



Delårsrapport och prognos

2022-08-31

Fastställd av KS 2022-10-25 § 144

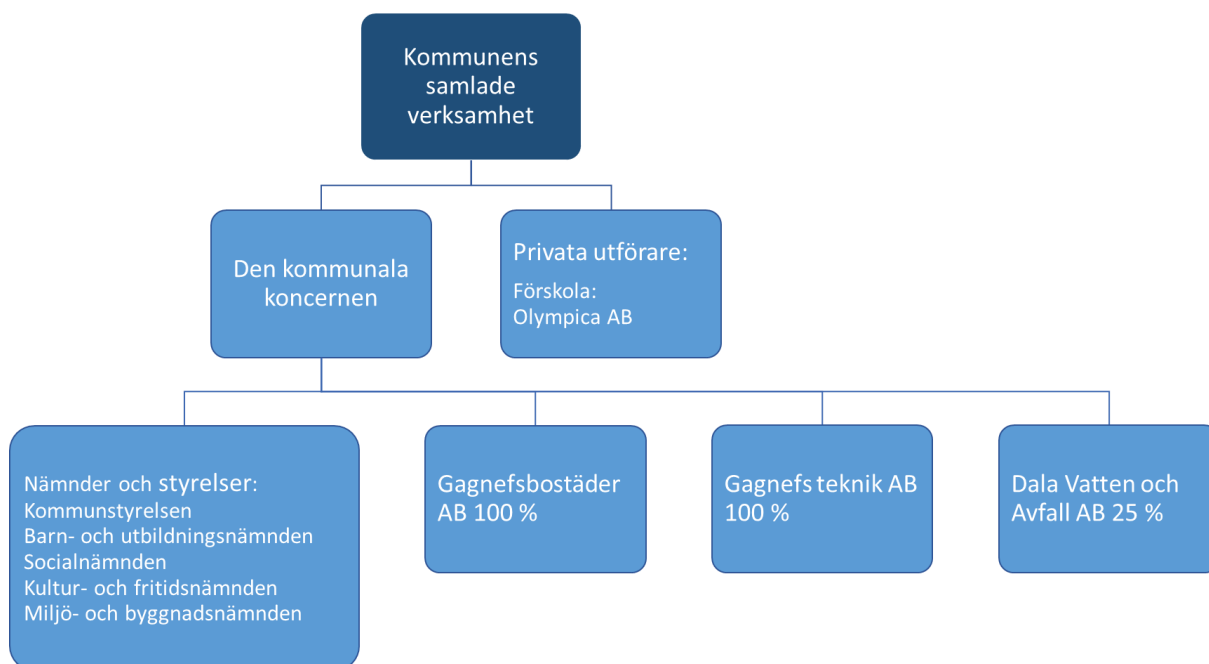
Godkänd av KF 2022-11-14 § 137

Innehåll

Förenklad förvaltningsberättelse	3
Den kommunala koncernen	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
God ekonomisk hushållning	12
Balanskravsresultat	14
Balansräkning	16
Kassaflödesanalys	17
Noter	18
Driftsredovisning	27
Investeringsredovisning och prognos	28
Kommunens nämnder	30
Kommunstyrelsen	30
Barn- och utbildningsnämnden	34
Socialnämnden	37
Kultur- och fritidsnämnden	41
Miljö- och byggnadsnämnden	43
Kommunfullmäktige	45
Hjälpmedelsnämnden	45
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel	45
Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan	45

Förenklad förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen



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

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

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

Ingen sammanställd redovisning för koncernen presenteras i delårsbokslutet. Däremot presenteras resultatrapporter och översiktlig information om bolagen till och med 2022-08-31.

Dala Vatten och Avfall AB

DVAAB (tkr)	Utfall period	Prognos 2022	Budget 2022	Avvik
Intäkter	51 637	82 544	86 244	-3 700
Kostnader	-51 854	-82 544	-86 244	3 700
Resultat efter finansiella poster	-217	0	0	0

Helårsprognosen 2022 för verksamhetskostnaderna avviker med 3 700 tkr mot budget, vilket till största del beror på lägre personalkostnader p g a vakanta tjänster. Även kommunikationskostnader och konsultkostnader prognosticeras bli lägre än budgeterat.

Finansiella poster beräknas under året öka med 100 tkr och därmed uppgå till 300 tkr. Den genomsnittliga upplåningsräntan beräknas till 1,20%. Bolaget amorterar ca 600 tkr per år och kommer inte att göra någon nyupplåning under 2022. Den totala låneskulden per 2022-08-31 är 26 mnkr.

