbetet med delaktighet och inflytande måste utvecklas. En mycket stor majoritet av eleverna i grundskolan upplever en trygghet i skolan dock behöver man i några grupper och klasser göra stora insatser för att skapa studiero.

Socialnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvike	Förändr. prognos
Vård- och omsorg							
Hemtjänst	-18 103	-20 064	-1 961	-27 228	-29 482	-2 254	-1 066
Särskilt Boende	-41 098	-43 339	-2 241	-61 788	-64 094	-2 306	-1 236
Sjukvård	-10 774	-10 397	377	-16 217	-15 253	964	390
Dagverksamhet	-4 444	-3 649	795	-6 670	-5 020	1 650	1 163
Övrig Äldreomsorg	-3 062	-4 233	-1 171	-4 599	-7 551	-2 952	-237
Administration	-2 657	-1 983	674	-4 003	-3 489	514	1 223
Politisk verksamhet	-180	-170	10	-325	-325	0	0
Summa vård- och omsorg	-80 318	-83 835	-3 517	-120 830	-125 214	-4 384	237
Individ- och familjeomsorg							
Administration Ifo	-9 384	-9 716	-332	-14 137	-14 276	-139	1 612
Barn- & unga vård och insatser	-7 129	-8 327	-1 198	-10 701	-10 807	-106	-577
Vuxna vård- och insatser	-1 895	-1 603	292	-2 842	-2 251	591	44
Ekonomiskt bistånd	-3 140	-3 107	33	-4 710	-4 811	-101	-4
Flyktningmottagning	-222	1 617	1 839	-353	1 960	2 313	1 254
Politisk verksamhet	-12	-3	8	-21	-21		0
Summa IFO	-21 782	-21 139	642	-32 764	-30 206	2 558	2 329
LSS							
Administration LSS	-1 074	-1 064	11	-1 619	-1 735	-116	-26
Personlig assistans	-2 400	-2 834	-434	-3 600	-4 251	-651	36
Övriga verksamheter LSS	-9 290	-9 077	212	-13 955	-13 697	258	-220
Bostad med särskild service	-10 654	-11 386	-732	-16 004	-19 107	-3 103	-1 398
Arbete och utveckling	-2 071	-2 520	-449	-3 117	-3 499	-382	-218
Summa LSS	-25 489	-26 881	-1 392	-38 295	-42 289	-3 994	-1 826
Summa total	-127 589	-131 856	-4 267	-191 889	-197 709	-5 820	740

Vård- och omsorg

Äldreomsorgen förbättrar totalt sett prognosen något sedan majprognosen och det totala underskottet för helåret beräknas uppgå till 4,38 mnkr.

Hemtjänst

Hemtjänsten försämrar sin prognos och årets prognostiserade resultat förväntas uppgå till 2,25 mnkr sämre än budget. Antalet verkställda timmar är högre än förväntat vilket leder till ökade personalkostnader.

Särskilt boende

Särskilt boende försämrar sin prognos och årets prognostiserade resultat förväntas uppgå till 2,31 mnkr sämre än budget. Försämringen består av ökade personalkostnader på grund av extra bemanning. Schemalaggningen ses över i samtliga verksamheter för att minska kostnaderna.

Dagverksamhet

Rosengården flyttar under september månad från Gagnefsgården på grund av ombyggnationen och avslutar därför nattverksamheten. Det innebär minskade kostnader under årets sista månader och prognosen förbättras därför med 1,16 mnkr och årets resultat beräknas uppgå till 1,65 mnkr bättre än budget. Det beräknade överskottet kommer användas till att köpa platser av andra aktörer.

Övrig äldreomsorg

Prognosen för medicinskt färdigbehandlade justeras ned till 1,5 mnkr även om siffran är osäker. Prognosen för köpta platser försämras med 1 mnkr eftersom behovet antas öka i samband med Rosengårdens flytt.

Administration

Administrationen förbättrar sin prognos med 1 223 tkr och förväntas lämna ett överskott på 514 tkr. Förändringen består främst av ökade intäkter i form av statsbidrag. Statsbidraget ska användas till en utökad bemanning i äldreomsorgen och kommer därför ha positiv inverkan på verksamheternas utfall. Innan det är klart hur pengarna ska fördelas ligger de som en intäkt på administrationen.

