

# G GNEF



## Delårsrapport och prognos

2018-08-31

*Fastställd av KS 2018-10-16*

*Godkänt av KF 2018-11-08*

# Innehåll

Förvaltningsberättelse .....	3
Viktiga händelser under året .....	3
Mål för god ekonomisk .....	4
Finansiella Mål .....	7
Övergripande kommentarer utfall och prognos .....	7
Investeringsredovisning och prognos .....	9
Kommunkoncernen .....	10
Dala Vatten och Avfall AB .....	10
Gagnefs Teknik AB .....	11
Gagnefsbostäder AB .....	12
Ekonomisk Översikt .....	13
Resultaträkning .....	13
Balansräkning .....	14
Kassaflödesanalys .....	15
Noter .....	16
Redovisningsprinciper .....	20
Införande av komponentredovisning .....	23
Finansförvaltningen .....	25
Kommunens nämnder .....	26
Kommunstyrelsen .....	26
Barn- och utbildningsnämnden .....	28
Socialnämnden .....	31
Kultur- och fritidsnämnden .....	34
Tekniska nämnden .....	36
Miljö- och byggnadsnämnden .....	38
Kommunfullmäktige .....	39
Hjälpmiddelsnämnden .....	40
Gemsamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel .....	40
Gemsamma nämnd för upphandlingssamverkan .....	40

# Förvaltningsberättelse

## Viktiga händelser under året

---

- En markanvisning har tilldelats för byggnation av 16 bostadsrättslägenheter i Lilla Skogenområdet i Djurås
- Kommunen har representerats vid ett flertal mässaktiviteter och projekt på regional nivå
- Den ombyggda samt renoverade skolan för vuxenutbildning, Hedens skola, har invigts
- Förslag till skisser för en ny förskola i Dala-Floda har tagits fram och Barn- och utbildningsnämnden har beslutat att gå vidare med förslagen till kommunstyrelsen
- Beslut har fattats om att det nya boende för personer med demenssjukdomar ska byggas på Högsveden i Mockfjärd
- Verksamheten för ensamkommande flyktingar har anpassats för ett minskat behov
- Nya gemensamma bidragsregler för kultur-, idrotts- och fritidsföreningar i Gagnefs kommun har börjat tillämpas. Nytt är även att folkparkerna nu kan söka bidrag för sina anläggningar
- Gratis sommarlovsaktiviteter arrangerades för tredje året i rad finansierat med statligt stöd från Socialstyrelsen
- Projektering och upphandling av ombyggnation av nya kommunförrådet har genomförts
- Arbetet med en ny översiktsplan har påbörjats
- Framtagande av ny VA-plan har påbörjats

## Mål för god ekonomisk

Måluppfyllelsen illustreras genom en glad, tveksam eller ledsen gubbe.



Glad gubbe betyder att målet är uppnått.



Tveksam gubbe betyder att det tveksamt om målet uppnått.



Ledsen gubbe betyder att målet inte uppnått.

### Vi ska bli fler!

	2017-08	2018-08	Hur har vi mätt?
Antal invånare	10 257	10 247	Statistik hämtat från SCB per sista december
Antal nyproducerade lägenheter och småhus	3	11	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

	2017-08	2018-08	Hur har vi mätt?
LUPP	i. u.	i. u.	Lupp kommer genomföras november 2018, utvärdering feb/mars 2019.
Antal ideella föreningar i kommunen	89	86	Koll i aktuellt föreningsregister
Antal besökare vid bibliotek (Djuråsbibliotek)	18 517	19 468	Besöksräknare (något osäkert, endast räknare vid en entré av två)
Antal besökare vid fritidsgårdar per månad	3 048	i. u.	Årsbesök delat med 10 månader



### Vi är ett tryggt samhälle

	2017-08	2018-08	Hur har vi mätt?
Brottsstatistik	305	251*	Enligt statistik BRÅ helår brottstatistiken utvärderas varje kalender år. *Preliminär statistik.
LUPP	i. u.	i. u.	Lupp kommer genomföras november 2018, utvärdering feb/mars 2019.



## Vi erbjuder goda förutsättningar för företagande och sysselsättning

	2017-08	2018-08	Hur har vi mätt?
Antal ungdomar med försörjningsstöd	19	9	Aktuella ärenden i Procapita
Antal hushåll med långvarigt försörjningsstöd	i. u.	i. u.	Aktuella ärenden i Procapita (uppföljning sker 181231)
Svenskt näringslivs ranking	184	223	Sv Näringslivs Ranking
Nettoökning av antal företag	3	0	Kommunens företagsregister



## Vi bidrar till ett hållbart samhälle

	2017-08	2018-08	Hur har vi mätt?
Andelen ekologiska/KRAV-märkta livsmedel som serveras i verksamheterna	34,5%	37,2%	Andel kostnader för inköp ekologiska livsmedel i förhållande alla livsmedelsinköp. From 2016 får man inte räkna MSC-märkt panerad fisk som ekologisk.
Andel miljöklassade bilar i kommunen	39,7%	34,1%	Enligt miljöbilsdefinitionen när fordonet köpes
Antal resande med kollektivtrafiken	i. u.	i. u.	Antal påstigande under 2017 och 2018, underlag från Dalatrafik.



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

	2017-08	2018-08	Hur har vi mätt?
Andel elever som uppnår målen i alla ämnen i åk 6 resp åk 9	99,0% (åk 6) 92,0% (åk 9)	79,5% (åk 6) 73,4% (åk 9)	Enligt SIRIS-skolverket
Alla ungdomar ska komma in på ett nationellt gymnasieprogram	92,0%	83%	Enligt SIRIS-skolverket tillgång till statistik först 25/10



## Vi ger möjlighet till ett värdigt liv och stärka människors självständighet

	2017-08	2018-08	Hur har vi mätt?
Nöjd Kund Index	i. u.	i. u.	Under hösten 2018 genomförs tre kundundersökningar inom kommunens sociala verksamheter. Resultatet presenteras i årsbokslutet.



## Vi bedriver vår verksamhet med god ekonomisk hushållning

	2017-08	2018-08	Hur har vi mätt?
Budgetföljsamhet	3,8%	2,7%	Nämndernas procentuella avvikelse mellan utfall och budget per sista augusti.



Kommunen har totalt 8 strategiska mål. I budgetdokumentet 2018 har målen förtydligats. Per 2018-08-31 bedöms 2 mål som uppfyllda, 3 av målen bedöms som tveksamt om de kan anses vara uppnådda, 2 mål anses inte vara uppnådda. Det finns en del mätmetoder som saknar uppgifter bl a "Nöjd Kund Index". Eftersom kommunen inte har genomfört en sådan undersökning än är det svårt att bedöma måluppfyllelsen enligt den ovannämnda illustreringen. Den aktuella uppföljningen visar att det finns stort behov av att utveckla kommunens mätinsatser samt förbättra analysarbetet avseende avvikande resultat. Utifrån de presenterade utfallen är det tveksamt om kommunen kommer att uppnå alla mål för god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2018.

## Finansiella Mål

Finansiella delmål 2018	2018	Utfall delår	Prognos helår	Måloppfyllelse	Utfall delår 2017
Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter	>2,0	6,27%	2,07%	Ja	9,76%
Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut.	<60	50,3	50,3	Ja	49,2
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. Prognosen för helår visar ett överskott på 2,07% vilket är tillräckligt för att uppfylla det finansiella målet.

Kommunkoncernens låneskuld per invånare uppfyller målet. Skulden per invånare har ökat som ett resultat av att totala skulden ökar. Samtidigt har antalet invånare minskat, vilket innebär att skulden ska delas på färre personer.

## Övergripande kommentarer utfall och prognos

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Finansförvaltningen	404 768	405 919	1 152	605 844	604 324	-1 520	-4 536
Kommunstyrelsen	-53 909	-45 815	8 094	-78 843	-71 876	6 967	2 801
Barn- och utbildningsnämnden	-173 123	-172 132	991	-270 328	-270 191	137	5 130
Socialnämnden	-141 808	-145 876	-4 068	-213 388	-218 737	-5 349	6 631
Kultur- och fritidsnämnden	-10 274	-9 281	993	-15 426	-15 426	0	0
Tekniska nämnden	-6 998	-3 863	3 136	-10 724	-8 923	1 801	1 061
Miljö- och byggnadsnämnden	-3 212	-2 369	843	-4 837	-4 029	808	553
Kommunfullmäktige	-1 637	-1 015	622	-2 456	-2 514	-58	-54
<b>Summa</b>	<b>13 805</b>	<b>25 568</b>	<b>11 763</b>	<b>9 842</b>	<b>12 628</b>	<b>2 786</b>	<b>11 586</b>

Utfallet efter åtta månader visar ett överskott på 25,6 mnkr vilket är 11,8 mnkr bättre än budget. Stora överskott redovisas av kommunstyrelsen samt tekniska nämnden. Socialnämnden redovisar ett stort underskott. Övriga nämnder visar mindre överskott.

Prognosen för kommunen som helhet visar på ett överskott på 12,6 mnkr vilket är 2,8 mnkr bättre än budgeterat. Kommunens verksamheter prognostiseras få ett överskott på 4,3 mnkr, medan finansförvaltningen förväntas få ett underskott på 1,5 mnkr.

Socialnämnden förväntar sig ett utfall för året på -5,3 mnkr. Det finns negativa prognosavvikelser inom fyra huvudverksamhetsområden: Vård- och omsorg -0,2 mnkr, Individ- och familjeomsorg (IFO) -3,1 mnkr, integrationsverksamheten -1,1 och LSS -1,8 mnkr. Administrationen samt hälso- och sjukvård prognostiserar överskott på totalt 0,9 mnkr.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 7,0 mnkr. Den största anledningen till detta är att delar av kommunens budget för kapitalkostnader finns centralt budgeterad hos ekonomiavdelningen. Denna budget fördelas ut till de andra verksamheterna allt eftersom investeringar ianspråkats. Detta överskott består av effekter av komponentredovisning av kommunens fastigheter (3,1 mnkr), nedskrivning av gamla kommunförrådet (1,1 mnkr) samt uteblivna investeringar (ca 0,8 mnkr).

Tekniska nämnden prognostiserar ett överskott på 1,8 mnkr. Detta beror främst på ersättning från försäkringsbolaget för en tidigare vattenskada samt att budgeterade medel för rivning av det gamla kommunförrådet samt återställning av mark inte beräknas användas under året.

Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och kommunfullmäktige förväntas ge resultat nära budget. Miljö- och byggnadsnämnden prognostiserar ett överskott på 0,8 mnkr.

Om man tittar på budgetavvikelsen för verksamheterna så uppgår dessa till 0,72 % i helårsresultatet.

## 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 25,1 mnkr som sjunker till 12,2 mnkr i helårsprognosen.

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2018-08	Prognos 2018	Utfall 2017-08
<b>Årets resultat</b>	<b>25 568</b>	<b>12 628</b>	<b>38 910</b>
- reducering av samtliga realisationsvinster	-472	-472	-150
+ 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
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>25 096</b>	<b>12 156</b>	<b>38 760</b>
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>25 096</b>	<b>12 156</b>	<b>38 760</b>

Kommunen har en ackumulerad balanskravsreserv på 15,0 mnkr. I och med det prognostiserade resultatet kommer det troligtvis 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.



