

G GNEF



Delårsrapport och Prognos

2016-07-31

Fastställd av KS 2016-09-20

Godkänt av KF 2016-10-06

Innehåll

Förvaltningsberättelse	4
Viktiga händelser under året	4
Mål för god ekonomisk hushållning.....	5
Finansiella Mål	7
Övergripande kommentarer utfall och prognos	7
Investeringsredovisning och prognos	9
Kommunkoncernen	10
Dala Vatten o Avfall AB	10
Gagnefsbostäder AB	11
Gagnefs Teknik AB	12
Ekonomisk Översikt.....	13
Resultaträkning	13
Balansräkning.....	14
Kassaflödesanalys	15
Noter	16
Redovisningsprinciper.....	20
Finansförvaltningen	21
Kommunens nämnder.....	22
Kommunstyrelsen	22
Barn- och utbildningsnämnden.....	23
Socialnämnden.....	26
Kultur- och fritidsnämnden.....	29
Tekniska nämnden	31
Miljö- och byggnadsnämnden	32
Kommunfullmäktige	33
Hjälpmedelsnämnden.....	33
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel	33
Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan.....	33

Förvaltningsberättelse

Viktiga händelser under året

- Under första halvåret 2016 har det etablerats 35 st nya företag i kommunen, samtidigt stängdes Doorias fabrik vilket berör 60 anställda.
- Antalet bygglovsansökningar för byggande av enbostadshus har ökat markant.
- Arbetet med att förbereda byggstart av nytt ridhus i Mockfjärd pågår. Upphandling har genomförts. Byggstart hösten 2016, och ridhuset beräknas klart våren 2017.
- Ny kommunbroschyr främst riktad mot potentiella inflyttare har tagits fram under våren.
- Landshövding Ylva Thörn besökte kommunen 10 februari och imponerades av kommunens bredd inom såväl kulturliv som näringsliv.
- Den tidigare kommunchefen Gunnel Gyllander lämnade sin tjänst i februari. Under våren har barn- och utbildningschef Håkan Elfving varit tillförordnad kommunchef. Från och med 27 juni är kommunens nya kommunchef Tommy Sandberg på plats.
- Förskolan upplever stor efterfrågan på förskoleplatser.
- Falun och Borlänge säger upp Gysam samverkansavtal inom gymnasieskolan för omförhandling.
- Skolan har ett ökat antal elever på IM språk.
- Stinsen HVB för ensamkommande öppnade i mars.
- Nya bosättningslagen som innebär att Gagnefs kommun ska ta emot 39 nyanlända under året.
- Ökade konsultkostnader på grund av svårigheter att besätta socialsekreterartjänster på barn- och familjeenheten.
- Socialnämnden planerar att öppna Solgården i november. Det sker en omstrukturering av äldreomsorgen i och med att verksamheter flyttar till Solgården.
- Bygget av det nya LSS gruppboendet Åsen är i slutfasen. Planerad inflyttning oktober 2016.
- Tekniska chefen slutade sin anställning innan sommaren. Den tidigare gatuchefen arbetar nu som tillförordnad teknisk chef.
- En flerårig underhållsplan för kommunens fastigheter togs fram under våren.
- Personalavdelningen har inlett ett projekt inom vikariehantering där det ingår att skapa en tillsvidareanställd pool, samt få till en digital hantering av timanställdas löner.
- I början av juni var det kommunfest för alla anställda inom kommunen.

Mål för god ekonomisk hushållning

Måluppfyllelsen illustreras genom en glad, tveksam eller ledsen gubbe.



Glad gubbe betyder att målet är uppnått.



Tveksam gubbe betyder att det tveksamt om målet uppnåtts.



Ledsen gubbe betyder att målet inte uppnåtts.

Vi ska bli fler!

	2015-07	2016-07	Hur har vi mätt?
Antal invånare	10 042	10 143	Statistik hämtat från SCB per sista juni
Antal nyproducerade lägenheter och småhus	14	2	Ett-årsperiod gällande bostadsproduktion är en kort tid. Avseende antalet lov för byggandet av nya bostäder har andelen ökat det sista året men antalet färdigställda lägenheter eller hus per år så är fortfarande låg. Det beror bl a på att byggbolagen oftast har en lång leveranstid på småhus och att sökanden vill ha tid på sig att hitta drömhuset.



Vi erbjuder en meningsfull fritid

	2015-07	2016-07	Hur har vi mätt?
Medborgarundersökning	i. u.	i. u.	
LUPP	i. u.	i. u.	
Antal ideella föreningar i kommunen	i. u.	51	Koll i aktuellt föreningsregister
Antal besökare vid bibliotek (Djuråsbibliotek)	20 446	16 597	Besöksräknare (något osäkert, endast räknare vid en entré av två)
Antal besökare vid fritidsgårdar	3 773	4 192	Manuell räkning



Vi är ett tryggt samhälle

	2015-07	2016-07	Hur har vi mätt?
Brottsstatistik	488	i. u.	Enligt statistik BRÅ helår
LUPP	i. u.	i. u.	Andelen elever som upplever att de kan påverka har ökat. LUPP undersökning ht 15.



Vi erbjuder goda förutsättningar för företagande och sysselsättning

	2015-07	2016-07	Hur har vi mätt?
Antal ungdomar med försörjningsstöd	15	13	Aktuella ärenden i Procapita
Antal hushåll med långvarigt försörjningsstöd	38	30	Aktuella ärenden i Procapita
Svenskt näringslivs ranking	147	198	Sv Näringslivs Ranking
Nettoökning av antal företag	i. u.	49	Kommunens företagsregister



Vi bidrar till ett hållbart samhälle

	2015-07	2016-07	Hur har vi mätt?
Andelen ekologiska/KRAV-märkta livsmedel som serveras i verksamheterna	27,00%	32,00%	Andel kostnader för inköp ekologiska livsmedel i förhållande alla livsmedelsinköp.
Minskning av oljeförbrukning i våra fastigheter	232 tkr	210 tkr	Inköp av olja i tkr
Andel miljöklassade bilar i kommunen	35,8%	37,3%	Enl miljöbilsdefinitionen när fordonet köpes
Antal resande med kollektivtrafiken	ej klar	ej klar	



Vi ger våra barn och ungdomar bra förutsättningar för fortsatta studier och arbete

	2015-07	2016-07	Hur har vi mätt?
Andel elever som uppnår målen i alla ämnen i åk 6 resp åk 9	84 % (åk 6) 75,4% (åk 9)	i. u.	Enligt SIRIS-skolverket
Alla ungdomar ska komma in på ett nationellt gymnasieprogram	96%	i. u.	Enligt SIRIS-skolverket



Vi ger möjlighet till ett värdigt liv och stärka människors självständighet

	2015-07	2016-07	Hur har vi mätt?
Nöjd Kund Index	i. U.	i. u.	



Vi bedriver vår verksamhet med god ekonomisk hushållning

	2015-07	2016-07	Hur har vi mätt?
Budgetföljsamhet	-0,4%	-0,6%	Nämndernas procentuella avvikelse mellan utfall och budget per sista juli



Kommunen har totalt 8 strategiska mål. I budgetdokumentet 2016 har målen förtygligats och mätmetoder har fastlagts. Per 2016-07-31 bedöms 2 mål som uppfyllda, 5 målen bedöms som tveksamt om dem kan anses vara uppnått. Det finns en del mätmetoder som saknar uppgifter. Den aktuella uppföljningen visar att det finns stort behov av att utveckla kommunens mätinsatser. Det sistnämnda målet avseende god ekonomisk hushållning anses utifrån mätmetoden som inte uppnått.

Utifrån de presenterade utfallen är det tveksamt om kommunen kommer att uppnå alla mål för god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2016.

Finansiella Mål

Finansiella delmål 2016	2016	Utfall delår	Prognos helår	Måluppfyllelse	Utfall delår 2015
Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter	>2,0	3,01%	1,13%	Delår ja, prognos nej	5,22%
Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut.	<60	47,4	48,3	Ja	46,6
Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut.	>20%	Mäts endast i årsbokslutet.			

Målet om koncernsoliditet kan endast följas upp i helårsbokslutet.

Kommunens överskottsmål om 2 % är uppfyllt i delårsbokslutet. Om vi däremot tittar på prognosen, visar den på ett överskott på 1,13 % vilket är lägre än det finansiella målet. För att uppnå målet behövs ett överskott på 11,2 mnkr mot det prognostiserade överskottet på 6,2 mnkr, ett utfall som är 5,0 mnkr högre än prognosen.

Kommunkoncernens låneskuld per invånare uppfyller målet. Skulden per invånare har ökat som ett resultat av att skulden ökar. Samtidigt ökar antalet invånare, vilket innebär att skulden ska delas på flera personer. Dock räknar vi med att skulden kommer att öka ytterligare per invånare fram till årets slut

Övergripande kommentarer utfall och prognos

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik	Förändr. prognos
Finansförvaltningen	327 669	327 543	-126	561 719	560 672	-1 046	-2 750
Kommunstyrelsen	-42 438	-40 804	1 634	-72 834	-73 002	-167	1 577
Barn- och utbildningsnämnden	-138 409	-133 334	5 075	-241 756	-242 965	-1 209	952
Socialnämnden	-114 715	-121 696	-6 981	-200 834	-202 486	-1 652	5 595
Kultur- och fritidsnämnden	-8 616	-9 189	-574	-14 799	-14 800	0	20
Tekniska nämnden	-8 510	-9 614	-1 104	-14 695	-15 874	-1 179	-984
Miljö- och byggnadsnämnden	-2 041	-1 524	517	-3 515	-3 345	170	130
Kommunfullmäktige	-1 192	-1 500	-308	-2 044	-2 046	-3	64
Summa	11 748	9 881	-1 867	11 243	6 155	-5 087	4 603

Utfallet efter sju månader visar ett överskott på 9,8 mnkr vilket är 1,9 mnkr sämre än budget. Stora underskott redovisas inom socialnämnden och tekniska nämnden. Kultur och fritidsnämnden samt kommunfullmäktige redovisar ett negativa periodresultat som beror dels på en ojämn kostnadsfördelning över året, dels på upplupna intäkter som inte har gått att boka upp då de är mycket svåra att fastställa. Övriga nämnder visar på överskott, särskilt betydande är barn- och utbildningsnämndens överskott. Här är personalbudgeten periodiserad, men verksamheten har en kostnadstyngd under höstterminen.