Bristen på platser inom särskilt boende leder till att kommunen tvingas betala viten för ett antal fall där vi inte kunnat erbjuda plats tillräckligt snabbt efter beslut. Kommunen är hittills ålagda att betala två viten på ca 230 tkr som avser ärenden från år 2013. Dessa 230 tkr återfinns inte i periodens resultat, men är inkluderade i prognosen på helåret. Det är möjligt att det kommer utdömas fler viten under året men det är inte möjligt att bedöma eventuella belopp. Därför påverkas prognosen endast av de 230 tkr som vi i dagsläget har kännedom om.

Viktiga händelser under året

- Beslut att renovera delar av Gagnefsgården för att skapa 10 platser för särskilt boende samt 2 korttidsplatser har fattats.
- Tre enhetschefer har under året slutat och nya har rekryterats.

Stöd- och omsorg

Stöd- och omsorgssektionen förbättrar sin prognos och visar på ett överskott på 1,4 mnkr.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

Totalt för IFO läggs en prognos som är 2,56 mnkr bättre än budget och 2,33 mnkr bättre än föregående period, vilket till stor del kan härledas till uppbokade intäkter från Migrationsverket.

Administration IFO

Administration IFO håller budget och har också förbättrat prognosen sen föregående period.

Barn- och unga vård/insatser

Under sommaren har antal ärenden på Barn- och ungdom ökat vilket också påverkar prognosen negativt med en avvikelse mot föregående prognos med 577 tkr.

Ekonomiskt bistånd

Följer budget.

Flyktingmottagning

Det positiva resultatet som Flyktingmottagningen visar beror till stor del på ett omfattande arbete med att periodisera kostnader och intäkter inför delårsbokslutet. Det är ett stort tryck på flyktingmottagningen och det kommer ett nytt ensamkommande barn i vecka till kommunen.

LSS

Totalt för LSS lämnas en prognos på 42,28 mnkr vilket är 3,99 mnkr sämre än budget och 1,82 mnkr sämre än föregående period. Under perioden har en verksamhet haft en extern placering med ovanligt hög behandlingskostnad vilket påverkat prognosen negativt.

Administration LSS

Inga större förändringar mot tidigare period och budget ser ut att hålla.

Personlig assistans

Verksamheten lämnar en prognos på 4,25 mnkr vilket är 651 tkr över budget men något bättre än föregående prognos. Bidragande orsak till avvikelsen är de sjuklöner som vi måste betala till externa företags personliga assistenter.

Övriga verksamheter LSS

Verksamheterna tillsammans visar ett något förbättrat resultat och lämnar en prognos som är 258 tkr under budget. Kontaktperson, ledsagarservice och avlösarservice i hemmet ökar mot budget medan övriga verksamheter håller budget eller något bättre.

Bostad med särskild service

Verksamhet gör en prognosavvikelse på 3,1 mnkr vilket är 1,4 mnkr sämre än tidigare prognos. Under perioden har verksamheten haft extern placering med en behandlingskostnad som är ovanligt hög. Förhoppningsvis upphör placeringen efter september.

Arbete och utveckling

Verksamheten visar en avvikelse på 378 tkr över budget vilket är 214 tkr sämre än föregående period. Orsaken till detta är att verksamheten Fixarservice inte når upp till de budgeterade intäkterna.

Viktiga händelser under året

- Under årets första del har flyktingsituationen i världen förändrats markant och boendefrågan för ensamkommande barn har varit en stor fråga för nämnden och är så fortfarande.
- Beslut om att bygga nytt gruppboende Åsen har tagits.
- Ökade konsultkostnader på grund av svårigheter att besätta socialsekreterartjänster på barn- och familjeenheten.

Investeringar

Nämnden har nyttjat lite av sin investeringsbudget under perioden. Inom äldreomsorgen kommer investeringar att göras under hösten för anpassning av hemtjänstens lokaler och inköp av madrasser. Det är dock osäkert om alla medel nyttjas under året varför en ombudgetering föreslås för halva årets budget om 789 tkr. Inom IFO/LSS kommer inte alla medel att nyttjas i år. De medel som bedöms behövas ombudgeteras är för brandsäkring av arkivet på IFO.

Måluppfyllelse

Nämnden har i år 11 nämndsmål. Av dessa 11 mål är 3 uppfyllda och 8 delvis uppfyllda men som nämnden räknar med ska bli uppfyllda till årets slut.