## Investeringsredovisning och prognos

Verksamhet	Årsbudget	Period utfall	Förslag ombudgetering till 2019	Justerad årsbudget	Helårs prognos	Årsavvikelse mot just budget
Kommunstyrelsen	2 600	1 400	0	2 600	1 900	700
Barn- och utbildningsnämnden	6 047	2 582	750	5 297	5 297	0
Socialnämnden	1 500	144	1 000	500	500	0
Kultur och fritidsnämnden	150	12	0	150	150	0
Tekniska nämnden	48 289	10 244	20 959	27 330	27 330	0
<b>Summa</b>	<b>58 586</b>	<b>14 382</b>	<b>22 709</b>	<b>35 877</b>	<b>35 177</b>	<b>700</b>

Kolumnen "Justerad årsbudget" - Här har hänsyn tagits till de investeringar som föreslås ombudgeteras till 2019 (22,7 mnkr). Prognosen för året har sedan jämförts mot denna kolumn och utfallet visas i kolumnen "Årsavvikelse mot just budget". De största projekten som förväntas ombudgeteras är Bostäder flyktingar, Åtgärder vid Björbo cement, infrastruktur Djurmo och Himmilsslätta.

*Kommunstyrelsen* - Under perioden har kommunstyrelsen investerat i ombyggnationer i kommunhuset, exploatering av Himmilsslätta, licenser, inventarier och utbyggnad av trådlösa nät. I dagsläget har 1,4 mnkr av budgeterade 2,6 mnkr nyttjats. Under hösten fortsätter utbyggnaden av de trådlösa näten. Årets prognostiserade överskott beror på att driften av kommunens serverplattform och lagring har flyttat till extern leverantör. Kommunens egna investeringsutgifter för servrar blir då mindre.

*Barn- och utbildningsnämnden* beräknas hålla sin investeringsbudget. De 750 tkr som eventuellt önskas ombudgeteras till nästkommande år avser datorer till åk 7-9, i dagsläget är det oklart om dessa datorer hinner levereras. Under perioden har konst har köpt in till nyöppnade Hedens skola, symaskiner har köpts in och en slöjdsal har rustats på Mockfjärdskolan. Nämnden har ca 950 tkr för projektet Utomhusmiljö, vilket samordnas med Tekniska nämnden och deras investeringsmedel för pedagogiska utomhusmiljöer.

*Socialnämnden* - Inköp av internlarm för boenden har blivit försenat, Nuvarande leverantör kan inte leverera som utlovat och eventuellt behövs en ny upphandling göras. I övrigt investerar nämnden i inventarier.

*Kultur och fritidsnämnden* - Under hösten 2018 kommer nuvarande datasystem för lokalbokningar att bytas ut, då det gamla fasas ut och inte längre underhålls eller uppdateras. Vidare köps konst in till Gagnefs kommuns konstsamling samt vissa inventarier till bibliotek och fritidsgårdar.

*Tekniska nämnden* - Under året har utbyggnationen av Djurås fjärrvärmecentral färdigställts. Installation och ombyggnad av ny ventilationsanläggning har genomförts i kommunhusets administrationsdel. Alla budgeterade medel beräknas inte användas utan ca 2,1 mnkr kan komma att ombudgeteras till nästa år.

Arbete med pedagogiska utemiljöer har påbörjats vid Björbo skola. Projektering och upphandling av ombyggnation av nya kommunförrådet har genomförts men ombyggnationen har ännu inte påbörjats. Detta då offererat pris är högre än budgeterade medel. Förvaltningen har även påbörjat ombyggnation av Älvudden för tillskapande av kontor för hemsjukvården och nytt garage, även parkeringsmöjligheterna förbättras. Budgeterade medel för bostäder till flyktingar, 5,1 mnkr, beräknas inte användas under året utan föreslås ombudgeteras.

Gata och mark investerar i gator och vägbelysning. Större projekt är Åtgärder vid Björbo cement där kommunen väntar på beslut om statlig medfinansiering. Andra stora projekt är Infrastruktur i Djurmo, Infrastruktur Himmilsslätta och Markinköp för exploatering. Dessa fyra projekt, på ca 10,5 mnkr, beräknas behövas ombudgeteras till nästkommande år.

## Kommunkoncernen



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

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

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

Ingen sammanställd redovisning för koncernen presenteras i delårsbokslutet. Däremot presenteras resultatrapporter och översiktlig information om bolagen till och med 2018-08-31.

### Dala Vatten och Avfall AB

	Period budget	Period Utfall	Period-avvik	Årsbudget 2018	Prognos 2018	Avvik.
<b>Resultaträkning (tkr)</b>						
Verksamhetens intäkter, inkl int poster	44 868	41 588	3 280	67 302	66 352	950
Verksamhetens kostnader, inkl int poster	-44 268	-41 121	-3147	-66 402	-65 402	-1 000
Kapitalkostnader	-467	-490	23	-700	-700	0
Finansiella poster	-133	-171	38	-200	-250	50
<b>Årsresultat (före bokslutsdispositioner)</b>	<b>0</b>	<b>-194</b>	<b>194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Samordningsföretaget Dala Vatten och Avfall AB ansvarar för produktion och distribution av vatten- och avloppsverksamheten och för renhållningsverksamheten inom Gagnefs, Leksands, Rättviks och Vansbro kommuner, samt för ledning och administration av fjärrvärmeverksamheten inom Rättviks kommun. Dala Vatten och Avfall AB ansvarar även för administrationen av Gagnefs Teknik AB, Leksand Vatten AB, Rättviks Teknik AB och Vansbro Teknik AB.

Utfallet i perioden mot budget visar ett mindre underskott, prognosen för helåret är bolaget redovisar ett nollresultat. Att det inte är någon avvikelse mellan utfall och budget per 2018-12 beror på att resultatet justeras med intäkter mot teknikbolagen.

Intäkterna från drift i teknikbolagen beräknas bli 950 tkr lägre än budgeterat per 2018-12, som en följd av ett 0-resultat.

Personalkostnaderna beräknas understiga budget med 2 mkr p. g. a. föräldraledigheter, sjukskrivning och vakanta tjänster. Övriga kostnader överstiger budget med 1 mkr beroende på ökade kostnader för inhyrd personal.

## Gagnefs Teknik AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget 2018	Prognos 2018	Avvik
<b>Resultaträkning (tkr)</b>						
Verksamhetens intäkter, inkl int poster	26 367	27 227	-860	39 551	40 001	-450
Verksamhetens kostnader, inkl int poster	-22 219	-18 997	-3 222	-33 329	-33 929	600
Kapitalkostnader	-2 983	-2 631	-352	-4 475	-3 975	-500
Finansiella poster	-1 133	-837	-296	-1 700	-1 300	-400
<b>Årsresultat (före bokslutsdispositioner)</b>	<b>32</b>	<b>4 762</b>	<b>-4 730</b>	<b>47</b>	<b>797</b>	<b>-750</b>
<b>Resultat per verksamhet</b>	Period- budget	Period Utfall	Period- avvik	Årsbudget 2018	Prognos 2018	Avvik
Intäkter VA	19 047	19 622	-575	28 570	28 720	-150
Kostnader VA	-18 967	-15 824	-3 143	-28 450	-28 170	-280
<b>Årsresultat (före bokslutsdispositioner)</b>	<b>80</b>	<b>3 798</b>	<b>-3 718</b>	<b>120</b>	<b>550</b>	<b>-430</b>
Intäkter Avfall	7 321	7 605	-284	10 981	11 281	-300
Kostnader Avfall	-7 369	-6 640	-729	-11 054	-11 034	-20
<b>Årsresultat (före bokslutsdispositioner)</b>	<b>-48</b>	<b>965</b>	<b>-1 013</b>	<b>-73</b>	<b>247</b>	<b>-320</b>

Delårsresultatet visar ett resultat som är 4,7 mkr större än budgeterat.

Intäkterna är större än budget både per 2018-08 och per 2018-12. Det beror till största del på periodisering över året, större övriga intäkter i form av LOVA-bidrag via Länsstyrelsen och större intäkter på insamlad metall.

Verksamhetens kostnader per 2018-08 är 3.200 tkr lägre än budget vilket beror på periodisering över året. Verksamhetens kostnad per 2018-12 är 600 tkr större än budget vilket beror på större elkostnader, 300 tkr, större kostnader för slam-hantering 200 tkr och större konsultkostnader i samband med utredning om framtida insamling 100 tkr.

Avskrivningskostnader är lägre än budget både per 2018-08 och per 2018-12, vilket beror på senare aktivering av investeringarna VA-utbyggnad i Sälje än beräknat. Finansiella poster är lägre än budget både per 2018-08 och 2018-12 beroende på lägre räntenivå.

Investeringar

Objekt	Upparbetat	Budget
Renovering av Mockfjärds ARV	9 664	12 500
Löpande re-investeringar VA	5 288	8 750
Flytt av slam-hantering Gagnef ARV	400	2 000
Utbyggnad av VA Himmelslätta	59	2 500
Övrigt	62	1 000
<b>Summa investeringar 2018-08-31</b>	<b>15 349</b>	<b>26 750</b>

## Gagnefsbostäder AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget	Prognos	Avvik
<b>Intäkter</b>						
Hysesintäkter netto	17 267	17 106	-161	25 900	25 739	-161
Övriga intäkter	267	887	620	400	1 109	709
<b>Summa Intäkter</b>	<b>17 533</b>	<b>17 993</b>	<b>460</b>	<b>26 300</b>	<b>26 849</b>	<b>549</b>
<b>Kostnader</b>						
Fastighetsskötsel	-2 442	-2 173	269	-3 663	-3 394	269
Reparationer	-733	-796	-63	-1 100	-1 163	-63
Underhållskostnader	-1 053	-3 057	-2 004	-1 580	-3 584	-2 004
Driftkostnader	-4 837	-4 253	584	-7 256	-6 672	584
Försäkringar inkl skador inom självrisk	-481	-1 291	-810	-724	-1 532	-808
Fastighetsskatt	-178	-178	0	-267	-267	0
Hyses- och kundförluster o övr.riskkostn.	-33	0	33	-50	-17	33
Administrationskostnader	-1 627	-1 600	27	-2 443	-2 414	29
<b>Summa Kostnader</b>	<b>-11 385</b>	<b>-13 348</b>	<b>-1 963</b>	<b>-17 083</b>	<b>-19 042</b>	<b>-1 959</b>
Avskrivningar	-2 867	-2 678	189	-4 300	-4 161	139
Finansiella poster	-2 572	-1 741	831	-3 858	-2 927	931
Avkastningskrav 0,5% av balansomsl.				-1 050	0	0
<b>Resultat</b>	<b>709</b>	<b>226</b>	<b>-483</b>	<b>9</b>	<b>718</b>	<b>-341</b>

### Investeringar

Gagnefsbostädernas nybygge i Djurås med 12 lägenheter håller på att färdigställas. Uthyrningen har gått bra och 1 november flyttar 11 nya hyresgäster in.

Arbetet med bredbandsinstallation löper på, de allra flesta lägenheter har fått nödvändiga installationer i lägenheterna medan det gått trögare med grävning och anslutning till stadsnäten. Alla lägenheter ska ha bredband till årsskiftet.

### Resultatutveckling och budgetavvikelser

Utfallet för tiden januari till augusti visar ett överskott på drygt 200 tkr, något sämre än budget. Det beror i huvudsak på stora underhållsinsatser och åtgärder vid vattenskador.

För helåret 2018 är prognosen ett överskott på 718 tkr. Låga driftkostnader och räntekostnader är orsaken till ett överskott trots en rejäl ökning av underhållet. Det är positivt att bolaget har kunnat öka underhållet då det finns stora behov. Prognosen för helåret är underhållsinsatser för närmare 3,6 mkr, vilket motsvarar 139 kr/kvadratmeter. Bland de större insatserna märks målning av fem småhus i Dala-Floda, nya fönster och reparation av balkong i Färjbacken, upprustning av två trapphus med pelare och balkong på Rännarheden samt total upprustning av ett antal lägenheter.