Prognosen för kommunen som helhet visar på ett överskott på 6,2 mnkr vilket är 5,1 mnkr sämre än budgeterat. Kommunens verksamheter prognostiseras få ett underskott på 4,0 mnkr, medan finansförvaltningen förväntas gå underskott med 1,0 mnkr. Finansförvaltningens tapp beror på sjunkande skatteintäkter i SKL:s prognoser

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott för året på 1,2 mnkr. Nämnden har haft stora volymökningar som har varit kostnadsdrivande särskilt inom förskoleverksamheten. Det är ett resultat av stigande befolkning i kommunen och ökande antal barn vilket i sig är glädjande.

Socialnämnden förväntar sig ett utfall för året på -1,6 mnkr. Det finns negativa prognosavvikelser inom alla tre huvudverksamhetsområden: Äldreomsorgen -0,6 mnkr, LSS – 0,8 mnkr. IFO verksamheten förväntas få ett resultat på -0,2 mnkr. Det bör dock påpekas att detta resultat uppstår som resultat av ett förväntat överskott inom integrationsverksamheten på 2,3 mnkr.

Tekniska nämnden förväntar i prognosen ett negativt utfall på 1,2 mnkr. Kotsamma vattenskador och akuta underhållsåtgärder bidrar som vanligt till underskottet.

Kommunstyrelsen prognostiserar som helhet ett litet underskott (-0,2 mnkr) som uppvägs av ett överskott inom miljö- och byggnadsnämnden (+0,2 mnkr). Kultur- och fritidsnämnden och kommunfullmäktige förväntas ge resultat nära budget.

Om man tittar på budgetavvikelsen för verksamheterna så uppgår dessa till 0,6 % av budget i delårsresultatet och 0,7 % i helårsresultatet. Även om vi har betydande avvikelser i kronor så är dessa i relation till budgetens storlek inte så stora. Undantaget är tekniska nämnden som i helårsprognosen visar på en negativ avvikelse med hela 8 % och miljö- och byggnadsnämnden med en positiv avvikelse på 4,8 %. Social- och barn- och utbildningsnämndens prognoser avviker respektive -0,8 % och -0,5 % från budget.

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 9,7 mnkr som sjunker till 6,0 mnkr i helårsprognosen.

Kommunen har sedan 2013 en balanskravsreserv på 6,4 mnkr. I och med det prognostiserade resultatet kommer det sannolikt inte vara aktuellt att använda medel från reserven för att kommunen ska uppnå ett nollresultat. Det är dessutom

osannolikt att kommunen skulle få ett negativt balanskravsresultat för året med därpå följande krav på resultatåterställning under de kommande åren.

Kommunen kommer behöva ha ett resultat som är 5,2 mnkr bättre än prognostiserat för att det ska vara aktuellt att göra ytterligare avsättningar till resultatutjämningsreserven under 2016

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2016-07	Prognos 2016	Utfall 2015-08
Årets resultat	9 881	6 156	18 716
- reducering av samtliga realisationsvinster	-139	-139	-79
+ justering för realisationssvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
+ justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9 741	6 017	18 637
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	9 741	6 017	18 637

Investeringsredovisning och prognos

Verksamhet	Årsbudget	Period utfall	Förslag ombudgetering till 2016	Justerad årsbudget	Helårs prognos	Årsavvikelse mot just budget
Finansförvaltningen	-	-	-	-	-	-
Kommunstyrelsen	5 023	582	2 345	2 678	2 478	200
Barn- och utbildningsnämnden	3 492	799	-	3 492	2 892	600
Socialnämnden	1 206	1 387	-	1 206	2 006	- 800
Kultur och fritidsnämnden	686	131	-	686	490	196
Tekniska nämnden	172 671	40 065	107 841	64 830	70 373	- 5 543
Miljö o byggnadsnämnd	-	-	-	-	-	-
Kommunfullmäktige	-	-	-	-	-	-
Summa	183 078	42 964	110 186	72 892	78 239	- 5 347

Kolumnen "Justerad årsbudget" – Här har hänsyn tagits till de investeringar som beräknas ombudgeteras till 2017 (110,2 mnkr). 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 mnkr, nytt ridhus 1 mnkr, utökat mottagande för flyktingar 4,8 mnkr, väg Mockfjärdsskolan 4 mnkr ombyggnation Hedens skola 6,2 mnkr och fiberutbyggnad 2,35 mnkr.

Kommunstyrelsen – Kommunikationsavdelningen investerar i IT-infrastruktur, IT utrustning och fiberutbyggnad. Arbetet med fiberutbyggnaden fortsätter och verksamheten utreder kommunens framtida medfinansiering. I dagsläget är endast 55 tkr av budgeterade 2,4 mnkr nyttjat. *Ekonomiavdelningen* investerar 100 tkr i kopiatorer av budgeterade 300 tkr.

Barn- och utbildningsnämnden har främst investerat i inventarier. I kyrkskolan har en del använts till ombyggnation av toaletter. Kosten har investerat i ombyggnation av köket i Dala-Floda och köpt in nya diskmaskiner till köket i Mockfjärd. Överskottet för året beror på att kosten inte kommer att nyttja alla sina budgeterade medel och att hela investeringen för utomhusmiljö och lekredskap inte kommer att nyttjas.

Socialnämnden har investerat ca 800 tkr i inventarier i verksamheten Stinsen. Då budget inte finns under året förklarar detta avvikelsen mot budget för nämnden. Budget för detta finns dock i budgetförslaget till 2017. Under 2017 ska alltså nämnden lämna ett överskott på 800 tkr då investeringen är genomförd i år. Vidare har nämnden köpt in en minibuss och införskaffat möbler och inventarier till verksamheterna.

Kultur och fritidsnämnden har förbättrat konsthallen i Adelborgssalen under året. Under hösten kommer konstarkivet att klimatanpassas och RFID teknik köpas in till biblioteken i Dala-Floda och Björbo för att underlätta utlåning. Förvaltningen arbetar med elljusspårarna i Djurmo. I dagsläget är det oklart om det blir av och det förklarar överskottet i investeringsredovisningen för nämnden.

Tekniska nämnden har flera stora projekt under året. Ombyggnationen av Solgården blir klar under hösten och samma gäller för det nya gruppboendet Näset. Monteliusgården köptes in under året och även tre stycken villor som fungerar som bostäder för flyktingar. (2 stycken inköpta i bokslutsperioden). Projekteringen av ombyggnationen av Hedens skola är slutförd och upphandlas i skrivande stund. Det nya ridhuset kommer att börja byggas i september. Förklaringarna till nämndens överskridande av budget är ombyggnationen av Båten/Jollen med 584 tkr och åtgärder som görs i samband med vattenskadan i Djurmo förskola på 3,8 mnkr. Ombyggnationen av det nya förrådet, som är obudgeterad, förklarar 800 tkr.

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 bolagen till och med 2016-07-31.

Dala Vatten och Avfall AB

	Period budget	Period Utfall	Period-avvik	Årsbudg. 2016	Prognos 2016	Avvik.
Resultaträkning (tkr)						
Verksamhetens intäkter, inkl int poster	36 069	34 861	-1 209	61 833	61 433	-400
Verksamhetens kostnader, inkl int poster	-34 903	-33 811	1 092	-59 834	-59 584	250
Kapitalkostnader	-1 167	-1 181	-14	-2 000	-1 850	150
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	0	-131	-131	-1	-1	0

Samordningsföretaget Dala Vatten och Avfall AB ansvarar för driften och administrerar verksamheterna vatten, avlopp och avfallshantering i de fyra ägarkommunerna. Dala Vatten och Avfall AB ansvarar även för administrationen av Gagnef Teknik AB. Bolaget fakturerar sina kostnader vidare till kommunernas teknikbolag.

Periodutfallet på kostnader visar på ett överskott på 1,1 mnkr. Huvudorsaken är lägre personalkostnader under perioden.

I och med att bolaget fakturerar sina kostnader till dotterbolagen är intäktsutfallet nära kostnadsutfallet. För helåret är prognosen ett underskott på 1 tkr mot budgeterat 1 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 59,6 mnkr mot budgeterade 59,8 mnkr.