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Allmänskultur och bibliotek							
Allmän kulturell vht, bibliotek	-335	-328	7	-505	-506	0	0
Biblioteksverksamhet	-3 168	-3 086	82	-4 768	-4 818	-50	0
Studiecirklar	-247	-364	-117	-370	-370	0	0
Allmänskultur, kultur sekr.	-160	-124	36	-240	-310	-70	-70
Program och kulturarr.	-567	-486	81	-850	-780	70	70
Summa Kulturen	-4 476	-4 389	87	-6 733	-6 783	-50	0
Fritid och fritidsgårdar							
Allmän fritidsverksamhet	-85	-22	62	-127	-127	0	0
Bidrag fritidsföreningar	-2 435	-2 210	226	-3 653	-3 653	0	0
Idrotts och fritidsanläggningar	-884	-868	17	-1 326	-1 326	0	0
Fritidskontoret	-410	-335	75	-618	-568	50	0
Fritidsgårdar	-1 325	-1 308	17	-1 991	-1 991	0	0
Summa Fritiden	-5 140	-4 743	397	-7 715	-7 666	50	0
Politisk verksamhet	-70	-75	-4	-127	-127	0	0
Summa totalt	-9 686	-9 207	479	-14 575	-14 575	0	0

Kultur- och fritidsnämnden visar totalt ingen avvikelse gentemot budget. Allmänskultur och bibliotek lämnar en negativ prognos för helåret. Det beror på att verksamheten avser att köpa in en skylt i anslutning till biblioteket på Mockfjärdsskolan. Några av de årligen återkommande festivalerna har gjort uppehåll i år, vilket resulterat i ett överskott i budgeten för arrangörsbidrag. Bidrag för kulturhistoriskt värdefulla byggnader – investering och drift har ökat. Dessa två avvikelser balanserar upp varandra.

Fritid och fritidsgårdar lämnar en positiv prognos på 50 tkr beroende på partiell tjänstledighet inom fritid. Övriga kostnader beräknas hålla budget. Föreningsbidragen är ojämnt fördelade över året, men prognosen är att budget följs på årsbasis

Allmänskultur och bibliotek

Besöken på Djuråsbiblioteket minskar, antalet utlånade böcker och utlån/invånare mäts vid årsskiftet. Antalet besökare vid egna kulturarrangemang ökar kraftigt, men då arrangemangen är jämt fördelade under året väntas prognosen bli ett mindre överskott.

Verksamhetsmått:

Antal besökare Djuråsbiblioteket: 2015: 22 948 besökare, (2014: 23 934 besökare), minskning 4 %.

Antal besökare kultur för barn och ungdomar, egna arrangemang: 2015: 1957, (2014: 1033 besökare), ökning 89 %.

Antal besökare kultur för vuxna, egna arrangemang: 2015: 2828, (2014: 2005 besökare), ökning 41 %

Fritid och fritidsgårdar

Översyn av fördelning av halltider för att få en effektivare användning av kommunens hallar. Den stora ökningen av besökare vid fritidsgårdarna mellan 2014 och 2015 förklaras av ett målmedvetet arbete med att höja delaktigheten bland barn och unga samt av fler öppettillfällen.

Verksamhetsmått:

Uthyrning gymnastiksalor och sporthallen 2015: 2970 timmar, (2014: 3082 timmar), minskning 4 %.

Aktiviteter för funktionsnedsatta: två aktivitetsblad har sammanställts, (2014: tre aktivitetsblad)

Antal besökare Drömkåken: 2015: 1644, 2014: 941, ökning med 75 %
 Antal besökare Går'n: 2015: 2129, 2014: 1745, ökning med 22 %
 Sammanlagda besök, fritidsgårdar: 2015: 3773, 2014: 2686, ökning om 40 %

Måluppfyllelse

Nämnden har i år 9 nämndsmål. Av dessa är alla delvis uppfyllda i delårsboks slutet, 7 stycken förväntas bli uppfyllda under året. 2 delmål förväntas inte bli uppfyllda men arbete med dessa pågår och kommer att fortsätta under 2016.

Viktiga händelser under året

- Invigning av ny permanentutställning på Ottilia Adelborgmuseet och utdelande av kulturpris till Lena Nordesjö.
- Larsival på drömkåken, en musikfestival med olika musikstilar arrangerades av ungdomar.
- Skidtävling i samarbete med Gagnefs IF och Beyond skiing har arrangerats.
- Konst & Hantverk Gagnef runt arrangerades under påskhelgen med öppet hus hos konstnärer och konsthantverkare.