### Finansiellt läge

För att klara både nybyggnation och bredbandsinstallation har bolaget tagit upp 15 mkr i utökade lån. Den totala låneskulden uppgår till 193 mkr och likviditeten, tillgängliga medel för att betala de pågående investeringarna, är god. Ränteläget är fortsatt mycket gynnsamt med sjunkande kapitalkostnader för bolaget.

# Ekonomisk Översikt

## Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Kommunen					
		Budget	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
		2018-08	2018-08	2017-08	2018-12	2018-12	2017-12
		januari - augusti			helår		
Verksamhetens intäkter	1, 23	47 538	61 703	94 037	71 307	1)	130 673
Verksamhetens kostnader	2	-420 519	-430 872	-439 462	-640 774	1)	-680 898
Avskrivningar	3	-18 499	-14 725	-15 617	-27 749	0	-31 645
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-391 480</b>	<b>-383 894</b>	<b>-361 042</b>	<b>-597 216</b>	<b>0</b>	<b>-581 869</b>
Skatteintäkter	4	308 540	309 317	308 821	462 810	0	464 400
Generella statsbidrag och utjämning	5	97 393	98 185	91 134	146 090	0	136 809
Finansiella intäkter	6	3 256	4 431	4 515	4 884	0	5 973
Finansiella kostnader	7	-3 903	-2 471	-4 517	-5 854	0	-6 678
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>13 807</b>	<b>25 568</b>	<b>38 910</b>	<b>10 714</b>	<b>0</b>	<b>18 635</b>
Skatt		0	0	0	0	0	0
Uppskjuten skatt		0	0	0	0	0	0
<b>Delårets resultat</b>	8	<b>13 807</b>	<b>25 568</b>	<b>38 910</b>	<b>10 714</b>	<b>0</b>	<b>18 635</b>

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

# Balansräkning

Balansräkning(tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2018-08	2017-12
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella anläggningstillgångar	9	2 339	2 315
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	404 017	401 375
Pågående arbete	10	4 431	8 222
Maskiner och inventarier	11	24 314	23 712
Övriga materiella anläggningstillgångar	12	1 173	1 093
Finansiella anläggningstillgångar	13	346 909	322 025
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>783 183</b>	<b>758 742</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd	14	1 441	1 352
Fordringar	15	39 960	45 716
Kassa och bank	16	55 154	39 484
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>96 554</b>	<b>86 552</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>879 737</b>	<b>845 293</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital,</b>	17	<b>-256 745</b>	<b>-231 177</b>
därav årets resultat		-25 568	-18 635
därav uppskrivningsfond			
del av eget kapital som ingår i resultatutjämningsreserv		-15 002	-15 002
del av eget kapital öronmärkt för framtida pensionsutbetalningar		-6 000	-6 000
<b>Avsättningar</b>			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	18	<b>-4 985</b>	<b>-2 131</b>
Avsättning för skatt			
<b>Summa avsättningar</b>		<b>-4 985</b>	<b>-2 131</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	19	-515 887	-500 907
Kortfristiga skulder	20	-102 120	-111 077
<b>Summa skulder</b>		<b>-618 007</b>	<b>-611 985</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER</b>		<b>-879 737</b>	<b>-845 293</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>			
1 Panter och därmed jämförliga säkerheter		<i>inga</i>	<i>inga</i>
2 Ansvarsförbindelser			
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna,	21	<b>-236 864</b>	<b>-236 314</b>
b) Övriga ansvarsförbindelser	22	-13 739	-14 045

# Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2018-08	2017-08
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat	8	25 568	38 910
Justering för av- och nedskrivningar	3	14 725	15 617
Justering för gjorda avsättningar	18	2 853	115
Justering årets upplösta investeringsbidrag	19	-21	-21
Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning		-472	-150
Övriga poster		0	0
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	15	5 757	9 935
Ökning (-)/Minskning (+) av förråd	14	-89	112
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder	20	-8 957	-9 377
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>39 364</b>	<b>55 141</b>
<b>INVESTERINGAR</b>			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-622	-912
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-13 778	-34 089
Försålda materiella anläggningstillgångar		590	146
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-13 810</b>	<b>-34 855</b>
<b>FINANSIERING</b>			
Nyupptagna lån		126 000	105 000
Amortering av långfristiga skulder		-111 000	-85 040
Ökning av långfristiga fordringar		-25 000	-12 713
Minskning av långfristiga fordringar		116	0
Minskning av avsättning pga utbetalningar		0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-9 885</b>	<b>7 247</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>		<b>15 670</b>	<b>27 533</b>
<b>Likvida medel vid periodens början</b>		<b>39 484</b>	<b>22 271</b>
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>		<b>55 154</b>	<b>49 804</b>

## Noter

### Not 1 Verksamhetens intäkter

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

Kommunen	
2018-08	2017-08
3 815	3 452
11 661	11 091
8 535	8 014
30 926	64 671
6 294	6 671
472	138
<b>61 703</b>	<b>94 037</b>

### Not 2 Verksamhetens kostnader

Driftskostnader
Personalkostnader
Övriga kostnader

2018-08	2017-08
-83 911	-95 705
-290 080	-285 049
-56 881	-58 708
<b>-430 872</b>	<b>-439 462</b>

### Not 3 Avskrivningar

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

2018-08	2017-08
-598	-614
-10 242	-10 050
-3 885	-4 112
0	-841
0	0
<b>-14 725</b>	<b>-15 617</b>

Avskrivning sker enligt plan på ursprungligt anskaffningsvärde.

### Not 4 Skatteintäkter

Preliminära skatteintäkter
Prognos slutavräkningar

2018-08	2017-08
310 629	310 622
-1 312	-1 802
<b>309 317</b>	<b>308 820</b>

Differensen för slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten för 2016 uppgick till -3 647 kr.

### Not 5 Generella statsbidrag och utjämningsystem

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

2018-08	2017-08
74 457	72 765
0	0
1 075	-66
2 087	1 945
1 422	467
697	767
18 447	15 256
<b>98 185</b>	<b>91 134</b>

### Not 6 Finansiella intäkter

Ränteintäkter dotterbolag
Ränteintäkter
Aktieutdelningar

2018-08	2017-08
1 981	3 203
88	53
2 362	1 259
<b>4 431</b>	<b>4 515</b>

### Not 7 Finansiella kostnader

Räntekostnader banklån
Räntekostnad leasingkontrakt
Nedskrivning finansiella tillgångar
Övriga räntekostnader

2018-08	2017-08
-2 426	-4 245
0	-224
0	0
-45	-48
<b>-2 471</b>	<b>-4 517</b>



**Not 8 Årets resultat**

Årets resultat enligt resultaträkningen

Kommunen	
2018-08	2017-08
25 568	38 910

**Not 9 Immateriella tillgångar**

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

**Utgående anskaffningsvärde**

Ack avskrivningar

**Utgående bokfört värde**

2018-08	2017-12
9 311	8 297
622	1 014
0	0
<b>9 933</b>	<b>9 311</b>
-7 594	-6 695
<b>2 339</b>	<b>2 616</b>

**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**

2018-08	2017-12
697 190	652 529
12 990	44 667
-101	-6
<b>710 079</b>	<b>697 190</b>
-306 062	-295 815
4 431	8 222
<b>408 448</b>	<b>409 597</b>

**Not 11 Maskiner och inventarier**

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

**Utgående anskaffningsvärde**

Ackumulerade ned o avskrivningar

**Utgående bokfört värde**

2018-08	2017-12
167 491	162 641
4 499	6 505
-1 200	-1 655
<b>170 790</b>	<b>167 491</b>
-146 476	-143 779
<b>24 314</b>	<b>23 712</b>

**Not 12 Övriga materiella anläggningstillgångar**

Ingående anskaffningsvärde

Årets nettoinvesteringar

**Utgående bokfört värde**

2018-08	2017-12
1 093	987
80	106
<b>1 173</b>	<b>1 093</b>

**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 2)

Förlagsbevis Kommuninvest

Utlämnade lån

Långfristiga fordringar

**Utgående bokfört värde**

2018-08	2017-12
16 000	16 000
4 000	4 000
170	170
472	472
9 211	9 211
0	65
98	98
9 022	9 022
2 100	2 100
2 140	2 191
303 696	278 696
<b>346 909</b>	<b>322 025</b>

2) Andelskapitalet i Kommuninvest ek för avser inbetalt andelskapital. År 2011-2015 har Kommuninvest beslutat om insatsemissioner på totalt 4 787 322 kronor för Gagnefs kommun. Enligt RKR ska insatsemissionen inte bokföras utan betraktas som ett övervärde. 2016-10-18 har Kommunstyrelsen beslutat om uppskrivning, Ks § 158, av bokfört värde då återbäringsmedel från Kommuninvest har ett tillförlitligt och bestående värde som väsentligt överstiger bokfört värde. Kommunens totala insatskapital i Kommuninvest uppgick 2018-06-30 till 9 021 600 kr.

	<b>Kommunen</b>	
	<b>2018-08</b>	<b>2017-12</b>
<b>Not 14 Förråd</b>		
Olja-/pelletslager i fastigheter	905	815
Städmaterieförråd	83	95
Exploateringsfastigheter	453	442
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1 441</b>	<b>1 352</b>
<b>Not 15 Fordringar</b>		
Kundfordringar	1 734	5 449
Kortfristiga fordringar	6 661	12 242
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	31 565	28 025
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>39 960</b>	<b>45 716</b>
<b>Not 16 Kassa och bank</b>		
Kassa	82	85
Bank	54 951	39 278
Merkonto	121	121
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>55 154</b>	<b>39 484</b>
<b>Not 17 Eget kapital</b>		
Ingående eget kapital	-231 177	-212 542
Årets resultat	-25 568	-18 635
Andel av eget kapital öronmärkt för framtida pensionsutbetalningar	-6 000	-6 000
Andel av eget kapital avsatt till resultatutjämningsreserven	-15 002	-15 002
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>-256 745</b>	<b>-231 177</b>
<b>Not 18 Avsättning till pensioner</b>		
Avsättning till pensioner exkl ÖK-SAP	-1 352	-819
Avsättning till pensioner ÖK-SAP	-3 633	-1 312
	<b>-4 985</b>	<b>-2 131</b>
<b>Avsättning, belopp i tkr</b>		
Ingående avsättning	2 131	2 422
Pensionsutbetalningar	-72	-89
Nyintjänad pension	89	31
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2	19
Förändring av löneskatten	557	-57
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrigt	2 278	-195
<b>Utgående avsättning</b>	<b>4 985</b>	<b>2 131</b>
<b>Avsättning specifikation, belopp i tkr</b>		
Ålderspension	-627	-260
Efterlevandepension	-295	-249
Löneskatt	-224	-124
Förtroendevalda, OPF-KL	-165	-150
Löneskatt	-40	-36
Särskild avtalspension, ÖK-SAP	-2 923	-1 056
Löneskatt	-709	-256
<b>Summa avsättning</b>	<b>-4 985</b>	<b>-2 131</b>
Överskottsfond KPA	2 420	2 420
Överskottsfond Skandia	285	285
	<b>2 705</b>	<b>2 705</b>

**Not 19 Långfristiga skulder**

Banklån  
Leasingkontrakt  
Investeringsbidrag  
Ack upplösning investeringsbidrag

Kommunen	
2018-08	2017-12
-515 000	-500 000
0	0
-1 030	-1 030
143	122
<b>-515 887</b>	<b>-500 907</b>