Investeringstakten är fortsatt hög inom DVA, investeringsbudget 2023 är 280 mnkr och investeringsplan 2023-2027 är 1.310 mkr. För att genomföra investeringarna så effektivt som möjligt stärkte DVA projektgruppen under 2021 med intern personal i stället för externt inhyrda projektledare, vilket leder till större personalkostnader i DVAAB men samtidigt lägre investeringskostnader i teknikbolagen.

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

Nyckeltal

Vi har en fortsatt hög investeringstakt där den totala investeringsbudgeten under 2022 är drygt 218 mkr i våra fyra kommuner varav 116 mnkr avser löpande reinvesteringar i VA-nät och VA-anläggningar. Bland de större projekten kan fortsatt nämnas Överföringsledning Tällberg-Leksand samt VA-utbyggnader för Heden i Leksand och Backa i Rättvik samt renovering av avloppsreningsverket i Vansbro

Under hösten 2022 kommer målet Ekonomisk hållbarhet i extra fokus då ekonomistyrning står på agendan och vi initierar ett arbete i organisationen för ytterligare styrning och kontroll. Arbetet är en del i vår målsättning att ha en stabil och hållbar ekonomi, vilket också är ett av målområdena i ägardirektivet. Ekonomistyrning i verksamheterna blir extra viktig och aktuell med koppling till världsläget och dess följder med bl. a ökade kostnader på material och bränsle samt fördröjda leveranser etc.

Nyckeltal DVAAB	2022-08-31	2021-12-31
Nettoomsättning, tkr	44 628	73 142
Resultat efter finansiella poster, tkr	-217	57
Balansomslutning, tkr	41 676	43 853
Soliditet, %	9,5	9
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	515%	-
Långfristig låneskuld, tkr	18 775	18 050

Väsentliga personalförhållanden

Arbetsmiljöarbete och säkerhet är ett ämne som DVA fortsatt lyfter högt på agendan. Inriktningen har varit att göra såväl chefer som medarbetare aktiva i arbetet med målet att stärka grunden i vårt arbetsmiljöarbete.

För att skapa förutsättningar för ett välfungerande organisatoriskt arbete har vi fortsatt arbetat vidare med programmet Ett DVA. Under 2022 har programmet gett möjlighet till förbättring av den strategiska planen, verksamhetsplanen och efterföljande målnedbrytning hela vägen ut i verksamheterna, det har ökat

delaktigheten. Vi har tränat i metoder för hur vi ska styra verksamheterna operativt och hur vi strukturerat och metodiskt arbetar för att förbättra vår verksamhet.

Välfungerande organisatoriskt arbete byggs inte utan en värdegrund med tydligt uttalade beteenden. Programmet har därför innehållit fortsatt utveckling av både ledarskap och medarbetarskap med fokus på värdegrund och beteende.

Nyckeltal personal DVAAB	2022-08-31	2021-12-31
Antal tillsvidareanställda	85	86
varav kvinnor	25	27
varav män	60	59
Total sjukfrånvaro (%)	5,5	4,5
Korttidsfrånvaro (%)	2,8	2,1
Långtidsfrånvaro (%)	1,4	0,8

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

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

Händelser av väsentlig betydelse

Inledningsvis 2022 har DVA, kopplat till pandemin, bedrivit verksamheten på distans för att begränsa smittspridning på arbetsplatsen och därmed på ett tryggt och säkert sätt tillhandahållit vatten-, avlopps- och avfallshantering för alla våra kunder. Från april 2022 har vi återgått till arbete på kontoret i kombination med ett visst distansarbete, vilket återspeglar sig i nöjda medarbetare och en fortsatt hög effektivitet i verksamheten.

Med anledning av världsläget och kriget i Ukraina har under 2022 stort fokus lagts på uppdatering av beredskapsplan VA samt övriga åtgärder kopplat till säker dricksvattenförsörjning.

Verksamhetsplanen som är beslutad för 2022 - 2025 är en naturlig fortsättning på verksamhetsplanen 2021 och vi fortsätter att arbeta med målen enligt ägardirektivet; ekonomisk hållbarhet, hållbar miljö, leveranssäkerhet, kommunikation, gemensamma regelverk och social hållbarhet. Verksamhetsplanen har även en tydlig koppling till FN:s agenda 2030 mål. Detta tillsammans med våra tre fokusområden Ett DVA, Ordning och reda samt Digitalisering har hjälpt bolaget att prioritera verksamheten och utvecklingsarbetet.