Gagnefsbostäder AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik
Intäkter						
Hysesintäkter netto	14 612	14 906	294	25 050	25 343	294
Övriga intäkter	210	423	213	360	573	213
Summa Intäkter	14 822	15 329	506	25 410	25 916	506
Kostnader						
Fastighetsskötsel	-1 813	-2 291	-478	-3 108	-3 517	-409
Reparationer	-569	-670	-101	-975	-1 076	-101
Underhållskostnader	-1 091	-1 737	-646	-1 870	-2 516	-646
Driftskostnader	-4 268	-3 581	687	-7 316	-6 629	687
Försäkringar inkl skador självrisk	-419	-677	-258	-719	-976	-258
Fastighetsskatt	-144	-147	-3	-247	-247	0
Hyses- och kundförluster	-58	-12	46	-100	-54	46
Administrationskostnader	-1 698	-1 311	387	-2 911	-2 524	387
Summa Kostnader	-10 060	-10 426	-366	-17 245	-17 539	-294
Avskrivningar	-2 407	-2 402	5	-4 127	-4 122	5
Finansiella poster	-2 355	-2 223	132	-4 037	-3 943	94
Resultat	1	278	277	1	312	311

Investeringar

Ombyggnation av gamla kiosken i Mockfjärds centrumhus till frisörsalong är genomförd och inflyttning har skett. Inga ytterligare investeringar är planerade.

Resultatutveckling och budgetavvikelser

Hyrorna är oförändrade från 2015. Hysesintäkternas positiva utveckling beror på lägre vakansgrad, extra hyresintäkter för fastighet som såldes senare än planerat och större ersättningar för avflyttningsreparationer.

Fastighetsskötselns negativa utveckling beror till stor del på att Remotex tidsredovisning startat och bolaget betalar kommunen för de faktiskt nedlagda arbetstimmar som skett. Vattenskadorna samt större lägenhetsrenoveringar med uppfräschning av kök och vardagsrum har orsakat en större kostnad för reparationer och underhåll av bostäder. Driftskostnaderna har utvecklats positivt efter försäljning av fastighet och gynnsam väderlek.

Administrationskostnadernas positiva utveckling beror på omförhandlat avtal med kommunen och räntekostnader som minskar efter genomförd amortering av lån.

Finansiellt läge

Likvida medel uppgår till 6,5 mkr

Låneskuld uppgår till 182,0 mkr.

Gagnefs Teknik AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget 2016	Prognos 2016	Avvik
Resultaträkning (tkr)						
Verksamhetens intäkter, inkl int poster	23 324	23 598	274	39 984	39 434	-550
Verksamhetens kostnader, inkl int poster	-18 631	-16 708	1 923	-31 939	-31 639	300
Kapitalkostnader	-3 413	-3 062	351	-3 413	-3 062	351
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	1 281	3 828	2 547	4 633	4 733	101
Resultat per verksamhet	Period- budget	Period Utfall	Period- avvik	Årsbudget 2016	Prognos 2016	Avvik
Intäkter VA	16 619	17 052	433	28 489	27 989	-500
Kostnader VA	-15 512	-13 950	1 562	-26 593	-25 978	615
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	1 106	3 102	1 995	1 896	2 011	115
Intäkter Avfall	6 705	6 546	-159	11 495	11 445	-50
Kostnader Avfall	-6 531	-5 820	711	-11 196	-11 111	85
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	175	726	552	299	334	35

Delårsutfallet visar på ett resultat på 3,8 mnkr vilket är 2,5 mnkr bättre än budgeterat. För helåret prognostiseras ett överskott på 4,7 mnkr vilket är 0,1 mnkr bättre än budget.

Huvuddelen av överskottet kommer från VA-verksamheten som har budgeterat ett resultat på 1,9 mnkr och prognostiserar ett överskott på 0,1 mnkr. I prognosen räknar man med en avvikelse på intäktssidan med 0,5 mnkr något som uppvägs av lägre finansiella kostnader med 0,6 mnkr. Däremot är det ingen enskild faktor inom produktionen som bidrar till avvikelsen.

Avfallsdelen har en prognos i paritet med budget, båda med ett årsresultat på 0,3 mnkr. Det finns smärre avvikelser inom olika kontoområden. Den mest betydande är att avskrivningskostnaderna blir lägre än budgeterat.

Investeringar

Objekt	Upparbetat	Budget
Utbyggnad VA i Sälje	3 633	7 000
Utbyggnad VA i Överbacka	256	2 000
ÅVC Djurås	1 482	1 500
Övrigt	1 497	11 500
Summa investeringar 2016-07-31	6 868	22 000

Ekonomisk Översikt

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Kommunen					Kommunkoncernen	
		Budget	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall	Utfall
		2016-07	2016-07	2015-08	2016-12	2016	2016-07	2015-08
		januari - juli			helår		januari - juli	
Verksamhetens intäkter	1, 23	56 880	73 891	60 254	97 952	1)	2)	94 940
Verksamhetens kostnader	2	-357 871	-379 422	-385 913	-622 833	1)	2)	-404 674
Avskrivningar	3	-14 240	-13 275	-14 662	-24 412	-23 031	2)	-19 921
Verksamhetens nettokostnader		-315 231	-318 805	-340 322	-549 293	-553 371	2)	-329 655
Skatteintäkter	4	261 345	258 550	285 212	448 021	443 500	2)	285 212
Generella statsbidrag och utjämning	5	66 522	70 074	74 913	114 037	116 692	2)	74 913
Finansiella intäkter	6	3 921	4 742	4 734	6 723	7 222	2)	1 116
Finansiella kostnader	7	-4 810	-4 680	-5 742	-8 246	-7 886	2)	-6 597
Resultat före extraordinära poster		11 747	9 881	18 795	11 242	6 156	2)	24 989
Skatt		0	0	0	0	0	2)	0
Uppskjuten skatt		0	0	0	0	0	2)	0
Delårets resultat	8	11 747	9 881	18 795	11 242	6 156	2)	24 989

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

²⁾ Koncernsammanställning för delår 2016 utförs ej.

Balansräkning

Balansräkning(tkr)	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	2 180	2 454	1)	2 542
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	343 283	335 362	1)	600 400
Pågående arbete	10	26 694	3 969	1)	11 915
Maskiner och inventarier	11	20 768	21 463	1)	43 274
Övriga materiella anläggningstillgångar	12	912	912	1)	912
Finansiella anläggningstillgångar	13	304 833	311 164	1)	18 349
Summa anläggningstillgångar		698 669	675 323	1)	677 391
Omsättningstillgångar				1)	
Förråd	14	1 489	1 417	1)	1 993
Fordringar	15	50 611	47 329	1)	54 553
Kassa och bank	16	25 899	24 941	1)	45 883
Summa omsättningstillgångar		77 998	73 688	1)	102 429
SUMMA TILLGÅNGAR		776 668	749 011	1)	779 820
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				1)	
Eget kapital,	17	-203 342	-193 461	1)	-200 525
därav årets resultat		-9 881	-10 939	1)	-16 061
därav uppskrivningsfond				1)	
del av eget kapital som ingår i resultatutjämningsreserv		-6 370	-6 370	1)	-6 370
del av eget kapital öronmärkt för framtida pensionsutbetalningar		-6 000	-6 000	1)	-6 000
Avsättningar				1)	
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelse	18	-2 457	-2 516	1)	-2 516
Avsättning för skatt				1)	-2 287
Summa avsättningar		-2 457	-2 516	1)	-4 803
Skulder				1)	
Långfristiga skulder	19	-477 281	-457 921	1)	-465 346
Kortfristiga skulder	20	-93 588	-95 112	1)	-109 145
Summa skulder		-570 869	-553 034	1)	-574 491
SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER		-776 668	-749 011	1)	-779 820
Panter och ansvarsförbindelser				1)	
1 Panter och därmed jämförliga säkerheter		<i>inga</i>	<i>inga</i>	1)	<i>inga</i>
2 Ansvarsförbindelser				1)	
a) Pensionsförpliktelse som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna,	21	-247 809	-251 947	1)	-251 947
b) Övriga ansvarsförbindelser	22	-13 527	-13 527	1)	-7 027

¹⁾ Sammanställd redovisning för delår 2016 utförs ej.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	8	9 881	18 795	1)	24 989
Justering för av- och nedskrivningar	3	13 275	14 662	1)	19 921
Justering för gjorda avsättningar	18	-59	-99	1)	-99
Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning		-139	-85	1)	-79
Övriga poster		0	-19	1)	-19
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	15	-3 282	-13 987	1)	-16 737
Ökning (-)/Minskning (+) av förråd	14	-72	195	1)	201
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder	20	-1 525	-10 235	1)	-16 268
Kassaflöde från den löpande verksamheten		18 079	9 228	0	11 909
INVESTERINGAR					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-278	-839	1)	-839
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-42 686	-15 079	1)	-30 764
Försålda materiella anläggningstillgångar		152	292	1)	292
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-42 812	-15 626	0	-31 311
FINANSIERING					
Ökning (+)/minskning (-) av långfristiga skulder		19 360	29 312	1)	29 312
Ökning (+)/minskning (-) av investeringsbidrag		0	-49	1)	-49
Ökning (-)/minskning (+) av finansiella anläggningstillgångar		6 331	-9 879	1)	178
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		25 691	19 384	0	29 441
Periodens kassaflöde		958	12 986	0	10 039
Likvida medel vid periodens början		24 941	27 086	1)	42 992
Likvida medel vid periodens slut		25 899	40 071	1)	53 031

¹⁾ Sammanställd redovisning för delår 2016 utförs ej.

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter

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

Kommunen		Koncernen	
2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
3 176	7 713	1)	14 760
9 580	9 993	1)	20 452
5 972	6 708	1)	14 303
49 696	29 061	1)	29 061
5 329	6 496	1)	16 080
139	284	1)	284
73 891	60 254	0	94 940

Not 2 Verksamhetens kostnader

Driftskostnader
Personalkostnader
Övriga kostnader

2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
-90 323	-90 533	1)	-92 912
-237 153	-248 257	1)	-255 733
-51 946	-47 124	1)	-56 029
-379 422	-385 913	0	-404 674

Not 3 Avskrivningar

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

2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
-552	-603	1)	-623
-8 462	-9 283	1)	-13 102
-3 525	-3 935	1)	-5 355
-736	-841	1)	-841
0	0	1)	0
-13 275	-14 662	0	-19 921

Avskrivning sker enligt plan på ursprungligt anskaffningsvärde.