**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**

2018-08	2017-12
-10 784	-15 388
-14 569	-14 580
-4 483	-4 511
-10 954	-19 389
-4 291	-7 432
-14 122	-18 582
-39 533	-27 587
-3 384	-3 608
	0
<b>-102 120</b>	<b>-111 077</b>

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

Ansvarsförbindelse inkl löneskatt

2018-08	2017-12
-236 864	-236 314
<b>-236 864</b>	<b>-236 314</b>

**Ansvarsförbindelse, belopp i tkr**

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

**Utgående ansvarsförbindelse**

-236 314	-242 865
6 384	9 696
-2 931	-636
-971	-4 923
-107	1 279
0	-1 499
-2 925	2 634
<b>-236 864</b>	<b>-236 314</b>

**Ansvarsförbindelse (specifikation)**

Intjänad pensionsrätt, IPR97  
Ålderspension/Livränta  
Utgående pension till efterlevande, EP  
Ålderspension enl PA-KL eller äldre avtal före 1998, ÅP  
Livränta enl PA-KL eller äldre avtal före 1998, LR  
Visstidspension, garantipension

Summa pensioner

Löneskatt 24,26%

**Summa ansvarsförbindelse**

-155 893	-157 244
0	0
-4 619	-4 682
-24 222	-22 483
-5 809	-5 768
-76	0
<b>-190 620</b>	<b>-190 177</b>
-46 244	-46 137
<b>-236 864</b>	<b>-236 314</b>

**Andel försäkring, belopp i tkr**

*Del av pensionsförsäkring som tryggas genom försäkring*

Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelser

Förpliktelser intjänade from 1998, pensionsavsättning

0	0
7 674	5 695
<b>7 674</b>	<b>5 695</b>

Aktualiseringsgrad / Utredningsgrad i %

99	99
----	----

**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)

Kommunen	
2018-08	2017-12
0	0
7 194	7 500
24	24
24	24
19	19
4 948	4 948
1 530	1 530
<b>13 739</b>	<b>14 045</b>

**Not 23 Jämförelsestörande poster****Verksamhetens intäkter**

Skatteverket återsökt moms 2013-2016

2018-08	2017-12
0	6 184
<b>0</b>	<b>6 184</b>

**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 288 kommuner som per 2018-06-30 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 2018-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 418 873 772 784 kronor och totala tillgångar till 413 618 049 861 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 644 405 998 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 638 201 078 kronor.

**Finansiella leasingavtal**

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

Kommunen redovisar delårsboks slutet per den 2018-08-31.

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

Undantag:

**Dokumentation:** Arbetet med att upprätta beskrivningar över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad enligt KRL 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 till fullo vid detta delårsboks slut för utvalda byggnader. Arbetet med införandet av komponentavskrivningar av totalt 25 byggnader har genomförts. Kommunstyrelsen har tagit riktlinjer för komponentavskrivning 2016. Slutförandet har skett under 2018. Införda komponentavskrivningar har sänkt avskrivningskostnaderna med ca 3,1 mkr.

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

**Kortfristig del av långfristig skuld:** Enligt RKR:s rekommendation 20 ska finansiella skulder som förfaller inom ett år klassificeras som kortfristig. Dock kan skulden klassificeras som långsiktig om ursprunglig löptid var längre än 12 månader, om kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långsiktigt samt att en överenskommelse om refinansiering har träffats. Kommunen har bortsatt från kravet att överenskommelse ska finnas, och har klassificerat skulden som långsiktig om avsikten är att under 2018 och 2019 refinansiera skulden långsiktigt, samt att ursprunglig löptid var minst 12 månader

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 18:27 publicerat i augusti 2018. Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKL:s cirkulär 17:69.

**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. Från 2014 bokförs investeringsbidrag som en långfristig skuld i balansräkningen och avskrivs efter samma regler som tillgången bidraget avser.

Gränsen för att investeringen ska kunna upptas som anläggningstillgång är satt till ett prisbasbelopp (45 500 kr).

#### **Avskrivningstider**

Kommunstyrelsen har fastställt riktlinjer för komponentavskrivningar i kommunen den 2016-10-18. Komponentavskrivningar innebär att en fastighet delas upp i ett antal komponenter som har olika avskrivningstider.

Tillämningen av komponentavskrivningar utgår från en strävan att i allt väsentligt ge en rättvis bild av enskilda avskrivningsobjekt värde och kostnader. Avskrivningstiderna utgår från objektets förväntade kvarvarande nyttjandeperiod. En avskrivningskomponent är en komponent eller en grupp komponenter i en fastighet som har liknande nyttjandeperiod och som kommer bytas ut samtidigt har en enhetlig avskrivningstid.

En avskrivningskomponent som är uttjänt byts ut och nyanskaffningen ses som en ny komponent med en ny avskrivningstid. Dessa principer gäller även nybyggda fastigheter.

Dock finns undantag då fastigheter som aktiveras med ett värde under 3 000 tkr inte komponent avskrivs utan följer tidigare avskrivningstid om 33 år, linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod på minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång.

#### *Immateriella anläggningstillgångar*

Licenser 5 år

#### *Materiella anläggningstillgångar*

Markanläggning	20 år
Byggnad - Stomme	70 år
Byggnad - Stomkomplettering	50 år
Byggnad - Yttertak / Fasad	40 år
Byggnad - Installationer	30 år
Byggnad - Utvändigt ytskikt	15 år
Byggnad - Inre ytskikt / Hyresgästtanp.	15 år
Byggnad - Restkomponent	33 år
Maskiner och inventarier	5-10 år
Datorer	3 år

#### **Pensioner**

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med kommunal redovisningslag. Kommunens pensionsförpliktelser är gjord enligt RIPS17. Den redovisade skulden bygger på den senaste gjorda pensionskuldsberäkningen från augusti

2018. Kommunen redogör i not 21 ansvarsförbindelsens fördelning. Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande finns ej men 4 förpliktelser finns till förtroendevalda enligt pensionsreglemente.

#### **Redovisning av hyres- och leasingavtal**

Enligt RKR:s rekommendation 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 med en löptid om högst tre år om avtalets värde är obetydligt.

Kommunen använder leasingavtal i mycket begränsat omfattning. Personbilar leasas då detta är ekonomiskt fördelaktigt. Med hänvisning till undantaget redovisas 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 två fordon som leasades under 2013 med avskrivningstid 5 år innebär detta ett avsteg från RKR 13:2

#### **Kommunalskattens slutavräkning**

Kommunalskattens slutavräkning baseras på SKL:s prognos. Prognos över slutavräkning 2018 innebär en fordran om 0,01 mkr (10 253 invånare per 2017-11-01 x 1 kr). Slutavräkning för år 2017 har beräknats utifrån SKL:s aprilprognos, cirkulär 18:18, preliminär skuld 3,4 mkr (10 142 invånare per 2016-11-01 x -334 kr).

#### **Resultatutjämningsreserv (RUR)**

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

#### **Jämförelsestörande poster**

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not 23. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som uppgår till väsentliga belopp.

#### **Sammanställd redovisning**

Den kommunala koncernens räkenskaper ska presenteras jämte kommunens om någon av följande villkor är uppfyllda enligt RKR 22:

-De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.

-De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

Ingen av dessa villkor uppfylls därav utförs ej någon sammanställd redovisning för delårsutfallet.

## Införande av komponentredovisning

---

Arbetet med komponentindelning av fastigheter styrs av dokumentet "Riktlinjer för Komponentavskrivningar i Gagnefs kommun" fastställt av Kommunstyrelsen 2016-10-18.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har genom sin rekommendation 11.4 satt som norm att komponentavskrivningar ska tillämpas för materiella anläggningstillgångar i kommuners bokföring. Komponentavskrivningar innebär att en fastighet delas upp i ett antal komponenter som har olika avskrivningstider. Till exempel har en stomme till ett hus relativt lång brukstid, medan ytskikt som målning och golvmattor förbrukas fortare.

Rekommendationen gäller från och med bokslutet 2014, men har införts succesivt i kommunerna. I Gagnefs kommun har införandet bromsats av osäkerhet i fastighetsorganisationen om hur man ska tillämpa rekommendationen praktisk. Målsättningen var att komponentavskrivning ska vara fullt infört till bokslutet 2017, ett mål som ser ut att uppnås till bokslutet 2018.

Syftet med dessa riktlinjer är att beskriva hur komponentavskrivningar ska tillämpas.

### *Tillvägagångssätt*

Gagnefs kommun har valt ut 24 fastigheter som ska komponentindelas och prioriterat dessa.

1. Byggnader som har ett bokfört värde över 5 000 tkr.
2. Byggnader som har en årlig avskrivning över 200 000 kronor och ett bokfört värde över 1 000 tkr.
3. Byggnader som har ett bokfört värde på mellan 3 000 tkr och 4 999 tkr, som har årliga avskrivningar som är mindre än 200 000 kronor men som har mer än 5 år kvar tills de är färdigavskrivna.
4. Byggnader äldre än 33 år där underhåll har gjorts för att bevara fastighetens funktion, där förs fastighetens bokförda värde till fastighetens stomme.

15 stycken fastigheter komponentindelades under 2017 och 9 stycken under 2018. Resultatet av detta är att kostnaden för avskrivningar under 2018 minskat mot budget med ca 3,1 mnkr. Alla byggnader har fått lägre avskrivningskostnader förutom Ombyggnationen av Gagnefgården (Solgården i tabellen), där mycket av ombyggnation handlade om anpassningar med lägre avskrivningstider än 33 år.

Den största förklaringen till de minskade avskrivningskostnaderna är de delar av fastigheterna som bedömts tillhöra stommen. Tidigare var avskrivningstiden för kommunens byggnader 33 år. Komponenten Stomme har en avskrivningstid på 70-100 år och överlag har denna en stor del av komponentens bokförda värde.

Fastigheter där komponentindelning är genomförd					
Populärnamn / urvalsgrupp	Bygg år	Årlig linjär avskrivning. utan komponentindelning	Avskrivning med komponentindelning	Differens avskrivning	
<b>1. Fastigheter med ett bokfört värde över 5 mnkr</b>					
Ny förskola Djurås	2015	397 000	348 000	-	50 000
Gruppboende åsen	2016	370 000	333 000	-	38 000
Kommunkontoret	71/75/83	599 000	472 000	-	128 000
Kyrskolan	1982	357 000	266 000	-	91 000
Djurås förskola Diamanten	2010	268 000	226 000	-	43 000
Familjens hus	2012	397 000	348 000	-	49 000
Solgården	2016	808 000	834 000		27 000
Montelius	2016	362 000	337 000	-	25 000
Djuråsskolan	71/80	756 000	667 000	-	89 000
Mockfjärdsskolan	72/07/12	2 906 000	2 716 000	-	191 000
Älvudden	1985	1 387 000	717 000	-	670 000
Lindberghallen	1988	973 000	653 000	-	320 000
Gagnefsgården / Tjärnsjögården	65/92	640 000	523 000	-	118 000
Törnholn trygghetsboende nya	2012	370 000	316 000	-	55 000
Fagerängen	1994	613 000	294 000	-	320 000
<b>2. Fastigheter med en årlig avskrivning över 200 000 kr</b>					
Panncentral Mockfjärd	2012	227 000	138 000	-	90 000
Gruppboende Björbo	1992	228 000	155 000	-	74 000
Djurås daghem	1990	259 000	144 000	-	115 000
Panncentral Gagnef	2008	308 000	232 000	-	76 000
Panncentral Djurås	2005	493 000	228 000	-	266 000
<b>3. Fastigheter med bokfört värde 3 mnkr - 4,9 mnkr och årliga avskrivningar under 200 000 kr</b>					
Djurmo skola	1977	197 000	151 000	-	46 000
Björbo skola	62/80	292 000	243 000	-	49 000
Syrholns skola	55/85	202 000	185 000	-	17 000
<b>4. Byggnader äldre än 33 år</b>					
Törnholn, gamla byggnationen	1965	473 000	309 000	-	165 000
<b>Summa</b>		<b>13 882 000</b>	<b>10 835 000</b>	-	<b>3 058 000</b>



## Finansförvaltningen

---

Konto (tkr)	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Skatter och utjämning	405 933	407 502	1 570	608 900	609 894	994	157
Pensions och personalkostnader	-5 705	-8 737	-3 032	-8 557	-13 492	-4 935	-4 484
Kalkylerad internränta	5 186	5 186	0	6 470	6 470	0	0
Finansiellt netto	-646	1 968	2 614	-969	1 452	2 421	-209
<b>Summa</b>	<b>404 768</b>	<b>405 919</b>	<b>1 152</b>	<b>605 844</b>	<b>604 324</b>	<b>-1 520</b>	<b>-4 536</b>

Finansförvaltningen visar efter åtta månader ett utfall på 405,9 mnkr, vilket är 1,1 mnkr bättre än budgeterat. För helåret prognostiseras ett underskott på 1,5 mnkr.