Under 2022 har arbetet med verksamhetsutveckling, som påbörjades under 2021, fortsatt att genomsyra vår verksamhet med målsättningen att sätta grunden till ett arbetssätt baserat på operativ daglig styrning och ständiga förbättringar. Vi har under 2022 genomfört förbättringsteam bl. a inom områdena: "minska kemikaliekostnader" och "minska mängden felsorterat grovavfall till förbränning". Nya förbättringsteam planeras under hösten 2022 med fokus på Operativ styrning i verksamheten.

2021 beslutades att kommunerna skulle ta över producentansvar för returpapper redan från 2022 och under året har DVA satt detta på plats med en fungerande logistikkedja. Projektet "Minimeringsmästarna" som startades upp under 2021 och har fortlöpt under 2022 är ett led i att inspirera till bättre sortering.

Rekrytering av ny VD pågick under våren. Lisbeth Martinsson Skinnar är utsedd som bolagets VD sedan maj 2022.

Gagnefs Teknik AB

Gagnefs teknik AB (tkr)	Utfall period	Prognos 2022	Budget 2022	Avvik
Resultaträkning				
Intäkter GTAB	26 464	39 986	40 336	-350
Kostnader GTAB	-26 783		-43 651	-43 651
Resultat efter finansiella poster VA	-319	-3 665	-3 315	-350
Resultat per verksamhet	Utfall period	Årsbudget 2022	Prognos 2022	Avvik
Intäkter VA	18 188	27 690	28 140	-450
Kostnader VA	-17 905	-29 528	-30 128	
Resultat efter finansiella poster, VA	283	-1 838	-1 988	150
Intäkter Avfall	8 276	12 296	12 196	100
Kostnader Avfall	-8 878	-14 123	-13 523	-600
Resultat efter finansiella poster, Avfall	-602	-1 827	-1 327	-500

Det beräknade resultatet för Gagnef Teknik AB 2022 är 350 tkr lägre än budget vilket framför allt kan förklaras av större produktionskostnader och större avskrivningskostnader som möts upp av lägre kostnader från DVAAB. Investeringarna beräknas uppgå till 24 mnkr vilket motsvarar 58% av investeringsbudgeten 2022.

Finansiella poster beräknas öka med 100 tkr och därmed uppgå till 1,5 mnkr. Den genomsnittliga räntekostnaden beräknas till 1,0%. Bolaget har lånat 20 mnkr under året och den totala låneskulden per 2022-08-31 är 161 mkr.

Det beräknade utfallet efter finansiella poster 2022 är -3 665 tkr mot budgeterat -3 315 tkr. Utfallet efter finansiella poster per 2022-08-31 är -319 tkr mot budgeterat -2 210 tkr.

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

VA-verksamheten

Det beräknade resultatet för VA-verksamheten 2022 ligger i paritet med budget. Kostnader från DVAAB samt övriga kostnader beräknas bli lägre än budget medan avskrivningskostnader beräknas bli större än budget.

VA-verksamhetens beräknade utfall 2022 är -1 838 tkr mot budgeterat -1 988 tkr. VA-verksamhetens utfall per 2022-08-31 är 283 tkr mot budgeterat -1 325 tkr.

Avfalls-verksamheten

Det beräknade resultatet för avfalls-verksamheten 2022 beräknas avvika med 500 tkr från budget vilket kan förklaras av större produktionskostnader p g a inflation och rådande omvärldsfaktorer.

Avfalls-verksamhetens beräknade utfall 2022 är -1 827 tkr mot budgeterat -1 327 tkr. Avfalls-verksamhetens utfall per 2022-08-31 är -602 tkr mot budgeterat -885 tkr.

Insamling och behandling av slam från enskilda avloppsanläggningar fungerar bra.

Inga tillståndspliktiga anläggningar finns för avfallsverksamheten.

Nyckeltal

Nyckeltal GTAB	2022-08-31	2021-12-31
Nettoomsättning, tkr	26 464	40 813
Resultat efter finansiella poster, tkr	-319	-137
Balansomslutning, tkr	209 606	195 002
Soliditet, %	11	11,7
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	11	33
Låneskuld, tkr	160 696	140 696

Investeringar

Investering GTAB	Utfall period	Budget 2022
Utbyggnad VA Stortäppan, industriområde	28	5 000
Ny ÅVC Dala-Floda	164	13 000
Reinvestering VA	4 884	10 550
Övrigt	1 134	14 510
Summa investering GTAB, tkr	6 210	43 060

Väsentliga personalförhållanden

Bolaget har inga anställda.