Not 4 Skatteintäkter

Preliminära skatteintäkter
Prognos slutavräkningar

2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
260 647	285 347	1)	285 347
-2 097	-136	1)	-136
258 550	285 212	0	285 212

Not 5 Generella statsbidrag och utjämningsystem

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

2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
57 680	60 575	1)	60 575
0	692	1)	692
-201	-258	1)	-258
2 004	150	1)	150
-786	832	1)	832
-1 898	-2 366	1)	-2 366
13 275	15 286	1)	15 286
70 074	74 913	0	74 913

Not 6 Finansiella intäkter

Ränteintäkter dotterbolag
Ränteintäkter
Aktieutdelningar

2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
3 286	4 184	1)	520
130	39	1)	85
1 327	511	1)	511
4 742	4 734	0	1 116

Not 7 Finansiella kostnader

Räntekostnader banklån
Räntekostnad leasingkontrakt
Nedskrivning finansiella tillgångar
Övriga räntekostnader

2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
-4 169	-5 036	1)	-5 891
-467	-668	1)	-668
0	0	1)	0
-44	-38	1)	-38
-4 680	-5 742	0	-6 597

Not 8 Årets resultat

Årets resultat enligt resultaträkningen

Kommunen		Koncernen	
2016-07	2015-08	2016-07	2015-08
9 881	18 795	1)	24 989

Not 9 Immateriella tillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ack avskrivningar

Utgående bokfört värde

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
7 616	6 349	1)	6 496
278	1 267	1)	1 267
0	0	1)	0
7 895	7 616	0	7 764
-5 715	-5 163	1)	-5 222
2 180	2 454	0	2 542

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

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
590 466	567 311	1)	871 873
17 151	23 154	1)	47 505
-13	0	1)	-277
607 604	590 466	0	919 102
-264 321	-255 104	1)	-318 702
26 694	3 969	1)	11 915
369 977	339 331	0	612 315

Not 11 Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ackumulerade ned o avskrivningar

Utgående bokfört värde

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
155 332	148 742	1)	181 628
2 810	6 897	1)	8 729
-166	-306	1)	-310
157 977	155 333	0	190 047
-137 209	-133 869	1)	-146 773
20 768	21 463	0	43 274

Not 12 Övriga materiella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Årets nettoinvesteringar

Utgående bokfört värde

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
912	895	1)	895
0	17	1)	17
912	912	0	912

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

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
12 000	12 000		
4 000	4 000		
170	170		
472	472	1)	472
9 211	9 211	1)	9 211
65	65	1)	65
56	56	1)	111
4 234	4 234	1)	4 234
2 100	2 100	1)	2 100
1 912	1 643	1)	1 643
270 612	277 212	1)	513
304 833	311 164	0	18 349

1) Andelskapitalet i Kommuninvest ek för avser inbetalt andelskapital. År 2011-2015 har Kommuninvest beslutat om insatsemissioner på totalt 4 787 322 kronor för Gagnefs kommun. Enligt RKR ska insatsemissionen inte bokföras utan betraktas som ett övervärde. Kommunens totala insatskapital i Kommuninvest uppgick 2016-06-30 till 9 021 600 kr.

Not 14 Förråd

Lager/förråd
Olja-/pelletslager i fastigheter
Städmaterieförråd
Exploateringsfastigheter
Utgående bokfört värde

Kommunen		Koncernen	
2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
0	0	1)	348
974	892	1)	1 119
60	60	1)	60
454	465	1)	465
1 489	1 417	0	1 993

Not 15 Fordringar

Kundfordringar
Kortfristiga fordringar
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
1 779	4 181	1)	6 579
22 120	19 052	1)	23 228
26 712	24 096	1)	24 747
50 611	47 329	0	54 553

Not 16 Kassa och bank

Kassa
Plusgiro
Merkonto
Bank

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
29	100	1)	21 030
0	0	1)	0
119	119	1)	24 734
25 750	24 722	1)	119
25 898	24 941	0	45 883

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

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
-193 461	-182 523	1)	-184 463
		1)	0
-9 881	-10 939	1)	-16 061
-6 000	-6 000	1)	-6 000
-6 370	-6 370	1)	-6 370
-203 342	-193 461	0	-200 525

Not 18 Avsättning till pensioner

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

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
0	0	1)	0
-746	-767	1)	-767
-1 711	-1 749	1)	-1 749
-2 457	-2 516	0	-2 516

Överskottsfond KPA
Överskottsfond Skandia

1 433	1 433	1)	1 433
73	73	1)	73
1 506	1 506	0	1 506

Not 19 Långfristiga skulder

Banklån
Leasingkontrakt
Investeringsbidrag
Ack upplösning investeringsbidrag

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
-441 900	-421 959	1)	-429 384
-34 430	-34 992	1)	-34 992
-1 030	-1 030	1)	-1 030
78	60	1)	60
-477 281	-457 921	0	-465 346

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
 Skatteskulder

Utgående bokfört värde

Kommunen		Koncernen	
2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
-15 090	-15 330	1)	-21 967
-14 683	-12 459	1)	-12 459
-4 384	-4 412	1)	-5 361
-17 240	-19 162	1)	-19 162
-6 304	-7 370	1)	-7 370
-10 145	-14 979	1)	-14 979
-25 741	-21 400	1)	-27 841
		1)	-6
-93 588	-95 112	0	-109 145

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

Ansvarsförbindelse inkl löneskatt

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
-247 809	-251 947	1)	-251 947
-247 809	-251 947	0	-251 947

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)

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
0	0	1)	0
6 500	6 500	1)	0
143	143	1)	143
26	26	1)	26
28	28	1)	28
4 960	4 960	1)	4 960
1 870	1 870	1)	1 870
13 527	13 527	0	7 027

Not 23 Jämförelsestörande poster**Verksamhetens intäkter**

Återbetalning av inbetalda premier AFA försäkringen

2016-07	2015-12	2016-07	2015-12
0	4 529	1)	4 529
0	4 529	0	4 529

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 2016-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 350 538 147 658 kronor och totala tillgångar till 346 333 129 213 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 596 355 545 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 589 142 385 kronor.

Operationella leasingavtal

Förlängning av avtalet avseende Älvgården 1:2 fastighetsreglerat till Mjälgen 2:35 kan göras 2016-03-31. Kommunfullmäktige har 2016-03-10, § 5 beslutat att påkalla option att köpa fastigheten 2017-03-31. Option avseende förvärv av Mjälgen 2:35 får påkallas tidigast 2017-03-31.

¹⁾ Sammanställd redovisning för delår 2016 utförs ej.

Redovisningsprinciper

Kommunen har från 2016 tidigarelagt delårsbokslutet till sista juli, och redovisar alltså per 2016-07-31. Tidigare år har delårsbokslutet redovisats per 201X-08-31. Syftet är att så tidigt som möjligt ge verksamheten och den politiska organisationen underlag för eventuella nödvändiga beslut. Förändringen är menat vara permanent, men en utvärdering kommer ske för att värdera konsekvenserna av förändringen.

En konsekvens är att vi saknar ett rättvist material från förra året att jämföra med. I och med att vi inte har tillgång till ett avstämt bokslut per 2015-07-31 har vi valt att visa delårsbokslut 2015-08-31 som jämförelsemånad.

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 färdigställt.

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 2016, och kommer succesivt genomföras under 2016 och 2017.

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 16:45, publicerat i augusti.

Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKL:s cirkulär 16:18.

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 2015.

Redovisning av hyres- och leasingavtal

Kommunen har ett finansiellt leasingavtal avseende sjukhemmet Älvudden. Det bokförda värdet på fastigheten uppgår till 27,3 mnkr per 2016-07-31 medan leasingskulden uppgår till 34,4 mnkr. Avtalet löper t o m 2017-03-31 då fullmäktige beslutat att utnyttja optionen och förvärva fastigheten. Sjukhemmet är redovisat som en anläggningstillgång i balansräkningen, medan skulden enligt leasingavtalet redovisas som en långfristig skuld.

Kommunen har inga leasingavtal förutom när det gäller personbilar. 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	Avvik	Förändr. prognos
Statsbidrag	0	250	250	0	250	250	250
Skatter och utjämning	327 867	326 623	-1 244	562 058	560 192	-1 866	-2 293
Pensions och personalkostn.	-6 162	-6 117	45	-10 564	-10 853	-289	-1 412
Kalkylerad internränta	6 853	6 722	-132	11 748	11 748	0	0
Finansiellt netto	-889	66	954	-1 524	-665	859	705
Summa	327 669	327 543	-126	561 719	560 672	-1 046	-2 750

Finansförvaltningen visar efter årets sju första månader ett utfall på 327,5 mnkr, vilket är 0,1 mnkr sämre än budgeterat. För helåret prognostiseras ett resultat som är 1,0 mnkr sämre än budgeterat.

Skatte- och utjämningsintäkterna är 1,2 mnkr sämre än budgeterat, vilket förväntas bli 1,8 mnkr sämre än budgeterat för helåret. Detta är en kraftig försämring med 2,3 mnkr från den prognos som lades i april. Efter sommaren gör SKL i sin skatteprognos en betydlig försiktigare bedömning av utvecklingen i svensk ekonomi. Det innebär att skatteintäkterna beräknas blir lägre än de tidigare bedömningarna.