Skatte- och utjämningsintäkterna är i SKL:s senast prognos 1 mnkr bättre än budget.

För pensions- och personalkostnader prognostiseras ett underskott på 4,9 mnkr jämfört med budget. Det beror på att Skandia i sin prognos per 2018-08-31 räknat upp kommunens pensionskostnader med 15 % (5,2 mnkr).

Förändringen av pensionskostnaden 2018 mot tidigare prognos kan till största del förklaras av högre pensionsavsättning. Orsaken är främst nya uppgifter om en förtroendevald. Pensionsutbetalningen blir högre på grund av kompensation för den uteblivna friläggningen samt förtida uttag. Vidare är kostnaden för försäkringspremierna högre på grund av nyanställningar.

Det finansiella nettot uppgår till 1,97 mnkr, vilket är 2,6 mnkr bättre än budgeterat. Orsaken ligger i det fortsatt låga ränteläget under 2018. Prognosen för helåret är ett överskott mot budget på 2,42 där en viktig orsak är vinstdelning från Kommuninvest.

## Pensioner

En ny pensionsskultsberäkning har gjorts i delårsbokslutet. Ansvarsförbindelser har sjunkit enligt åtagandet. 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-avvikelse	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunledningen	-20 054	-16 688	3 365	-28 244	-26 896	1 348	-2 523
Beredskap-säkerhetssamordnare	-77	-111	-34	-127	-425	-298	130
Kollektivtrafik	-4 775	-3 950	825	-7 162	-6 962	200	200
Turistverksamhet	-1 310	-1 189	120	-1 965	-1 864	100	35
Ungdomssamordnare	-52	-36	15	-77	-77	0	0
Ekonomiavdelningen	-8 658	-4 776	3 882	-12 941	-7 929	5 012	5 012
Personalavdelningen	-5 252	-4 628	624	-7 898	-7 382	516	-154
Bemanningscenter	-1 900	-1 286	614	-2 852	-2 217	635	290
Marknadsansvarig	-425	-251	174	-638	-484	154	15
Kommunikationsavdelningen	-11 408	-12 900	-1 492	-16 940	-17 640	-700	-203
<b>Summa</b>	<b>-53 909</b>	<b>-45 815</b>	<b>8 094</b>	<b>-78 843</b>	<b>-71 876</b>	<b>6 967</b>	<b>2 802</b>

Kommunstyrelsen lämnar som helhet en delårsprognos per den 31 augusti som är 7 mnkr bättre än budget och 2,8 mnkr bättre än föregående prognos. De största avvikelserna finns hos kommunledningen och ekonomiavdelningen.

Budget för *Kommunledningen* har minskats i och med att budget för löneökningarna har fördelats ut till övriga nämnder och verksamheter och den negativa förändringen mot föregående prognos härleddes till omfördelning av löneökningsbudgeten. Avvikelsen mot både utfall och prognos finns hos kommunchefen. Ett lågt utfall i förhållande till periodbudget pekar på att planerade aktiviteter inte har startats upp i den takt som var tänkt i våras. Så t ex har införandet av verksamhets- och uppföljningssystem kopplat till kommunens målpaket förskjutits framåt i tiden. Vidare har arbetet med kommunens översiktsplan kommit igång senare än planerat. Nämnas kan att kostnader för vårfloden slutade på 525 tkr, allt kostnadsförts hos kommunchefen.

*Beredskap- säkerhetssamordnaren* redovisar ett bokfört utfall som är något högre än periodbudget och prognosen pekar även på ett underskott mot budget vilket förklaras av en för låg budget för denna verksamhet. Positiv avvikelse mot föregående prognos förklaras av ett högre bidrag från Myndigheten för Skydd och Beredskap (MSB) än tidigare prognostiserats. Kommunchefen täcker upp för underskottet i år.

Bokfört utfall hos *Kollektivtrafiken* är lägre än periodbudget och kan bero på en något för hög budget då det fortfarande är osäkert hur skatteväxlingen kommer att falla ut. Prognosen säger dock, i dagsläget, att verksamheten kommer att lämna ett överskott på 200 tkr vilket är en förbättring mot föregående prognos och förklaras av en större säkerhet än i april.

*Turismverksamheten* håller budget och ser ut att lämna ett överskott på 100 tkr. Under hösten ska en turistisk handlingsplan tas fram.

*Ungdomssamordnaren* håller budget.

*Ekonomiavdelningen* lämnar en prognos som visar ett överskott på 5 mnkr och ett bokfört utfall för perioden som är 3,9 mnkr lägre än periodbudget. Den största anledningen till detta är att delar av kommunens budget för kapitalkostnader finns centralt budgeterad hos ekonomiavdelningen. Denna budget fördelas ut till de andra verksamheterna allt eftersom investeringar ianspråkats. Detta överskott består av effekter av komponentredovisning av kommunens fastigheter (3,1 mnkr), nedskrivning av gamla kommunförrådet (1,1 mnkr) samt uteblivna investeringar (ca 0,8 mnkr).

*Personalavdelningens* bokförda utfall är lägre än periodbudgeten och förklaras av att avdelningen under året haft totalt 1.0 vakant tjänst. Den fackliga verksamheten är fortfarande under budget, men viss förändring har skett. Prognosen för hela personalavdelningen är bättre än budget, men försämras mot föregående prognos då den vakanta tjänsten på personal har tillsatts något snabbare än vad som förutsågs vid tidigare prognostillfälle. Kostnaderna för årets Blodomlopp blev något dyrare än tidigare år och vad som var känt vid senaste uppföljningstillfälle.

*Bemanningscenter*, som är ny verksamhet för året, lämnar en prognos som är bättre än budget och även förändringen mot föregående prognos är förbättrad. Orsaken till förbättringarna är att verksamheten inte är igång fullt ut än. Under verksamhetens första tid har mest timanställda vikarier använts ute i kommunens verksamheter, men sen en tid tillbaka har anställda vikarier (poolanställda) mer och mer kommit in i verksamheten. Detta gör att det i dagsläget är svårt att säga om timpriset är det rätta och det förklarar också periodens låga utfall.

*Marknadsansvarig* redovisar ett delårsresultat där periodens utfall är lägre än periodbudget och förklaras av ett lågt bokfört värde på såväl varuförsörjningen som på näringslivskontoret. Det är fortfarande lite oklart var och vem som tar kostnaderna för denna verksamhet. Avvikelsen mot föregående period är rätt oförändrad. Under perioden har olika aktiviteter genomförts för att skapa förutsättningar för ett bra företagsklimat i Gagnef och det arbetet fortsätter under hösten

*Kommunikationsavdelningens* prognos är en försämring mot föregående prognos då en viss osäkerhet kring hur stora omställningskostnaderna för utbyte av telefoni och ny serverhantering kommer att bli vid årets slut. Fiberutbyggnaden är som tidigare beräknad att kosta 500 tkr. Periodens bokförda utfall är högre än periodbudget och förklaras av höga omställningskostnader i början av perioden vilket kommer att trappas ner under den senare delen av året.

#### Investeringar

Under perioden har kommunstyrelsen investerat i ombyggnationer i kommunhuset, exploatering av Himmelslätta, licenser, inventarier och utbyggnad av trådlösa nät. I dagsläget har 1,4 mnkr av budgeterade 2,6 mnkr nyttjats. Under hösten fortsätter utbyggnaden av de trådlösa näten. Osäkert om hela budget kommer att gå åt.

#### Viktiga händelser under året

Arbetet med att ta fram en ny/reviderad Översiktsplan för Gagnefs kommun har påbörjats.

Ett aktivt arbete kring näringslivs- och utvecklingsfrågor har bedrivits. Exempel på aktiviteter:

- Skapat förutsättningar för Gagnef kommun att vara med i Dalapop
- Sålt ca 25 000 kvm industrimark på södra industriområdet i Djurås
- Markanvisning av Lilla Skogenområdet Djurås där det planeras för 16 bostadsrättslägenheter
- Påbörjat förberedelser för att ta fram en etableringsstrategi tillsammans med Invest in Dalarna
- Bidragit till en leveransneutral paketlösning lett av Björbo Intresseförening
- Deltagit i ett flertal mässaktiviteter och projekt på regional nivå
- Genomfört 7 st företagsfrukostar i samarbete med Företagarna, Gagnef
- Varit delaktig i arbetet inför och under premiären av GagnefsGalan, ett evenemang för att hylla/uppmärksamma personer och företagare i Gagnefs kommun
- Deltagit i AlmeDalarna, ett Region Dalarna projekt
- Fortsatt arbete internt för att skapa förutsättningar för investerare att satsa i Gagnef

Beslut har fattats om ägarform för äldreboendet för personer med demenssjukdom. Beslut har även fattats att ingå ett samarbetsavtal med Svenska Vårdfastigheter AB bland annat i syfte att ta fram ett underlag för en entreprenadupphandling.

Kommunfullmäktige har under våren antagit en ny Värdegrund, samt ett nytt Visions- och målpaket som kommer att utgöra grunden i kommunens övergripande kvalitetsstyrning.

Kommunens krisberedskapsfunktion har prövats ordentligt under året genom dels årets vårflod och dels den mycket torra och varma sommaren med den kraftigt utökade brandrisken.

Aktivt deltagande i förberedelser och genomförande av den nya Länsregionen samt bildandet av kommunernas gemensamma Kommunförbund.

En ny telefonlösning för kommunen är på plats.

Arbetet med ungdomspolitiken har intensifierats.

Kommunfest på Ängsholen för kommunens anställda genomfördes i slutet av maj.

Inom arbetsgivarområdet har bl.a. under våren arbetet intensifierats med att förbereda och rekrytera tillsvidareanställd pool, vilka inledde sin anställning tidigt under hösten. Parallellt med detta har även timanställdas lönehantering övergått från manuell till digital hantering.

## Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
<b>Barn och utbildning</b>							
Adm pedagogisk vht	-7 375	-7 065	310	-11 384	-11 294	90	127
Förskoleverksamhet	-41 856	-43 577	-1 721	-64 653	-67 630	-2 977	1 217
Grundskola F-9	-72 210	-70 074	2 136	-114 224	-112 280	1 944	3 008
Fritidshem	-6 566	-6 497	70	-10 962	-10 339	623	-441
Oblig. Särskola	-3 323	-3 517	-194	-5 467	-5 014	453	520
Gymnasieskola	-30 667	-32 296	-1 629	-46 000	-46 500	-500	-500
Gymnasiesärskola	-1 867	-123	1 744	-2 800	-3 100	-300	-100
IM	-2 275	-1 202	1 072	-3 818	-2 238	1 580	486
VUX	-2 933	-4 394	-1 461	-4 924	-5 995	-1 071	341
Musik- och Dansskola	-3 061	-2 982	79	-4 609	-4 609	0	163
Politisk verksamhet	-348	-360	-12	-523	-523	0	2
Kostavd/ adm	-660	-520	140	-990	-890	100	102
<b>Summa</b>	<b>-173 141</b>	<b>-172 607</b>	<b>534</b>	<b>-270 354</b>	<b>-270 412</b>	<b>-58</b>	<b>4 925</b>
Äldreomsorgen	18	475	457	26	221	195	205

Prognosen för barn- och utbildningsnämnden per sista augusti visar en negativ avvikelse på 58 tkr.

### *Ekonomi barn och utbildning*

**Förskoleverksamhet:** Förskolan och pedagogisk omsorg visar en negativ avvikelse med 1 721 tkr för perioden. Underskottet består av personalkostnader. Orsaker till detta är ett antal barn i behov av särskilt stöd och ett totalt ökat barnantal. Förskolan har tagit fram ett förslag på åtgärder och konsekvensbeskrivning för budget i balans. Prognosen för 2018 ligger på samma nivå som aprilprognosen men förbättras med 1 000 tkr pga. stängningen av Scadume till -2 977 tkr.

**Grundskola F-9:** Här är periodavvikelsen ett överskott med 2 136 tkr, även prognosen pekar på ett överskott som beräknas landa på 1 944 tkr. I april pekade prognosen på ett underskott med 1 064 tkr och detta har förändrats av flera orsaker. I april var prognosen för återbetalning av kost 0 kr, nu är prognosen att kosten kommer att lämna ett överskott. Djuråsskolan har jobbat med sin bemanning och minskar sitt underskott. Mockfjärdsskolans nya rektor har gjort många förändringar inom personalstyrkan bl.a. så har utökningen av tre klasser i årskurs 4 gjorts inom befintlig personal. Personalkostnaderna över sommaren blev lägre än

prognostiserat och tjänsten som biträdande rektor är vakant några månader. Rektorn har även justerat prognosen för vikariekostnader under hösten till en lägre nivå än tidigare. Både Kyrkskolan och Djurmoskolan lämnar ett överskott som till stor del beror på svårigheter att tillsätta alla tjänster.

*Fritidshem:* Visar ett överskott för perioden med 70 tkr och prognosen säger att det blir ett överskott vid årets slut med 623 tkr. Här är det en försämring sedan föregående prognos då tjänster har utökats till viss del för att möta ett ökat antal barn på fritids. Här har även personal förts från grundskolan till fritids så att kostnaderna ligger rätt.

*Oblig.särskola:* Här har personalstyrkan dragits ned och det ger ett prognostiserat överskott med 453 tkr.

*Gymnasieskola:* Utifrån antal elever under hösten räknar vi med ett underskott vid året slut på 500 tkr

*Gymnasiesärskola:* Kommunen kommer höstterminen 2018 att köpa 10 platser vilket är en ökning och beräknas kosta kommunen 3 100 tkr för hela året. Detta medför ett prognostiserat underskott med 300 tkr.

*IM:* IM visar en positiv avvikelse med 1 072 tkr per sista augusti. Prognosen visar ett överskott med 1 580 tkr. Man har arbetat med att anpassa bemanningen och man kommer även att ta emot en del bidrag ifrån tex Dala Vux. Detta överskott balanseras mot underskottet på VUX där sparbetaget är placerat.

*VUX:* Här ligger sparbetaget inlagt och därför visar verksamheten ett underskott med 1 461 tkr. Prognosen säger att underskottet ska landa på 1 071 tkr. Detta ska balanseras emot överskottet på IM.

*Musik- och Dansskolan:* Här visar verksamheten en liten positiv avvikelse för perioden och beräknar att avsluta året i balans.

#### *Ekonomi kostenheten*

Kostavdelningen har per sista augusti ett överskott på 140 tkr och prognosen säger ett överskott på 100 tkr. För hela kostenheten är prognosen ett överskott med 800 tkr som är med i verksamheternas prognos.

#### Viktiga händelser under året

- Invigningen av den renoverade och ombyggda Hedens skola. En skola för vuxenutbildningen.
- Efter skolinspektionens tillsyn 2017, får kommunen under våren godkänt på alla punkter.
- Djurmoskolan firar 40 år, samtidigt som mottagningsköket byggs om till ett tillagningskök.
- Skolledning och elevhälsa har en fortbildningsdag kring det främjande och förbyggande arbetet.
- All pedagogisk personal får utbildning i Office 365.
- Den särskilda undervisningsgrupp som startade ht 2017 i Villan i Djurås har åtta inskrivna elever.
- Riksdagen beslutar om att införa obligatorisk PRAO i grundskolans åk 8 och 9.
- Arbetsplanen för skola och arbetsliv revideras.
- Den fristående förskolan ScaDuMe beslutar att stänga sin verksamhet i Kyrkbyn.
- Förslag till skisser för förskola i Dala-Floda och Bäsna tas fram och BUN beslutar att gå vidare med förslagen till kommunstyrelsen.
- Antalet barn i åldrarna 1–5 ökar med 17 inflyttade barn från februari till augusti.
- Förskolan har ca 580 barn inskrivna under våren. Det inkluderar fristående och andra kommunala förskolor.
- Kommunen anmäler sig till SKL:s satsning på KARTA, motsvarar PRIO i grundskolan. Det är en metod för att följa upp arbetet i förskolan, processer, roller och tidsanvändning.
- Tio barnskötare har fått läsa första delarna av förskolläraryrket på högskolan.
- Till årets sommarskola i Djurås anmälde sig 30 elever.
- Förskolan har tagit fram en IT-plan som man kommer att genomföra under tre år.
- Det var bara fyra elever i nian som inte kom in på något nationellt gymnasieprogram.

## Investeringar

Investeringar som genomförts är bl.a. cyklar och lekutrustning till förskolan, träslöjdssalen i Mockfjärd har renoverats, nya symaskiner till syslöjden i Mockfjärd och div möbler och inventarier. På Djurmoskolan har köket byggts om från ett mottagningskök till ett tillagningskök.

## Måluppfyllelse.

Utifrån de statliga styrdokumenterna har nämnden gett verksamheten i uppdrag att följa upp måluppfyllelsen för följande områden: Kunskaper/utveckling och lärande samt barn och elevers rätt till stöd och stimulans, barn och elevers inflytande, normer och värden och digitalt lärande. Respektive chef har lämnat en kvalitetsrapport där man redovisar måluppfyllelsen för läsåret 2017/18 till nämnden. En sammanfattande kvalitetsredovisning över kommunens resultat kommer att redovisas under november månad.

## Socialnämnden

Verksamhet	Period- budget	Utfall	Period- avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
<b>Socialchef</b>							
Administration Socialchef	-3425	-3005	421	-5 151	-4 805	346	-33
Politisk verksamhet	-289	-365	-75	-434	-547	-113	-110
<b>Summa socialchef</b>	<b>-3715</b>	<b>-3369</b>	<b>345</b>	<b>-5 585</b>	<b>-5 352</b>	<b>233</b>	<b>-142</b>
<b>Vård- och omsorg</b>							
Hemtjänst	-17 306	-15 731	1575	-26 077	-23 248	2 829	886
Särskilt Boende	-47 056	-49 044	-1988	-70 833	-72 980	-2 148	2 016
Dagverksamhet	-725	-855	-131	-1 092	-1 264	-172	29
Övrig Äldreomsorg	-1049	-507	541	-1 576	-1 211	365	360
Administration	-3525	-4071	-547	-5 300	-6 384	-1 084	222
<b>Summa vård- och omsorg</b>	<b>-69 660</b>	<b>-70 209</b>	<b>-549</b>	<b>-104 877</b>	<b>-105 087</b>	<b>-211</b>	<b>3 512</b>
<b>Hälso- och sjukvård</b>							
Hälso- och sjukvård	-10 375	-9411	963	-15 613	-15 399	215	918
Övrig Hälso- och sjukvård	-595	-576	19	-893	-864	29	29
Administration HSL	-1127	-887	239	-1 695	-1 240	455	-23
<b>Summa Hälso- och sjukvård</b>	<b>-12 097</b>	<b>-10 875</b>	<b>1222</b>	<b>-18 201</b>	<b>-17 503</b>	<b>698</b>	<b>924</b>
<b>Individ- och familjeomsorg</b>							
Administration IFO	-9 599	-10 357	-757	-14 444	-15 304	-860	-487
Barn- & unga vård och insatser	-5 609	-5 745	-136	-8 413	-8 437	-24	-58
Vuxna vård- och insatser	-1 810	-3 588	-1 778	-2 715	-4 404	-1 688	-1 044
Familjeteamet	-2 014	-1 715	298	-3 026	-3 048	-22	-21
Ekonomiskt bistånd	-3 191	-3 431	-241	-4 786	-5 289	-503	26
Politisk verksamhet	-5	0	5	-7	-7	0	0
<b>Summa IFO</b>	<b>-22 227</b>	<b>-24 835</b>	<b>-2 608</b>	<b>-33 391</b>	<b>-36 489</b>	<b>-3 098</b>	<b>-1 583</b>
<b>LSS</b>							
Administration LSS	-1 814	-1 637	177	-2 727	-2 634	93	-16
Personlig assistans	-7 247	-7 815	-568	-10 870	-11 502	-632	2 205
Övriga verksamheter LSS	-9 413	-9 579	-165	-14 165	-13 655	511	243
Bostad med särskild service	-12 405	-14 767	-2 362	-18 678	-21 010	-2 332	1 227
Arbete och utveckling	-2 577	-1 648	929	-3 882	-3 366	516	-91
<b>Summa LSS</b>	<b>-33 456</b>	<b>-35 445</b>	<b>-1 989</b>	<b>-50 322</b>	<b>-52 166</b>	<b>-1 843</b>	<b>3 568</b>
<b>Integration</b>							
<b>Integration</b>	<b>-654</b>	<b>-1 143</b>	<b>-489</b>	<b>-1 012</b>	<b>-2 140</b>	<b>-1 128</b>	<b>353</b>
<b>Summa total</b>	<b>-141 808</b>	<b>-145 876</b>	<b>-4 068</b>	<b>-213 388</b>	<b>-218 737</b>	<b>-5 349</b>	<b>6 631</b>

Socialnämnden redovisar en budgetuppföljningsprognos per den 31 augusti som är 5,3 mnkr sämre än budget men 6,6 mnkr bättre än föregående prognos. De största avvikelserna finns hos Vård- och omsorg och LSS.

### Vård och omsorg

Socialchef, Vård och omsorg och Hälso- och sjukvård lämnar tillsammans en prognos på helåret som är 720 tkr bättre än budget. Periodens utfall är 1 mnkr bättre än periodens budget. Verksamheter har haft lägre

kostnader än budgeterat och förklaringar till det kommer nedan. Detta är en förbättring jämfört med föregående prognos.

*Socialchefens administration* beräknas lämna ett överskott på 346 tkr. Detta är en försämring mot föregående prognos och förklaras av att verksamheten har haft högre driftskostnader än tidigare prognostiserat.

*Den politiska verksamheten* beräknas lämna ett underskott på helåret. Verksamheten har haft högre arvodeskostnader än budgeterat.