Investeringar

Projektet med RFID teknik i biblioteken är till hälften klart. Utlåningsautomater kommer under hösten att installeras i skolorna i Björbo och Floda, vilket möjliggör utlåning när biblioteket är stängt. När det gäller projektet att skapa en konsthall i Adelborgssalen förväntas medlen behöva budgeteras om då byggstarten inte är bestämd ännu. Klimatanpassning av konstarkivet kan påbörjas när ombyggnationen av kommunhusets förråd är klart.

Tekniska nämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Fastighetsavdelning /stab	2 413	3 070	657	3 609	2 909	-700	140
Vaktmästeri	-3 575	-3 574	1	-5 379	-5 640	-261	-96
Lokalvård	102	328	226	128	103	-25	0
Gata och mark	-5 990	-5 645	345	-8 996	-9 076	-80	60
Beredskap- och säkerhetssam	-254	-218	36	-382	-382	0	0
Politisk verksamhet	-102	-97	5	-183	-183	0	0
Summa	-7 406	-6 136	1 270	-11 204	-12 269	-1 066	104

Fastighetsavdelningens prognos förklaras främst av omfattande vattenskador i Björbo skola. Kostnaden beräknas bli ca 1 mnkr. Andra vattenskador är Djuråsskolan, ca 300 tkr och Tjärnsjögården 100 tkr. Den förstnämnda har blivit något dyrare sedan majprognosen, den sistnämnda något billigare.

Den totala kostnaden för vattenskadorna beräknas uppnå till ca 1,5 mnkr. Ca 500 tkr tros kunna rymmas i den ordinarie budgeten. Budgetöverskridandet på grund av vattenskador uppgår därför till 1 mnkr. Underskottet för verksamheten blir dock lägre tack vare vakans för fastighetschefen/teknisk chef med ca 400 tkr.

Budgeten för de olika planerade underhållen kommer användas under året. Av det planerade underhållet om 2 mnkr är hälften nyttjat under perioden. Av de 1,5 mnkr som är avsatta för Djurås skolan är 600 tkr nyttjat. Detta är också den främsta förklaringen till periodens positiva resultat.

Det är omöjligt spå vädret till hösten men om nuvarande trend håller i sig så kommer försäljningen av fjärrvärme att minska. Dock så säljer verksamheten den största delen internt så en minskad försäljning för fjärrvärmeverksamheten innebär också en besparing på uthyrningsverksamheten. Det och den minskade kostnaden tros göra att den tappade försäljningen inte påverkar resultatet.

Vaktmästeriet lämnar en prognos som avviker negativ för helåret. Lönekostnaden beräknas bli 600 tkr högre än budgeterat. Det beror dels på att personal har anställts under året, den anställningen finansieras av det nya avtalet om fastighetsskötsel med GBAB. Den andra delen avser kostnad för övertid och jour/beredskap och driftledaren blev driftssamordnare tidigare i år. Vaktmästeriets intäkter följer budget.

Lokalvården har för perioden ett positivt resultat, det beror främst på att lönekostnaden är lägre under sommaren då skolorna är stängda. Övriga intäkter och kostnader följer budget förutom kostnaden för transporter som gör att verksamheten beräknas överskrida budget med 24 tkr för helåret, detta på grund av det nya transportavtalet.

Gata och mark förbättrar sin prognos något sedan maj men visar fortfarande ett underskott för helåret. Kostnaden för IT system är fortsatt hög men blir lägre under nästkommande år. Mätningintäkterna är mindre men som en följd av det blir lönekostnaderna lägre. Verksamheten beräknas överträffa budgeterad intäkter för tomtförsäljning med ca 50 tkr, 350 tkr är prognosen.

Kostnaden för skötsel av badplatser på 200 tkr överstiger budget med 100 tkr. De nya skötselavtalen ger ingen besparing i år då de gamla har 9 månaders uppsägningstid. Budgeten för mark- och tomtförsäljning väntas kunna hållas. Minskade lönekostnader för Gatuingenjören ger ett positivt tillskott på ca 50 tkr. Alla vägbidrag beräknas betalas ut under året.

Beredskap-/brand- och säkerhetssamordnare beräknas hålla sin budget för helåret.