När det gäller pensions och personalkostnaderna har vi ett utfall i paritet med budget. Ofta har vi redovisat betydande underskott inom detta område. Kostnaderna för pensioner ökar i och med att kommunens personalstyrka ökar när flyktingverksamheten expanderar. Tidigare har pensionskostnaderna periodiserats utifrån en modell som byggde på historiska värden och som normalt sätt underskattat pensionskostnaden när personalstyrkan växer. Från och med bokslutet 2015 tillämpar vi en modell där pensionskostnaden beräknas utifrån utbetalda löner. Det blir en mer korrekt bedömning, men innebär att kostnaderna i bokföringen ökar.

Finansförvaltningen får genom den personalomkostnad som belastar verksamheten "ersättning" för pensionskostnaden för nuvarande personal. I och med att de sociala avgifterna för ungdomar har höjts från och med i sommar blir denna ersättning till finansförvaltningen mindre. Det innebär att det är betydligt svårare i år att prognostisera utfallet för pensions- och personalkostnaderna.

Det finansiella nettot uppgår till 66 tkr, vilket är 1,0 mnkr bättre än budgeterat. Orsaken ligger i det fortsatt låga ränteläget under 2016. Prognosen för helåret är ett överskott mot budget på 0,9 mnkr vilket är en förbättring mot prognosen i april med 0,7 mnkr. En viktig orsak är vinstdelning från Kommuninvest samt aktieutdelning i Dala Energi.

Pensioner

Ingen ny pensionsskultsberäkning har gjorts i delårsbokslutet, utan värdet av pensionsskulden i juli har beräknats genom att använda den pensionsskultsberäkning som Skandia gjorde per 2015-12-31, och beräkna ett värde för 2016-07-31.

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	Avvik	Förändr. prognos
Kommunledningen	-14 077	-12 996	1 081	-24 134	-24 011	123	-28
Transport o kollektivtrafik	-9 018	-8 418	600	-15 460	-15 460	0	1 126
Turistverksamhet	-1 127	-1 045	82	-1 932	-1 932	0	0
Ekonomiavdelningen	-4 617	-4 289	328	-7 941	-7 515	427	573
Personalavdelningen	-4 144	-4 410	-266	-7 122	-7 351	-229	191
Kommunikationsavdelningen	-9 455	-9 646	-191	-16 245	-16 733	-488	-286
Summa	-42 438	-40 804	1 634	-72 834	-73 002	-167	1 577

Kommunstyrelsen redovisar efter 7 månader ett resultat på 40,8 mnkr vilket är 1,6 mnkr bättre än budget.

Kommunstyrelsen som helhet lämnar en prognos som är mycket nära budget, med en avvikelse på under 0,2 mnkr. Prognosen är 1,6 mnkr bättre än de prognosen som lämnades i april.

Budget för verksamheten *kommunledning* har minskat i och med att budget för löneökningar fördelats ut till övriga nämnder och verksamheter. Verksamheten lämnar en prognos med ett svagt positivt resultat (0,1 mnkr).

Inför 2016 har för Dalatrafik aviserats en kostnadshöjning för lokaltrafiken med 1,1 mnkr som resultat av en omfördelning mellan kommunerna och landstinget. Vid tidigare prognoser har vi utgått från att denna tillkommer utöver trafikkostnaderna. Dalatrafik har nu tagit fram en prognos där omfördelningen är inkluderad som visar på att kostnaderna kommer att rymmas inom budget för 2016. Detta innebär en förbättrad prognos från föregående period med 1,1 mnkr.

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

Ekonomiavdelningen lämnar en positiv prognos med 427 tkr vilket är en förbättring med 573 tkr. Överskottet beror på att en restbudget för avskrivningskostnader ligger inom ansvaret. Huvuddelen av dessa medel kommer inte att gå åt, vilket innebär ett plus på 0,5 mnkr inom verksamheten. Ekonomiavdelningens egentliga verksamhet prognostiseras med ett underskott på omkring 100 tkr.

Personalavdelningen lämnar en prognos som är 0,2 mnkr över budget och men förbättrar prognosen mot tidigare prognos med 0,2 mnkr. Avvikelsen kan härledas till kostnader för ett personalärende som medfört dubbla lönekostnader under en stor del av året.

Kommunikationsavdelningens prognos visar en ökning mot budget med 0,5 mnkr och avvikelse från föregående prognos med 0,3 mnkr. Avvikelsen mot budget beror på ökade kostnader för licenser, konsulter och system där nya system och lösningar tillkommit under året. Licensavtalet innebär också en volymökning, då alla som arbetar inom kommunen, även vikarier, måste ha en egen licens för att kunna sköta sitt arbete.

Investeringar

Kommunikationsavdelningen investerar i IT-infrastruktur, IT utrustning och fiberutbyggnad. Arbetet med fiberutbyggnaden fortsätter och verksamheten utreder kommunens framtida medfinansiering. I dagsläget är endast 55 tkr av budgeterade 2,4 mnkr nyttjat. *Ekonomiavdelningen* investerar 100 tkr i kopiatorer av budgeterade 300 tkr.

Viktiga händelser under året

- Personalavdelningen har inlett ett projekt inom vikariehantering där det ingår att skapa en tillsvidareanställd pool, samt få till en digital hantering av timanställdas löner.
- I början av juni var det Kommunfest för alla anställda inom kommunen.
- Under första halvåret 2016 har det etablerats 35 st nya företag i kommunen, samtidigt stängdes Doorias fabrik vilket berör 60 anställda.
- Ny kommunbroschyr främst riktad mot potentiella inflyttare har tagits fram under våren.
- Landshövding Ylva Thörn besökte kommunen 10 februari och imponerades av kommunens bredd inom såväl kulturliv som näringsliv.
- Den tidigare kommunchefen Gunnel Gyllander lämnade sin tjänst i februari. Under våren har barn- och utbildningschef Håkan Elfving varit tillförordnad kommunchef. Från och med 27 juni är kommunens nya kommunchef Tommy Sandberg på plats.
- Kommunens personalchef sedan många år Gunnar Linnros överlät i februari ansvaret till kommunens nya personalchef Helena Halvarsson.

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik	Förändr. prognos
Barn och utbildning							
Adm pedagogisk vht	-6 520	-5 908	612	-11 362	-11 355	7	5
Förskoleverksamhet	-34 218	-35 937	-1 719	-59 328	-62 440	-3 112	-7
Grundskola F-9	-57 458	-55 526	1 932	-100 965	-100 215	750	668
Fritidshem	-5 237	-4 524	713	-9 418	-9 020	398	148
Oblig. Särskola	-2 658	-2 848	-190	-4 749	-5 032	-283	-46
Gymnasieskola	-25 229	-25 413	-184	-43 250	-43 605	-355	-105
Gymnasiesärskola	-1 207	-1 750	-543	-2 070	-2 780	-710	390
IM	-999	1 429	2 428	-2 025	-289	1 736	-318
VUX	-1 751	-2 000	-249	-3 134	-3 206	-72	-108
Musik- och Dansskola	-2 507	-2 427	80	-4 327	-4 396	-69	-26
Politisk verksamhet	-191	-295	-104	-327	-327	0	0
Summa	-137 975	-135 199	2 776	-240 955	-242 665	-1 710	601
Kosten							
Förskola o grundskola	-3	1 810	1 813	-51	375	426	326
Äldreomsorg	-23	475	498	-50	25	75	25
Kostavd/ adm	-408	-420	-12	-700	-700	0	0
Summa	-434	1 865	2 299	-801	-300	501	351
Summa totalt	-138 409	-133 334	5 075	-241 756	-242 965	-1 209	952

Resultatet för barn- och utbildningsnämnden inklusive kostenheten för delårsperioden visar på en positiv periodavvikelse med 5,1 mnkr. Personalbudgeten avseende skolan och förskolan är periodiserad. Däremot har budgetjusteringen för årets löneökningar inte periodiserat med samma fördelningsnyckel. Avvikelsen för verksamheten IM beror på att största delen av de statliga medlen för flyktingmottagningen kommer användas under hösten.

Prognosen för nämnden som helhet visar på ett underskott på 1,2 mnkr. Barn och utbildning exklusive kosten har ett prognostiserat underskott på 1,7 mnkr. Kostenheten räknar med ett överskott på 0,5 mnkr.

Ekonomi barn och utbildning

Administrativ pedagogisk verksamhet visar en positiv periodavvikelse. Det räknas med att verksamheten håller budgeten.

Förskoleverksamhet: Förskolan och pedagogisk omsorg visar båda en negativ periodavvikelse samt ett prognostiserat underskott. Utfallet är högre än budgeten som tilldelades utifrån en prognos på genomsnittlig 500 barn. Under våren var i snitt 531 barn inskrivna i Gagnefs förskoleverksamheter varav 33 barn placerades hos kommunala dagbarnvårdare. Personalstyrkan behövde utökas med ca 5,5 tjänst. En del av underskottet kan förklaras med en negativ avvikelse på 250 tkr för vårdnadsbidragen och högre personalkostnader kopplad till resurser för barn i behov av särskilt stöd. I oktober räknas att antalet inskrivna barn ligger runt 517. 29 platser köptes av annan utförare i vår, till hösten beräknas 25 platser.

Intäkterna har ökat i motsvarande takt med att det finns fler barn inskrivna än i prognosen. Barnomsorgsintäkter förstärks med 500 tkr. Kommunen har inga barn placerade från andra kommuner vilket leder till en negativ intäktsavvikelse med 100 tkr.