*Hemtjänsten* förbättrar sin prognos och beräknas lämna ett överskott på helåret motsvarande 2,8 mnkr. Verksamheten har haft lägre lönekostnader än budgeterat och beräknas fortsätta ligga på en låg nivå resten av året.

*Särskilt boende* lämnar en prognos för helåret som är 2,1 mnkr sämre än budget. Detta förklaras med att verksamheterna har högre personalkostnader än budgeterat. Jämfört mot föregående prognos är detta en förbättring som förklaras med att verksamheterna har haft lägre personalkostnader över sommaren i och med att de arbetar aktivt med effektivisering av kostnaderna. Solgården har haft ökade intäkter sedan föregående prognos eftersom verksamheten sålt vårdplatser till annan kommun.

*Dagverksamheten* följer tidigare prognoser och beräknas gå 170 tkr sämre än budget. Verksamheten har ett utfall för perioden som är 131 tkr högre än budget. Avvikelsen förklaras med att verksamheten har ett högre behov av personal i och med ett ökat besöksantal.

*Övrig äldreomsorg* har ett lägre utfall än budgeterat och beräknas lämna ett överskott på helåret med 365 tkr. Det finns inga kostnader på verksamheterna för köpta platser och medicinskt färdigbehandlade och övriga verksamheter arbetar aktivt för att förhindra sådana kostnader.

*Administration vård och omsorg* förbättrar sin prognos men beräknas lämna ett underskott på helåret motsvarande 1,1 mnkr, som till största del beror på obudgeterade kostnader för befintligt verksamhetssystem.

*Hälso- och sjukvården* lämnar en prognos på helåret som är 215 tkr bättre än budget. Detta är en förbättring mot föregående prognos och förklaras med att verksamheter har lägre kostnader än tidigare prognostiserat för bland annat sommaravtal och konsultkostnader.

*Övrig hälso- och sjukvård* beräknas hålla budget.

*Administration hälso- och sjukvård* lämnar en prognos för helåret som är 455tkr bättre än budget. Verksamhetens personalkostnader för helåret beräknas bli lägre än budget.

#### *Stöd och omsorg*

Stöd och omsorg lämnar en prognos som är 4,9 mnkr sämre än budget och det är en förbättring med 2 mnkr mot föregående prognos. Den största avvikelsen finns hos LSS.

*Administration IFO* redovisar ett periodresultat som är 760 tkr sämre än periodbudget och förklaras av de konsultkostnader som belastat verksamheten under första halvåret 2018. Prognosen för helåret visar en försämring mot budget. Orsaken är att biståndshandläggarna har haft konsulter inne under en övergångsperiod i samband med rekrytering.

*Barn- och unga vård och insatser* ligger lite högre än periodbudget. Det är något högre kostnader för Ungdomsmottagningen under perioden vilket försämrar prognosen något och även avvikelse från föregående period.

*Vuxna vård- och insatser* redovisar ett resultat som är 1,8 mnkr sämre än periodbudget och förklaras av att nya placeringar tillkommit och att placeringstiden förlängts på några befintliga placeringar. Det är framför allt öppna insatser som ökat. Detta påverkar också årsprognosen och avvikelse mot tidigare prognos negativt.

*Familjeteamet* håller i stort sett budget. Ett något lägre utfall under årets första månader förklaras av låg bemanning under en tid.



*Ekonomiskt bistånd* lämnar en i stor sett oförändrad prognos mot föregående period. Av tradition går försörjningsstödet ner under sommarmånaderna, vilket förklarar det något låga utfallet, för att sedan öka något under hösten. Verksamheten sätter en prognos som är 500 tkr sämre än budget, vilket är lika med tidigare prognos.

LSS lämnar en prognos som är 1,8 mnkr sämre än budget men förbättrar prognosen med 3,6 mnkr mot föregående prognos. De största avvikelserna finns hos Personlig assistans och Bostad med särskild service.

*Administration LSS* håller budget.

*Personlig assistans* redovisar ett periodresultat som är 570 tkr sämre än periodbudget och orsaken förklaras av att verksamheten har en högre mängd ärenden än budget. Prognosen ligger 630 tkr över budget men är en förbättring mot föregående prognos med 2,2 mnkr. Den stora förändringen mot tidigare prognos härleds till att Försäkringskassan i våras tog över ett ärende som verksamheten tidigare hade en årsprognos på.

*Övriga verksamheter LSS* förbättrar sin prognos med 240 tkr mot tidigare prognos där den största förklaringen finns bland annat hos verksamheten Heden som har ett minskat behov under hösten.

*Bostad med särskild service* redovisar ett periodresultat som är 2,4 mnkr sämre än periodbudget. Under sommaren har placeringskostnaderna minskat. Prognosen förbättras då med 1,2 mnkr.

*Arbete och utveckling* redovisar ett periodresultat som visar ett överskott på 930 tkr mot periodbudget. I redovisat utfall finns en extra intäkt från arbetsförmedlingen som är tänkt att finansiera en halv cheftjänst. Erhållna arbetsmarknadsbidrag för olika arbetsmarknadsåtgärder täcker 83 % av lönekostnaderna och vi själva står för resterande 17 %. På årsbasis lämnar Arbete och utveckling en prognos som är 500 tkr bättre än budget.

#### *Integration*

Årsprognos för *Integration* är 1,1 mnkr över budget men en förbättring mot föregående prognos med 350 tkr, vilket förklaras av extra intäkt från staten och att avvecklingen av personal för ensamkommande har skett snabbare än beräknat. Periodresultatet är knappt 500 tkr sämre än periodbudget då verksamheten under årets första månader haft stora kostnader som nu trappas ner.

#### *Investeringar*

Inköp av internlarm för boenden har blivit försenat, Nuvarande leverantör kan inte leverera som utlovat och eventuellt behövs en ny upphandling göras. I övrigt investerar nämnden i inventarier.

#### *Budget i balans*

Vård och omsorg

- Fortsatt effektivisering i hemtjänst och särskilt boende genom PUA (Proaktiv uppföljning och analys) metoden.
- Minska externa placeringar och betalningsansvar på sjukhus. Inga kostnader hittills i år.
- Avvecklat korttidsplatserna.
- Utvecklat samverkan runt brukare/patient i hemmet.
- Tagit över kökssystemen på Älvuddens särskilda boende från kostenheten

Hälso- och sjukvården

- Tillsätta vakanta tjänster
- Arbeta för en bättre och stabil organisation och arbetsmiljö
- Utveckla samverkan runt brukare/patient.

Stöd och omsorg

- Få nyanlända i arbete/sysselsättning för att minska försörjningsstöd
- Stärka hemmaplanslösningar för barn och unga
- Utveckla LOVIS 2.0
- Effektivisera arbetet med kontaktpersoner och ledsagare på LSS

Integration:

- Arbeta med att minska placeringarna.
- Minska personalkostnaderna i takt med minskat behov.

#### Viktiga händelser under året

- Startat arbetet med existentiellt förhållningssätt och talangfullt ledarskap
- Beslut om att bygga ett nytt demensboende i Mockfjärd på Högsveden
- Individuella beslut för de som bor på särskilt boende
- Flyttat sjuksköterskorna från nattpatrullen till särskilt boende.
- Avveckling av korttidsplatser
- Anpassat verksamheten för ensamkommande i takt med minskat behov
- Ökning av LSS ärende
- Arbetet med hemmaplanslösningar inom IFO
- Minskat bemanningen i verksamheten för ensamkommande från dygn till dagtid.
- Ombyggnad av kontorslokaler för hemsjukvården.
- Utvecklat arbetssätt för hälso- och sjukvården
- Inga vakanta tjänster på IFO eller Myndighetsenheten

#### Måluppfyllelse

Nämnden har i år 6 nämndmål. Av dessa är 3 uppfyllda och 3 ej uppfyllda till halvårsskiftet. Dock räknar nämnden med att minst två av dessa ska bli uppfyllda till årets slut.

## Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
<b>Allmäncultur och bibliotek</b>							
Adm kultur/fritid	0	-25	-25	0	0	0	0
Allmän kulturell vht	-664	-745	-81	-995	-995	0	0
Biblioteksverksamhet	-3 315	-3 228	87	-4 984	-4 984	0	0
Studiecirklar	-249	-363	-114	-373	-373	0	0
Program och kulturarr.	-565	-678	-113	-847	-847	0	0
<b>Summa Kulturen</b>	<b>-4 792</b>	<b>-5 039</b>	<b>-246</b>	<b>-7 199</b>	<b>-7 199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fritid och fritidsgårdar</b>							
Fritidsgårdar	-1 377	-1 101	276	-2 068	-2 068	0	0
Allmän fritidsverksamhet	-51	-44	7	-77	-77	0	0
Bidrag fritidsföreningar	-2 601	-2 143	458	-3 901	-3 901	0	0
Idrotts och fritidsanläggningar	-872	-810	62	-1 308	-1 308	0	0
Fritidskontoret	-453	-36	417	-682	-682	0	0
<b>Summa Fritiden</b>	<b>-5 354</b>	<b>-4 133</b>	<b>1 221</b>	<b>-8 036</b>	<b>-8 036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Politisk verksamhet	-128	-109	18	-191	-191	0	0
<b>Summa totalt</b>	<b>-10 274</b>	<b>-9 281</b>	<b>993</b>	<b>-15 426</b>	<b>-15 426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kultur- och fritidsnämndens samtliga verksamheter visar en prognos som följer budget.

*Biblioteksverksamhetens* personalkostnader för den ordinarie bemanningen kommer vara något lägre med anledning av en vakans under 3 månader. Däremot räknas det bli högre kostnader för insättning av vikarier. Övriga kostnader håller budget.

Alla arrangörsbidrag, bidrag till studiecirkel samt föreningar betalas ut under året.

*Fritidsavdelningen* följer budget på helårsbasis.

*Fritidsgårdar* lämnar en prognos som håller budget. Verksamheten har fått beviljat statsbidrag för lovaktiviteter på ca 200 tkr.

*Verksamhetsmätt:*

Kultur och bibliotek	2018-08-31	2017-08-31
Antal besökare Djuråsbiblioteket	19 468	18 517
Antal besökare kultur för barn och ungdomar, egna arrangemang	177	374
Antal besökare kultur för vuxna, egna arrangemang	4440	4 153

Antalet besökare vid Djuråsbiblioteket har ökat med 5 % jämfört med samma period föregående år. Antalet besökare, kultur för barn och unga varierar en del vid en jämförelse. Förklaringen här ligger i att föreställningar för grundskolan sprids över läsåret och inte kalenderåret. Vid en helårsjämförelse förmodas siffrorna bli mer jämna. En mindre ökning av vuxna besökare vid egna arrangemang kan noteras.

Fritid och fritidsgårdar	2018-08-31	2017-08-31
Uthyrning gymnastiksal och sporthallen	4228	4260
Aktiviteter för funktionsnedsatta	1	2
Sammanlagda besök, fritidsgårdar	2943	3048

Besöken på fritidsgårdarna ligger kvar på ungefär samma nivå som fjolåret. Personalsituationen har varit ansträngd under våren och sommaren. Sjukskrivningar, svårigheter att rekrytera personal med rätt kompetens samt att två av fyra avslutat sina fasta anställning under perioden har lett till att den planerade utvecklingen av verksamheten gått långsammare än önskat. Från mitten av september är nu personalsituationen mer stabil: En rekrytering är klar och ytterligare en pågår. Efter årsskiftet påbörjas en långsiktig utbildningssatsning inom verksamheten.