Tekniska nämnden har i år främst investerat i den nya förskoleavdelningen i Djurås. Avdelningen är ianspråktagen men den totala kostnaden är inte känd ännu. Under året har två nya projekt tillkommit, det är ombyggnad Gagnefgården (Solgården) och nytt gruppboende. Dessa två projekt har hittills kostat ca 1 mnkr och det först till hösten som vi vet den offererade summan och lyftplanerna för projekten. Då detta är oklart räknar verksamheten i denna prognos med att större delen kommer att ombudgeteras till 2016.

Projektet "Nytt äldreboende" förväntas också ombudgeteras. Gata och mark prioriterar i år belysning då samordningsvinster kan fås då två elnätsföretag utför grävning i Mossel och Bäsna. Samordningen ger en besparing på ca 25% för kommunen. Gata och mark förväntas inte överskrida sin budget men däremot måste projektet "Rondell vid Djurås skolan" flyttas till nästkommande år.

Nämndens underskott i prognosen förklaras av den oförutsedda investeringen på Båten/Jollen för att uppfylla myndighetskrav.

Viktiga händelser under året

- Under året har fastighetschefen/tekniska chefen slutat och en vikarierande teknisk chef började i augusti. En ny mätingenjör är rekryterad och en ny markingenjör börjar i december
- Den nya förskolan färdigställdes och togs i bruk inför höstterminen.

Måluppfyllelse

Nämnden har i år 4 nämndsmål. Av dessa är 4 delvis uppfyllda. Prognosen är att dessa mål fortfarande kommer att vara delvis uppfyllda vid årets slut. Nämnden arbetar fortlöpande med förbättringar.

Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Miljö och byggnadsnämnd	-199	-131	67	-312	-312	0	0
Plan och bygg	-995	-1 017	-23	-1 496	-1 556	-60	-60
Miljö och livsmedel	-674	-478	196	-1 016	-956	60	60
Hållbar utveckling	-45	-50	-5	-68	-68	0	0
Summa	-1 912	-1 676	236	-2 892	-2 892	0	0

Miljö- och byggnadsnämnden som helhet lämnar en prognos som överensstämmer med budget på helåret. *Nämnden* lämnar en prognos som följer budget. I och med den nya nämndorganisationen är nämndsordförande arvoderad till 15 %. Kostnaden för Ipads tas från och med april centralt, varför ett överskott i nämndens budget kan uppstå för helåret. Detta förklarar också periodens positiva resultat.

Plan- och byggavdelningen försämrar sin prognos och beräknas gå med underskott. Intäkterna tros inte nå upp till de budgeterade. I majprognosen fanns förhoppningen om att sommaren, som är högsäsong för bygglov, skulle rätta till detta, men så blev inte fallet. Nya regler för byggnader upp till 25 kvm ger en lägre intäkt.

Övriga kostnader beräknas öka, exempelvis rekryteringskostnader. Personalkostnader beräknas bli lägre tack vare tidigare vakanser. Detta är också en förklaring till de minskade intäkterna.

Miljö och livsmedel har nått årets budgeterade intäkter. Prognosen för helåret är att de budgeterade intäkterna överträffas med ca 60 tkr. Personalkostnaderna följer budget medan övriga kostnader är lägre än periodens budget. Kompetens inom ekologi kommer att köpas in under hösten för ca 120 tkr. Detta gör att kostnaderna för verksamheten följer budget i helårsprognosen.

Hållbar utveckling har ännu inte delat ut miljöpriset och förväntas hålla budget.

Verksamhetsmått

Verksamhet, nyckeltal	2015-08-31	2014-08-31
Bygglov	145	130
Dispenser renhållning	19	47
Värmepumpar	75	67
Inspektioner, livsmedel	59	21
Inspektioner, miljö	16	32

Måluppfyllelse

Nämnden har i år 1 nämndsmål. Detta mål är uppfyllt.

Kommunfullmäktige

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunfullmäktige	-402	-395	7	-613	-613	0	0
Revision	-475	-396	80	-713	-713	0	0
Valnämnd	-13	-1	13	-20	-20	0	0
Överförmyndare	-449	-517	-67	-674	-674	0	0
Summa	-1 340	-1 308	32	-2 020	-2 019	0	0

Kommunfullmäktige beräknas hålla budget för helåret 2015.

Revisionens resultat för perioden är bättre än periodens budget. För helåret räknar revisionen med att hålla budget.

Valnämnden – förväntas hålla budget.