I Dala-Floda skapades ytterligare förskoleplatser genom att vi hyr en lägenhet. Kostnaderna uppgår till 110 tkr utöver budget. Förskolemodulen i Bäsna har byts ut mot en större variant vilket innebär högre kostnader under hösten med 120 tkr. I maj beslutade nämnden att förskolepersonalen ska få arbetskläder. Kostnaderna uppgår till 160 tkr och ligger utanför budgeten.

Omsorgen på kvällar och helger startade i Djurås 1 april 2014. Nyttjandet i år har ökat något. Verksamheten bedrivs med en 100 % tjänst men behöver utökas med 20 % till hösten.

Grundskolan F-6: Verksamheterna visar en positiv periodavvikelse och prognos. F-klassen har lägre personalkostnader jämfört med budgetramen. Intäkterna för interkommunala ersättningar kommer avvika positivt med ungefär 380 tkr. Köp av platser för elever som väljer skolor utanför kommunen kommer sjunka ytterligare till hösten. Det räknas med ett lägre utfall mot budget på 890 tkr.

Fritidshem: Verksamheten har en positiv periodavvikelse. Utfallet på helårsbasis räknas vara nästan 400 tkr bättre än budget. Hälften av avvikelsen beror på högre intäkter, andra hälften på grund av lägre personalkostnader.

Obligatorisk särskola: Verksamheten visar en negativ periodavvikelse och kommer inte hålla ramen 2016 främst på grund av obudgeterade kostnader för en elev i Borlänges särskola samt något högre personalkostnader.

Gymnasieskola: Utfallet avviker negativt med 184 tkr från den periodiserade budgeten. Under våren har kommunen haft 370 gymnasieelever. Efter höstintagningen visas förändringar avseende elevantalet på grund av att flera elever väljer att gå ett år i skolan utomlands. Positiva effekter ger även de lägre prisnivåerna i den gymnasiala samverkan i Falu-Borlänge regionen. Utbetalningen av inackorderingsbidraget beräknas vara 60 tkr lägre än budget.

Gymnasiesärskolan: Kommunen har hittills i år köpt 6 platser i annan kommun. Den negativa periodavvikelsen samt prognos beror på att kostnaderna per elev har varit högre än budgeterad. Till hösten räknas samma antal elever men 3 placeringar är nyintagningar och kostnaderna kommer förmodligen öka. Minst en elev har ett omfattande behov av särskilt stöd.

IM: Introduktionsprogrammen visar en positiv periodavvikelse samt ett överskott på helår. IM språk har 60 elever inskrivna.

Kommunen tilldelades 3,4 mkr i extra pengar för mottagande av flyktingar från staten i slutet av 2015 som har bokförts inom barn- o utbildningsnämnden. De pengarna används för att tillsätta följande tjänster: skolassistenttjänst from januari, skolsköterska from augusti, skolkurator from augusti samt en elevcoach. Det är en utmaning att följa upp samtliga kostnaderna som uppstår i samband med

flyktningmottagningen. Exempelvis innebär en ökning med 30 elever i verksamheten att särskilda lokallösningar måste skapas samt att kostnaderna för kostproduktion ökar.

I budgeten 2016 antogs att skolan skulle få intäkter på 2,1 mnkr härrörande placeringar av flyktingar från andra kommuner. De flesta kommuner har hämtat hem sina anvisade flyktingar så att Gagnefs kommun inte kommer uppnå den förväntade intäktsnivån. Efter hänsynstagande av de nya förutsättningarna är differensen mellan skatteverkets anslag och de direkta planerade kostnaderna på 1,9 mnkr.

VUX: Grundläggande vuxenutbildningen kommer att hålla budgetramen. Endast verksamheten Sfi kommer att visa en negativ avvikelse. Detta beror på ett ökat mottagande av elever än tidigare. 50 elever är inskrivna idag, 14 elever står i kö på Sfi och vuxenutbildningen.

Ekonomi kostenheten

Trots utökning av personal med 50 % inom förskolan visar verksamheterna *förskola och grundskola* en positiv periodavvikelse samt ett förbättrat prognosläge. Centraliseringen av sommaröppnande inom förskolan och fritids bidrar till detta. Därutöver är livsmedelskostnaderna något lägre än budgeterade.

Den positiva periodavvikelsen på *äldreomsorgen* 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.

Viktiga händelser under året

- En ökat antal elever på IM språk
- Stor efterfrågan på förskoleplatser
- Rekrytering av ny rektor Djuråsskolan
- Projektering av Hedens skola
- Falun och Borlänge säger upp Gysam samverkansavtal
- Vattenskada förskolan i Djurmo
- Arbetet med att implementera Office 365
- Utredning av lokalbehov i Bäsna på grund av ökat elevantal och barnantal
- Skolgång för EU-medborgare
- Rekrytering av två nya skolsköterskor
- Sommar skola för elever i åk 7-8 och elever vid IM språk

Investeringar

Barn- och utbildningsnämnden har 2016 fått en investeringsram nästan på 3,0 mnkr. 0,5 mnkr har rullats över från 2015. Kostenheten har hittills investerat 140 tkr i ombyggnationen i matsalen på Syrholm skola. Kostnader på ungefär 75 tkr tillkommer. Samma gäller inköp av två nya diskmaskiner till köket i Mockfjärdsskola på ca 500 tkr. Framtida planerade satsningar är värmepannor till Djuråsskolan och Tjärnsjögården samt nya frysar till Kyrkskolan. Sammanlagt uppskattas investeringssumman till ungefär 275 tkr. Dessutom finns det ett stort behov av att köpa en större kokgryta till Mockfjärdsskola eftersom antalet portioner ökar. Kostnaderna går upp till ungefär 150 tkr.

Barn och utbildning investerade 0,7 mnkr främst i möbler och inventarier. Efter skolan har bytt till klassuppsättningar för lärplattor finns det behov av att köpa skåp och vagnar till Ipads. Flera lärardatorer behöver bytas ut. Kostnaderna ligger på ca 500 tkr. Inventarier till personal- och klassrum är fortfarande prioriterade. I Bäsna behöver utomhusmiljön anpassas efter implementeringen av en större husmodul.

Måluppfyllelse

Utifrån de statliga styrdokumenten 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 2015/16 till nämnden. En sammanfattande kvalitetsredovisning över kommunens resultat kommer att redovisas under oktober månad.

Socialnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik	Förändr. prognos
Vård- och omsorg							
Hemtjänst	-14 668	-15 936	-1 267	-25 342	-27 270	-1 928	665
Särskilt Boende	-34 736	-35 624	-888	-63 157	-63 724	-568	589
Sjukvård	-9 309	-8 453	856	-16 020	-15 414	606	500
Dagverksamhet	-1 425	-1 278	146	-2 462	-2 232	230	176
Övrig Äldreomsorg	-3 818	-3 669	150	-6 552	-6 827	-275	-491
Administration	-6 774	-5 508	1 266	-11 665	-10 341	1 325	780
Politisk verksamhet	-191	-325	-134	-327	-327	0	0
Summa vård- och omsorg	-70 921	-70 791	129	-125 525	-126 135	-610	2 219
Individ- och familjeomsorg							
Administration Ifo	-8 380	-10 712	-2 332	-14 422	-17 121	-2 699	-1 357
Barn- & unga vård och insatser	-6 409	-7 713	-1 304	-10 997	-12 015	-1 019	-24
Vuxna vård- och insatser	-1 632	-1 033	599	-2 798	-2 142	656	644
Ekonomiskt bistånd	-2 721	-2 584	137	-4 664	-4 406	259	259
Integration	-77	-5 000	-4 923	-178	2 425	2 603	2 603
Politisk verksamhet	-12	-3	8	-20	-20	0	0
Summa IFO	-19 230	-27 044	-7 814	-33 079	-33 279	-200	2 126
LSS							
Administration LSS	-1 277	-981	297	-2 196	-1 972	224	-51
Personlig assistans	-2 576	-1 776	801	-4 416	-4 306	110	59
Övriga verksamheter LSS	-8 098	-8 607	-509	-13 922	-14 286	-363	141
Bostad med särskild service	-10 287	-10 462	-175	-17 691	-19 115	-1 424	410
Arbete och utveckling	-2 326	-2 035	291	-4 005	-3 394	611	692
Summa LSS	-24 564	-23 861	704	-42 230	-43 072	-842	1 251
Summa total	-114 715	-121 696	-6 981	-200 834	-202 486	-1 652	5 595

Socialnämnden redovisar som helhet ett resultat efter 7 månader på -7,0 mnkr. Den största utfallsavvikelsen finns inom integrationsverksamheten med ett resultat på -4,9 mnkr.

För året prognostiseras ett resultat på -1,7 mnkr, varav 0,8 mnkr ligger inom LSS, 0,6 mnkr inom vård och omsorg samt 0,2 mnkr inom IFO. IFO:s prognos påverkas positivt av integrationsverksamheten med 2,6 mnkr.

Vård- och omsorg

Vård- och omsorg som helhet förbättrar sin prognos med 2,2 mnkr jämfört med föregående prognos.

Prognosförbättringen beror på att budgeten har justerats med årets löneökningar. I den föregående prognosen var kostnaden medräknad men inte budgetjusteringen.

Prognosen för helåret pekar mot ett underskott på 610 tkr vilket motsvarar mindre än 0,5 procent av årsbudgeten.