Måluppfyllelse

Nämnden arbetar utifrån det övergripande målet "Vi erbjuder en meningsfull fritid". Mätinstrument är antal ideella föreningar i kommunen samt antal besök på huvudbiblioteket i Djurås. Siffrorna visar på en blygsam ökning av besöken samt samma antal föreningar. Dessutom är medborgarundersökning ett beslutat mätinstrument, men någon sådan har ännu inte genomförts.

Viktiga händelser under året

- Nya gemensamma bidragsregler för kultur-, idrotts- och fritidsföreningar i Gagnefs kommun antogs av Kommunfullmäktige i december 2017 och började tillämpas från och med 2018-01-01.
- Nytt är även att folkparkerna nu kan söka bidrag för sina anläggningar.

- Skolan och kulturenheten har av Statens kulturråd blivit beviljade 330 tkr för Skapande skola-aktiviteter för läsåret 2018/2019. Från och med detta läsår ingår även bidrag för kulturinsatser inom förskoleverksamheten med 50 tkr.
- 14/6 mottog Håkan Spännar kulturpriset på kommunfullmäktige.
- Fritidsgårdarna arrangerade en resa för högstadiet till ”Stolt och Nykter” på Furuvi i Gävle i samband med skolavslutningen i juni.
- Gratis sommarlovsaktiviteter arrangerades för tredje året i rad, dessa finansieras med statligt stöd från Socialstyrelsen.
- 27/6 tom 10/8 arrangerade kulturenheten sommarutställningen ”Hantverket bakom. Per Målare – ett yrkesliv”. Möbler av finsnickaren Per Målare från Nordåker visades tillsammans med ritningar och foton.
- Förtidsröstning på biblioteken i Djurås, Mockfjärd, Björbo och Dala-Floda med ca 30 - 80 röstande per tillfälle.

#### Investeringar

Under hösten 2018 kommer nuvarande datasystem för lokalbokningar att bytas ut, då det gamla fasas ut och inte längre underhålls eller uppdateras. Vidare köps konst in till Gagnefs kommuns konstsamling samt vissa inventarier till bibliotek och fritidsgårdar.

## Tekniska nämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Fastighetsavdelning /stab	4 446	7 343	2 896	6 303	8 203	1 900	821
Vaktmästeri	-5 149	-5 387	-238	-7 712	-7 811	-100	-100
Lokalvård	-80	399	479	-153	-153	0	0
Gata och mark	-6 051	-6 058	-7	-8 915	-8 915	0	340
Politisk verksamhet	-165	-159	6	-247	-247	0	0
<b>Summa</b>	<b>-6 998</b>	<b>-3 863</b>	<b>3 136</b>	<b>-10 724</b>	<b>-8 923</b>	<b>1 801</b>	<b>1 061</b>

Tekniska nämnden lämnar en prognos för helåret som visar ett överskott mot budget. Det är även en förbättring på 1 061 tkr från aprilprognosen. Överskottet förklaras till största delen av ersättning för tidigare vattenskada i Björbo skola på ca 600 tkr, lägre personalkostnader och ökade intäkter för uthyrning med vardera cirka 250 tkr. Verksamheten kommer inte att flytta ut ur gamla förrådet då det nya ännu inte är anpassat. Detta gör att rivning och återställning av mark, budgeterat till 1 000 tkr, inte kommer att utföras i år.

Förklaring överskott	(Tkr)
Prognosöverskott	1 900
Förklaringar:	
Försäkringsersättning	600
Ökade hyresintäkter	250
Ej rivning av förråd	1 000
Summa förklaringar	1 850
Fastighetsavdelningens prognos utan extraordinära händelser	+ 50

Mediakostnaderna kommer som helhet att följa budget. Elkostnaden prognosticeras överstiga budget med ca 300 tkr. Elkostnaden för det nya förrådet, som är obudgeterad, står för hälften av detta. Samtidigt beräknas kostnaden för olja och pellets att bli lägre än budget.

Kostnaden för vattenskador uppgår i dagsläget till ca 500 tkr. Det är även det som antagits i prognosen. Nyligen upptäcktes en vattenskada i Lindberghallen, omfattningen är ännu inte känd. Som tidigare kommunicerats pågår en utredning i Djurmo skola, där omfattningen och fördelningen mellan drift och investering är oklar i dagsläget.

Tidigare prognosticerades att verksamheten kan hantera vattenskador för upp till 900 tkr inom befintlig budget. Detta byggde på att kostnaden för det akuta felavhjälpande underhållet kunde hållas tillbaka, tendensen var så i april men kostnaden har sedan dess ökat och inget överskott kommer troligtvis att uppstå för detta. Kostnaden för helåret beräknas bli ca 4,3 mnkr, 2017 var utfallet 3,7 mnkr och 2016 4 mnkr.

Planerat underhåll uppgår till ca 7,3 mnkr vilket blir ca 120 kr per kvadratmeter. Kostnaden för perioden uppgår till 3,1 mnkr, vilket är 1,7 mnkr mindre än periodens budget, detta förklarar en stor del av fastighetsavdelningens överskott i perioden. Försäkringsintäkterna om 600 tkr och lägre personalkostnader är också en förklaring.

Vaktmästeriet försämrar sin prognos beroende på att kostnader för drivmedel och förbrukningsmaterial har ökat och även att personalstyrkan har utökats. Lokalvårdens prognos är oförändrad sedan aprilprognosen. Personalkostnaderna kommer att överstiga budget men så även intäkterna vilket inte ger någon nettoeffekt.

*Gata och mark* lämnar en prognos som följer budget, vilket är en förbättring mot tidigare prognos. *Karta/Gis* håller sin budget. Markförsörjningen förklarar prognosförbättringen då försäljningen av tomter och mark har ökat och budgeten beräknas nu hålla. Däremot kommer kostnaden för skogsbruksplan mm inte att rymmas i budget. *Gatuavdelningen* beräknas dock lämna ett överskott som täcker Markförsörjningens underskott. Alla vägbidrag antas betalas ut under året. Gräsklippning och parker förväntas hålla budget.

Viktiga händelser under året

- Utbyggnationen av Djurås fjärrvärmecentral har färdigställts
- Projektering och upphandling av ombyggnation av nya kommunförrådet har genomförts

- Installation och ombyggnad av ny ventilationsanläggning har genomförts i kommunhusets administrationsdel.
- Förvaltningen har genomfört en omorganisation som resulterat i tre nya enhetschefer inom fastighetsförvaltning, gata/mark samt lokalvård. Tjänsterna har tillsatts med befintlig personal inom förvaltningen.

#### Investeringar

Under året har utbyggnationen av Djurås fjärrvärmecentral färdigställts. Installation och ombyggnad av ny ventilationsanläggning har genomförts i kommunhusets administrationsdel. Alla budgeterade medel beräknas inte användas utan ca 2,1 mnkr kan komma att ombudgeteras till nästa år.

Arbete med pedagogiska utemiljöer har påbörjats vid Björbo skola. Projektering och upphandling av ombyggnation av nya kommunförrådet har genomförts men ombyggnationen har ännu inte påbörjats. Detta då offererat pris är högre än budgeterade medel.

Förvaltningen har även påbörjat ombyggnation av Älvudden för tillskapande av kontor för hemsjukvården och nytt garage, även parkeringsmöjligheterna förbättras. Budgeterade medel för bostäder till flyktingar, 5,1 mnkr, beräknas inte användas under året utan föreslås ombudgeteras.

Gata och mark investerar i gator och vägbelysning. Större projekt är Åtgärder vid Björbo cement där kommunen väntar på beslut om statlig medfinansiering. Andra stora projekt är Infrastruktur i Djurmo, Infrastruktur Himmilsslätta och Markinköp för exploatering. Dessa fyra projekt, på ca 10,5 mnkr, beräknas behövas ombudgeteras till nästkommande år.

## Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Miljö och byggnadsnämnd	-189	-125	64	-283	-200	83	20
Plan och bygg	-1405	-755	650	-2 121	-1 504	617	188
Miljö och livsmedel	-1572	-1438	134	-2 364	-2 255	109	346
Hållbar utveckling	-47	-51	-4	-70	-70	0	0
<b>Summa</b>	<b>-3212</b>	<b>-2369</b>	<b>843</b>	<b>-4 837</b>	<b>-4 029</b>	<b>808</b>	<b>553</b>

Miljö- och byggnadsnämnden lämnar en prognos för helåret som är 808 tkr bättre än budget. Periodens utfall uppgår till 843 tkr bättre än budget.

Den politiska verksamheten *miljö och byggnadsnämnden* beräknas lämna ett överskott på helåret med 83 tkr på grund av lägre arvodeskostnader än budgeterat.

*Plan och bygg* lämnar en prognos som visar ett överskott på helåret med 617 tkr. Periodens utfall är 650 tkr bättre än budget. Detta förklaras av att periodens intäkter för bygglov har varit högre än budgeterat och att personalkostnader och övriga kostnader har varit lägre på grund av föräldradedighet och försening av en budgeterad rekrytering.

*Miljö och livsmedel* förbättrar sin prognos och visar ett överskott på helåret med 109 tkr. Detta förklaras till största del av att utfallet för personalkostnader har varit lägre än budgeterade kostnader.

*Hållbar utveckling* beräknas hålla budget. Miljöpriset har ännu inte delats ut.

## Viktiga händelser

- Översiktsplanarbetet har påbörjats.
- Framtagande av ny VA-plan har påbörjats.
- Personalstyrkan har från årsskiftet utökats med en tillsvidareanställd miljöskyddsinspektör.

## Mål och målpuppfyllelse

Nyckeltal/verksamhetsmätt	2018-08-31	2017-08-31	2016-07-31	2015-08-31
Bygglov	95	132	127	145
Värmepumpar	59	73	62	75
Inspektioner, livsmedel	50	60	76	59
Inspektioner, miljö	88	10	9	16

Kommentar: Summan av bygglov och bygganmälningar är ungefär oförändrad och intäkterna från denna verksamhet har ökat. Antalet miljöinspektioner har ökat markant, delvis p g a nyanställning, delvis p g a en vidare syn på begreppet inspektioner.

## Framtiden

Vi klarar i stort vårt uppdrag enligt reglementet och har det antal tjänster som är planerat för myndighetsutövningen. Vi ska dock enligt reglementet också ansvara för de kommunövergripande miljöfrågorna som rör miljöledning och miljöstrategi. Detta har vi inte resurser till och arbetar bara med i mindre utsträckning. Sjukfrånvaron har minskat men vi är fortsatt sårbara vid sjukdomar och annan frånvaro då vi har en stor kompetensbredd på ett fåtal personer. Vi behöver samverka mer med andra kommuner för att klara vårt uppdrag.

## Kommunfullmäktige

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvik	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunfullmäktige	-473	-344	129	-709	-709	0	0
Revision	-489	-316	173	-733	-733	0	0
Valnämnd	-214	162	376	-320	-320	0	0
Överförmyndare	-462	-514	-52	-693	-748	-55	-55
Krisledningsnämnd	0	-4	-4	0	-4	-4	0
<b>Summa</b>	<b>-1 637</b>	<b>-1 015</b>	<b>622</b>	<b>-2 456</b>	<b>-2 514</b>	<b>-58</b>	<b>-54</b>

*Kommunfullmäktige* beräknas hålla budget för 2018. Avvikelsen i perioden förklaras av färre möten under sommaren jämfört med resten av året.

*Revision* lämnar en prognos som följer budget.

*Valnämnden* -val har nyligen hållits och intäkter finns från Valmyndigheten. Periodens överskott förklaras av att arvodesersättningarna betalas ut under hösten.

*Överförmyndare* – överskrider budget. Högre kostnader för överförmynderiverksamheten än budgeterat.

*Krisledningsnämnden* –är obudgeterad och har kostnader för verksamhet.

## 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

---

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