Överförmyndare organiserades om vid halvårsskiftet 2011 till ett samarbete med Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Smedjebacken. Verksamheten lämnar en prognos utan avvikelse mot budget. Det finns viss osäkerhet med prognosen då vi söker tillbaka pengar för gode män till ensamkommande flyktingbarn och den återsökningen släpar efter en del. Utbetalning av arvoden till andra gode män avser ofta hela året, vilket betyder att kostnadsbilden är "framtung" som i detta fall.

Hjälpmedelnsämnden

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

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

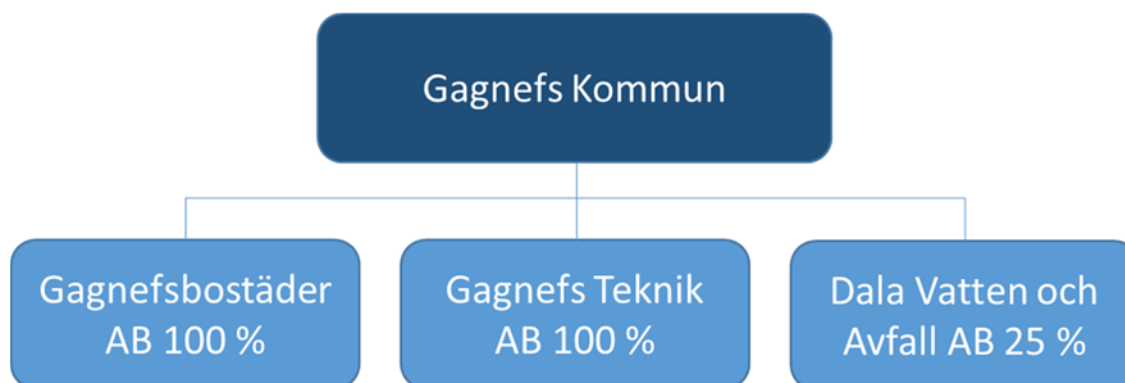
Den gemensamma nämnden ATL ansvarar för de samverkande kommunernas, Falun, Borlänge, Ludvika, Hedemora, Säter, Gagnef och Smedjebacken, skyldigheter enligt alkohol- och tobakslagen, samt den kommunala kontrollen av läkemedelsförsäljningen i detaljhandeln. Nämndens uppdrag består av myndighetsutövning. Nämndens värdkommun är Falu kommun. Nämnden redovisar för perioden ett överskott på 200 tkr.

Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan

Den gemensamma nämnden (GNU) består av Falun, Borlänge, Ludvika, Gagnef, Hedemora och Sätters kommuner. Affärsnytta för de medverkande kommuner, goda affärer och samtidigt undvika att samma arbete utförs på flera ställen. Det är kortfattat målsättningen för kommunerna som samarbetar kring upphandling.

UpphandlingsCenter gör årligen upphandlingar för mellan 2-3 miljarder kronor. Spännvidden är stor, UHC upphandlar allt från kontorsmaterial, konsulter och livsmedel till snöröjning, fordon och fastighetstjänster. Den gemensamma nämnden har haft två sammanträden. Prognosen visar att budgeten kommer att hållas.

Kommunkoncernen



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

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

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

Ingen sammanställd redovisning för koncernen presenteras i delårsbokslutet. Däremot presenteras resultatrapporter och översiktlig information om investeringar som genomförts i bolagen till och med 2014-08-31.

Dala Vatten o Avfall AB

	Period budget	Period Utfall	Period-avvik	Årsbudg. 2015	Prognos 2015	Avvik.
Resultaträkning (tkr)						
Verksamhetens intäkter, inkl int poster	37 757	38 338	581	56 636	59 861	3 225
Verksamhetens kostnader, inkl int poster	-35 107	-35 796	-689	-52 750	-56 300	-3 550
Kapitalkostnader	-1 923	-1 716	207	-2 885	-2 560	325
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	727	826	99	1 001	1 001	0

För helåret är prognosen 1 001 tkr mot budgeterat 1 001 tkr. Det är ingen avvikelse på resultatet beroende på att resultatet justeras med intäkter mot teknikbolagen.

Prognosen för kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster är 56,3 mnkr mot budgeterade 52,7 mnkr. Avvikelsen på 3,5 mnkr, består till största delen av inhyrd personal 1 mnkr, lönekostnader 1 mnkr och övriga personalkostnader 1,4 mnkr.

För att nå budgeterat resultat för 2015 beräknar Dala Vatten och Avfall AB att fakturera 3,2 mnkr mer i intäkter än budgeterat.