Hemtjänsten har en förbättring i sin prognos och det totala underskottet för helåret beräknas uppgå till 1,9 mnkr. Det innebär att hemtjänsten får svårt att klara sitt sparbetning på 2 mnkr. Hemtjänstens volym sett till antalet beslutade hemtjänsttimmar är oförändrad jämfört med föregående år. Antalet beslutade timmar uppgick i genomsnitt till 6 137 timmar/månad under januari-juli 2015 jämfört med 6 136 timmar under samma period 2016. Verksamheten ligger på en lite lägre nivå för lönekostnader än föregående prognos. Förbättringen beror till största del på den budgetjustering för löneökningar som har gjorts.

Särskilt boende förbättrar sin prognos och det totala underskottet för helåret beräknas uppgå till 568 tkr. Prognosförbättringen beror på den budgetjustering för löneökningar som har gjorts. Extra personalresurser har krävts och kommer att krävas i verksamheten vilket leder till att kostnaderna överstiger budget.

Sjukvården förbättrar sin prognos och det totala överskottet för helåret beräknas uppgå till 606 tkr. En anledning till förbättringen är att vakanta tjänster inte har tillsatts.

Dagverksamheten förbättrar sin prognos och det totala överskottet för helåret beräknas uppgå till 230 tkr. Förbättringen beror på att verksamheten har haft lägre lönekostnader än vad som tidigare har prognostiserats.

Prognosen för *övrig äldreomsorg* försämrats och det totala underskottet för helåret beräknas uppgå till 275 tkr. Det har varit en ökad kostnad för personalrehabilitering i och med ett genomförande av arbetsmiljöenkät. Verksamheten trygghetslarm har ökade kostnader i samband med byte till digitala trygghetslarm.

Prognosen för *administrationen* förbättras och det totala överskottet för helåret beräknas uppgå till 1,3 mnkr. Verksamheten har haft lägre lönekostnader än budgeterat.

Viktiga händelser under året

- Öppnandet av Solgården i november.
- Stängning av Dala-Floda gruppboende
- Byte till digitala trygghetslarm
- Arbetskartläggningen som genomfördes under våren
- PUA projektet (Proaktiv uppföljning och analys) påbörjas i september
- Ny organisation första oktober, verksamhetschefer
- Nytt städkoncept i hemtjänsten andra kvartalet

Stöd- och omsorg

Stöd- och omsorgssektionen lägger en delårsprognos som är 1 mnkr sämre än budget men 3,4 mnkr bättre än föregående prognos.

Individ- och familjeomsorg, IFO lämnar en prognos som är 200 tkr över budget men 2,1 mnkr bättre än budget. Den största avvikelsen står Integrationen för.

Administration IFO:s prognos är 2,7 mnkr sämre än budget och 1,4 mnkr sämre än föregående prognos. Fortsatt ökat behov av konsulter för att klara verksamheten och ökade annonskostnader för att rekrytera ny personal drar upp kostnaderna.

Vuxenheten lämnar en prognos som är 650 tkr bättre än budget och tidigare prognos. De dyra placeringarna har minskat. Detta är dock en verksamhet som drastiskt kan ändras från den ena dagen till den andra vilket man bör vara medveten om.

För *ekonomisk bistånd* ger en positiv arbetsmarknad och effektiv hantering ger en prognos som är 259 tkr bättre budget.

Integrationsverksamheten innebär stora redovisningsmässiga utmaningar, både på kostnads och intäktssidan. Trots sin ringa budget förväntas verksamheten omsätta omkring 55 mnkr i år. Det är en verksamhet som växt mycket snabbt och förändras fort. Det innebär stora utmaningar att bokföra kostnader och intäkter rätt över verksamheter och månader. Detta är förklaringen till att verksamheten redovisar ett resultat efter 7 månader på -4,9 mnkr medan prognosen visar på ett överskott på 2,6 mnkr. I utfallet ingår ersättning från

Migrationsverket för kostnader för evakueringsboendet som öppnades i november förra året och stängdes i mars.

Tidigare prognoser under året har varit noll-prognoser, då det har varit svårt att få en överblick över hur verksamheten går. Under våren och sommaren har Integrationsenheten tillsammans med ekonomikontoret byggt en struktur utifrån individnivå och på så sätt fått mer kontroll över flödet. Prognosen är väl underbyggd, även om resultat och prognos verkar peka i en motsatt riktning. En analys kommer att genomföras för att se hur vi kan förbättra uppföljningen av verksamheten.

Då stora förändringar inom integrationen är på gång under nästa år med mer schablonbaserade ersättningar och till lägre belopp står vi inför en stor utmaning då vi under hösten måste se över verksamheten i ett nytt perspektiv.

LSS lämnar en prognos som är 840 tkr sämre än budget men är 1,3 mnkr bättre än förra perioden. Den största förändringen finns hos Bostad med särskild service som förbättrar sin prognos med 410 tkr och Arbete och utveckling som förbättrar sin prognos med 690 tkr.

Övriga verksamheter lämnar en prognos som är 363 tkr sämre än budget och 141 tkr bättre än förra prognosen.

För *Bostad med särskild service* visar prognosen ett underskott mot budget på 1,4 mnkr men som är 410 tkr bättre än förra prognosen. En orsak till förbättringen är en dyr placering som kommer att upphöra i september. Övriga boenden försämrar sina prognoser något då vårdtyngden kräver extrabemanning för att klara verksamheten.

Arbete och utveckling lämnar en prognos som är 610 tkr bättre än budget och 690 tkr bättre än föregående prognos. Det är framför allt ökade intäkter icke budgeterad försäljning av plats till annan kommun och att personalbudgeten är högre än den faktiska personalstyrkan.

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.
- Nytt gruppboende LSS, Åsen byggs och invigs i oktober.
- Ökade konsultkostnader på grund av svårigheter att besätta socialsekreterartjänster på barn- och familjeenheten.
- Arbetsmiljökartläggning genomförd under våren
- Stinsen HVB för ensamkommande öppnade i mars
- Ny upphandling personligassistans under hösten
- Ny organisation 1 oktober, med verksamhetschefer
- Nya bosättningslagen som innebär att Gagnefs kommun ska ta emot 39 nyanlända under året

Investeringar

Nämnden har nyttjat lite av sin investeringsbudget under perioden. Investeringsbudgeten beräknas dock att användas under året.

Måluppfyllelse

Nämnden har i år 11 nämndmål. 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	Avvik	Förändr. prognos
Allmänskultur och bibliotek							
Allmän kulturell vht, bibliotek	-298	-282	16	-514	-514	0	0
Biblioteksverksamhet	-2 832	-2 991	-159	-4 870	-4 869	1	20
Studiecirklar	-212	-364	-152	-364	-364	0	0
Allmän kultur, kultur sekr.	-180	-110	71	-309	-309	0	0
Program och kulturarr.	-487	-579	-92	-835	-835	0	0
Summa Kulturen	-4 010	-4 325	-315	-6 891	-6 891	0	20
Fritid och fritidsgårdar							
Allmän fritidsverksamhet	-44	-24	20	-75	-75	0	0
Bidrag fritidsföreningar	-2 160	-2 452	-292	-3 703	-3 703	0	0
Idrotts och fritidsanläggningar	-770	-767	3	-1 320	-1 320	0	0
Fritidskontoret	-370	-371	-2	-637	-637	0	-1
Fritidsgårdar	-1 188	-1 131	57	-2 045	-2 045	0	0
Summa Fritiden	-4 531	-4 745	-214	-7 780	-7 780	0	-1
Politisk verksamhet	-74	-119	-45	-128	-128	0	0
Summa totalt	-8 616	-9 189	-574	-14 799	-14 799	-1	19

Kultur- och fritidsnämnden visar en prognos som följer budget.

Biblioteksverksamheten förbättrar sin prognos. De minskade intäkterna på grund av minskad uthyrning av bland annat DVD, kommer att pareras av att kostnader hålls ner. Periodens underskott beror på att inköp av böcker som till största delen sker under våren.

Studiecirklar går sämre än periodens budget men alla bidrag kommer att betalas ut under året och då följer verksamheten årsbudgeten.

Allmänskultur, kultursekreterare visar en prognos som följer budget. Bidrag till föreningar betalas främst ut under våren och alla bidrag planeras att betalas ut under året. Kulturarrangemangen är ojämnt fördelade under året och många sker under våren och sommaren. Därav underskottet i perioden för programverksamheten.

Fritidsavdelningens prognos följer budget. Kostnader för lön för ny personal vid överlämning och introduktion av ersättare för fritidskonsumenten inför dennes föräldraledighet kommer att rymmas i budgeten. Verksamheten *Bidrag fritidsföreningar* visar ett underskott i perioden då de flesta bidragen betalas ut under våren. Prognosen är att alla bidrag kommer att betalas ut under året.

Fritidsgårdar lämnar en prognos som följer budget. Verksamheten beräknas överstiga sin personalbudget men det kompenseras av försäljning av verksamhetstid mot integration. I bokslutet visar verksamheten ett överskott mot budget men det beror till stor del på minskad verksamhet under sommaren.

Verksamhetsmått:

Kultur och bibliotek	Januari – juli 2015	Januari – juli 2016
Antal besökare Djuråsbiblioteket	20 446	16 597
Antal besökare kultur för barn och ungdomar, egna arrangemang	1 957	590
Antal besökare kultur för vuxna, egna arrangemang	2 828	3 866

Antalet besökare vid Djuråsbiblioteket verkar ha sjunkit drastiskt. Detta kräver en närmare analys. Under hösten kommer en sådan att göras. Dock har utlånen ökat från 17 971 till 18 240 under aktuell period. Det gör att man kan misstänka att det kan ha varit problem med den automatiska besöksräknaren som ligger bakom den förvånansvärt låga besöksiffran.

Antalet besökare, kultur för barn och unga kan synas märkliga. Förklaringen här ligger i att föreställningar för grundskolan sprids över läsåret och inte kalenderåret. Vid en helårsjämförelse förmodas siffrorna bli mer jämna. Den stora ökningen av vuxna besökare vid egna arrangemang förklaras till största delen av att "Konst och hantverk" i år hade fler besökare än tidigare år.

Fritid och fritidsgårdar	Januari – juli 2015	Januari – juli 2016
Uthyrning gymnastiksal och sporthallen	2 720	2 391
Aktiviteter för funktionsnedsatta	2	2
Sammanlagda besök, fritidsgårdar	3 773	4 192

Antalet minskade uthyrningstimmar i gymnastikhallar och sporthallen kan delvis bero på vattenskada och även problem med trasigt golv samt arbete med att rita linjer på golven mm som gjort att man ej kunnat boka lokalerna under vissa perioder. Besöken vid fritidsgårdarna fortsätter att öka även i år. Det indikerar att verksamheten är angelägen och relevant för unga i Gagnef.

Måluppfyllelse

Nämnden har i år 9 nämndsmål. Av dessa är 4 delvis uppfyllda 20160731 och ytterligare 3 mål förväntas bli uppfyllda under året. Resterande två mål kommer att vara delvis uppfyllda vid årets slut och arbetet går vidare under 2017.

Viktiga händelser under året

- Skolan och kulturenheten har av Statens kulturråd blivit beviljade 220 tkr för Skapande skola-aktiviteter för läsåret 2016/2017.
- En upphandling av nytt biblioteksdatasystem pågår.
- I april startade en ny aktivitet där biblioteket bjuder in till boksamtal för barn mellan 9 år och 13 år. Syftet är att bokläsare ska få ett forum att dela sitt intresse med jämnåriga och att få tips och inspiration till fortsatt läsning. Detta beräknas vara helt utbyggd våren 2017.
- Vårens arbete med att förbereda byggstart av nytt ridhus har resulterat i ett förfrågningsunderlag och att upphandling slutförts.
- Som ett led i kommunens integrationsarbete anordnades i april föreningsträffen Idrott för alla - oavsett vem du är och var du kommer ifrån.
- Fritidsgården i Mockfjärd har i samarbete med integrationsenheten utökat sin verksamhet under våren. Man håller öppet varje dag från kl 07.30 fram till kl. 13.00

Investeringar

Förvaltningen har investerat i konsthall i Adelborgssalen under året. Under hösten kommer konstarkivet att klimatanpassas och RFID teknik köpas in till bibliotek. Förvaltningen arbetar med elljusspårerna i Djurmo. I dagsläget är det oklart om det blir av.

Tekniska nämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik	Förändr. prognos
Fastighetsavdelning /stab	437	-548	-985	736	-165	-902	-902
Vaktmästeri	-3 717	-3 588	129	-6 412	-6 387	25	25
Lokalvård	7	91	83	-28	-12	16	-25
Gata och mark	-5 071	-5 217	-146	-8 703	-8 952	-249	-13
Beredskap- och säkerhetssam	-59	-180	-121	-104	-104	0	0
Politisk verksamhet	-108	-172	-64	-185	-254	-69	-69
Summa	-8 510	-9 614	-1 104	-14 695	-15 874	-1 179	-984

Nämnden som helhet visar ett underskott. Den politiska verksamheten beräknas överskrida sin budget.

Fastighetsavdelningens prognos pekar på ett underskott för helåret. Nettokostnaderna för vattenskadorna beräknas bli cirka 1,9 mnkr, 0,5 mnkr mer än i april prognosen. Den största delen av ökningen hör till vattenskadorna i Djurmo förskola. Förvaltningen har belastats med 600 tkr för ett personalärende. Dessa två poster förklarar även till stor del periodens negativa resultat.

Budgeten för underhåll (2 mnkr för planerat underhåll och 1,5 mnkr för underhåll Djuråsskolan) beräknas användas i sin helhet. Det akuta felavhjälpande underhållet beräknas understiga budget med ca 300 tkr.

Fjärrvärmeverksamheten beräknas gå ca 280 tkr sämre än budget på grund av lägre försäljning. Prognosen för intäkter för fastighetsskötsel visar fortfarande på 245 tkr över budget. Kostnaden för larm beräknas överstiga budget med 180 tkr. Förvaltningen arbetar fortlöpande med att effektivisera fastigheternas larm. Kostnaden för det nya förrådet finns inte budgeterat, ca 200 tkr, men vägs till stor del upp av att elkostnaden beräknas bli lägre för helåret för hela fastighetsbeståndet.

Kapitalkostnaderna är ca 900 tkr lägre än budget, vilket till största delen beror på ett senare ianspråksdatum än budgeterat för Solgården och det nya gruppboendet. I aprilprognosen antogs det att alla budgeterade kapitalkostnader skulle användas.

Vaktmästeriet förbättrar sin prognos något. Förklaringen är ökade intäkter. Personalbudgeten beräknas hållas för helåret och så även övriga kostnader. Periodens överskott förklaras av mindre verksamhet under semesterperioden.

Lokalvården prognostiseras göra ett smärre överskott på helåret. I perioden har verksamheten en positiv budget men på helåret en negativ budget, det beror på att verksamheten har fått budget förstärkning för ökade löner från maj.

Gata och mark redovisar en prognos som är i paritet med aprilprognosen. Kostnaden för kartsystem är fortsatt hög och verksamheten arbetar med att minska den. Under 2015 var kostnaden högre än prognosen för 2016. Försäljningen av tomter har nått årsbudgeten och verksamheten fortsätter med försäljningsarbetet.

Beredskap-/brand- och säkerhetssamordnarens prognos följer budget. Akuta ärenden tas hand om av annan personal och förhoppningen är att en rekrytering kommer att göras under året.

Viktiga händelser under året

- Tekniska chefen slutade sin anställning innan sommaren. Den tidigare gatuchefen arbetar nu som tillförordnad teknisk chef.
- En flerårig underhållsplan för kommunens fastigheter togs fram under våren.
- Under året har två stycken fastighetsingenjörer med kompetens inom energi och lokalanpassningar anställts.

Investeringar

Tekniska nämnden har flera stora projekt under året. Ombyggnationen av Solgården blir klar under hösten och samma gäller för det nya gruppboendet Näset. Monteliusgården köptes in under året och även tre stycken villor som fungerar som bostäder för flyktingar. (2 stycken inköpta i bokslutsperioden). Projekteringen av ombyggnationen av Hedens skola är slutfört och upphandlas i skrivande stund. Det nya ridhuset kommer att börja byggas i september

Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik	Förändr. prognos
Miljö och byggnadsnämnd	-183	-115	69	-314	-254	60	60
Plan och bygg	-1 238	-760	478	-2 129	-2 079	50	50
Miljö och livsmedel	-580	-599	-19	-1 003	-943	60	20
Hållbar utveckling	-40	-50	-10	-69	-69	0	0
Summa	-2 041	-1 524	517	-3 515	-3 345	170	130

Miljö och byggnadsnämnden lämnar som helhet en prognos som är bättre än budget. Själva nämnden har för perioden låga kostnader och beräknas lämna ett överskott på årsbasis.

Plan- och bygg visar ett överskott. Intäkterna för bygglov följer periodens budget och kommer att nå upp till budget för helåret. I budget finns avsatt 600 tkr för nyanställning av planarkitekt. Tjänsten är tillsatt och den nya medarbetaren börjar i september. Detta förklarar överskottet verksamheten har i perioden. Del av dessa medel avses att användas till att slutföra påbörjad dagvattenutredning i Björbo och utredning i samband med andra detaljplaner.

Miljö och livsmedel visar en prognos som är bättre än budget. Intäkterna för livsmedel- och miljötillsyn följer budget. Överskottet i prognosen förklaras av lägre personalkostnader på grund av sjukfrånvaro samt att budgeten för övriga kostnader inte kommer att nyttjas fullt ut.

Hållbar utveckling beräknas hålla budget.

Nyckeltal/verksamhetsmätt	2016-07-31	2015-08-31	2014-08-31
Bygglov	127	145	130
Dispenser renhållning	15	19	47
Värmepumpar	62	75	67
Inspektioner, livsmedel	76	59	21
Inspektioner, miljö	9	16	32

Viktiga händelser under året

- Två detaljplaner har vunnit laga kraft under året.
- Antalet ansökningar för byggande av enbostadshus har ökat markant.

Kommunfullmäktige

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik	Förändr. prognos
Kommunfullmäktige	-360	-352	8	-616	-616	0	0
Revision	-421	-299	122	-722	-722	0	0
Valnämnd	-12	0	12	-20	-20	0	0
Överförmyndare	-400	-847	-447	-686	-686	0	66
Krisledningsnämnd	0	-3	-3	0	-3	-3	
Summa	-1 192	-1 500	-308	-2 044	-2 046	-3	66

Kommunfullmäktige visar en prognos som överstiger budget med 3 tkr.

Revision lämnar en prognos som följer budget.

Valnämnden -inga val är planerade under året.

Överförmyndare förbättrar sin prognos något. Periodens resultat visar på ett stort överskridande av budget. Kommunen har fordringar på migrationsverket och detta är mycket svårt att prognostisera. Ett arbete som inte mäktats med till delårsbokslutet. Utbetalningen av arvode till andra gode män avser ofta helåret, vilket betyder att stora kostnader kommer under årets första halvår.

Krisledningsnämnden har ej budget och visar ett mindre underskott efter nämndssammanträde.

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.

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.