Gagnefsbostäder AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik
Intäkter						
Hysesintäkter netto	17 627	17 354	-273	26 440	26 167	-273
Övriga intäkter	217	414	197	325	522	197
Summa Intäkter	17 844	17 768	-76	26 765	26 689	-76
Kostnader						
Fastighetsskötsel	-1 870	-2 152	-282	-2 819	-3 324	-504
Reparationer	-650	-570	80	-975	-1 024	-49
Underhållskostnader	-1 147	-1 193	-46	-1 720	-1 886	-166
Driftskostnader	-4 777	-3 776	1001	-7 165	-7 217	-52
Fösäkringar inkl skador självrisk	-463	-550	-87	-695	-785	-90
Fastighetsskatt	-167	-168	-1	-250	-251	-1
Hyses- och kundförluster	-67	-13	54	-100	-70	30
Administrationskostnader	-1 965	-2 112	-147	-2 947	-3 151	-204
Summa Kostnader	-11 106	-10 534	572	-16 671	-17 708	-1036
Avskrivningar	-2 831	-2 790	41	-4 246	-4 205	41
Finansiella poster	-3 754	-3 054	700	-5 846	-4 339	1507
Resultat	153	1 390	1 237	2	437	436

Investeringar

Investeringar i etapp 3 är inte avslutade men inflyttning har skett. Inga ytterligare investeringar är planerade.

Resultatutveckling och budgetavvikelser

Hyrorna höjdes med 0,5 % i januari. Ett bättre ränteläge än budgeterat påverkar positivt, det samma gör ändrade avskrivningsperioder på några objekt. I augusti har stoppdatum för fakturor varit tidigarelagt vilket också minskat kostnadsutfallet. Hänsyn har tagits till detta i prognosen.

Under budgetarbetet för 2015 rådde stor osäkerhet om fastighetsskötselns faktiska kostnader.

Vattenskador har orsakat en större kostnad för reparation och underhåll av bostäder.

I administrationskostnader har vi projekteringskostnader för ej genomförda projekt som påverkar negativt

Finansiellt läge

Likvida medel uppgår till 10,5 mkr

Låneskuld uppgår till 200,6 mkr.

Gagnefs Teknik AB

	Period budget	Period Utfall	Period-avvik	Årsbudget 2015	Prognos 2015	Avvik
Resultaträkning (tkr)						
Verksamhetens intäkter, inkl int poster	26 336	26 797	461	39 648	39 713	65
Verksamhetens kostnader, inkl int poster	-21 298	-18 739	2 559	-31 897	-31 676	221
Kapitalkostnader	-3 867	-3 458	409	-5 800	-5 400	400
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	1 171	4 600	3 428	1 951	2 637	686
	Period-budget	Period Utfall	Period-avvik	Årsbudget 2015	Prognos 2015	Avvik
Resultat per verksamhet						
Intäkter VA	18 648	19 260	612	27 972	27 981	9
Kostnader VA	-17 697	-15 342	2 355	-26 546	-25 859	687
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	951	3 918	2 967	1 426	2 122	696
Intäkter Avfall	7 689	7 536	-153	11 676	11 732	56
Kostnader Avfall	-7 467	-6 854	613	-11 151	-11 217	-66
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	222	682	460	525	515	-10

För helåret visar bolaget en positiv prognos. Förklaringen är att VA-verksamheten går bättre än budget. För helåret beräknas överskottet bli 696 tkr. Intäkterna följer i stort sett budget medan slamkostnaderna ökar med ca 500 tkr mot årsbudgeten, andra kostnader som ökar är kostnaden för personal och konsulter. Överskottet förklaras av lägre kostnader för VA-underhåll och lägre räntekostnader än budgeterat. På årsbasis cirka 800 tkr respektive cirka 400 tkr. Den lägre underhållskostnaden förklaras av att bolaget under 2015 har gått över till komponentredovisning enligt K3. Underhållskostnaden kommer då att minska i driften och tas som investering istället.

Avfalls-verksamheten redovisar en liten negativ avvikelse mot budget.

Investeringar

Objekt	Upparbetat	Budget
Vattentorn Gagnef	2578	2900
Gagnef ARV	1258	1000
VA Utbyggnad Sälje	585	3000
VA Utbyggnad Andersholen	1423	2700
ÅVC Djurås	172	0
Övrigt	1897	3925
Summa investeringar 2015-08-31	7913	13525