Gagnefsbostäder AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Årsbudget	Prognos	Avvikelse
Intäkter						
Hysesintäkter netto	19 468	19 194	-274	29 202	29 026	-176
Övriga intäkter	323	444	121	484	657	173
Summa Intäkter	19 791	19 638	-153	29 686	29 683	-3
Kostnader						
Fastighetsskötsel	-2 596	-1 701	895	-3 903	-3 392	511
Reparationer	-1 210	-1 819	-609	-1 815	-2 524	-709
Underhållskostnader	-3 033	-1 231	1 802	-4 550	-2 748	1 802
Driftskostnader	-4 966	-4 424	542	-7 664	-7 692	-28
Försäkringar inkl. skador inom självrisk	-702	-1 964	-1 262	-1 053	-5 492	-4 439
Fastighetsskatt	-221	-221	0	-331	-331	0
Hyses- och kundförluster & övr. riskkostn.	-33	-35	-2	-50	-61	-11
Administrationskostnader	-2 485	-2 578	-93	-3 727	-3 806	-79
Summa Kostnader	-15 246	-13 973	1 273	-23 093	-26 046	-2 953
Avskrivningar	-2 897	-2 785	112	-4 345	-4 175	170
Finansiella poster	-1 465	-1 316	149	-2 198	-2 199	-1
Resultat	183	1 564	1 381	50	-2 736	-2 786

Resultatutveckling och budgetavvikelser

För perioden redovisas ett överskott på 1 564 tkr, vilket ger en positiv avvikelse mot budget. Det förklaras av lägre kostnader för fastighetsskötsel, lägre driftskostnader i och med sommarperioden samt lägre kostnader för avskrivningar och finansiella poster.

För helåret redovisas dock ett prognostiserat underskott på 2 736 tkr. På grund av vattenskador som uppkommit i en del av bolagets fastigheter så krävs det omfattande underhållsarbete. Utfall för underhåll, reparationer och skador inom självrisk beräknas bli 10 764 tkr, vilket ger en negativ avvikelse mot budget på 3 346 tkr. Det pågår även ett arbete med att se över vad som eventuellt skulle kunna återbetalas i form av försäkringsersättningar. I nuläget finns dock ingen information om utfallet, varför det inte har inkluderats i prognosen.

Finansiellt läge

Den totala låneskulden per 2022-08-31 uppgår till 184 mnkr.

I och med omvärldsläget kommer bolaget framöver att påverkas av bland annat ökade el- och räntekostnader.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Finansiella mål

Finansiella delmål 2022	2022	Utfall delår	Prognos helår	Måluppfyllelse	Utfall delår 2021
Kommunen ska uppnå ett överskott på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter	>2,0	8,46%	5,22%	Ja	10,90%
Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut.	<60	65,7	70,5	Nej	55,3
Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut.	>20%	Mäts endast i årsbokslutet. Målet bedöms uppfyllas 2022.			

Kommunens överskottsmål om 2 % är med råge uppfyllt i delårsbokslutet tack vare större intäkter från skatter- och utjämningsintäkter än budgeterat. Periodens resultat är 8,8 mnkr lägre än motsvarande period 2021 vilket beror på att verksamhetens nettokostnader ökat mer än skatteintäkterna. Det är främst kommunens personalkostnader som ökar men även individ- och familjeomsorgens kostnader för placeringar ökar relativt mycket jämfört med föregående period. Kommunstyrelsens förvaltning har också genomfört en rivning av Djuråsskolans låg- och mellanstadium och dessa kostnader uppgår till ca 6,4 mnkr. Prognosen för helåret visar ett överskott på 5,22 % vilket med god marginal uppfyller det finansiella målet.

Kommunkoncernens låneskuld per invånare uppfyller inte målet för perioden och kommer inte uppfylla målet för helåret. Skulden per invånare har ökat ganska kraftigt jämfört med delårsbokslutet 2021 vilket är en följd av att byggandet av boendet för personer med demenssjukdom men även andra större investeringar så som exploateringen av Stortäppa.

Kommunkoncernens soliditet mäts inte i delårsbokslutet men målet om minst 20 % soliditet bedöms uppfyllas 2022. Per 2021-12-31 uppgick koncernens soliditet till 32,7 % samtidigt som kommunens soliditet exklusive pensionsåtagandet uppgick till 31,9 %. I delårsbokslutet har kommunens soliditet sjunkit något till 31,5 % till följd av ökad upplåningen men koncernens mål bedöms vara uppfyllt per 2022-12-31.

Övergripande kommentarer utfall och prognos

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Finansförvaltningen	454 210	479 721	25 511	679 556	714 511	34 955	10 722
Kommunstyrelsen	-68 314	-68 852	-539	-101 560	-108 305	-6 746	878
Barn- och utbildningsnämnden	-190 272	-186 884	3 388	-292 694	-292 979	-285	2 304
Socialnämnden	-161 767	-169 320	-7 553	-242 735	-252 372	-9 637	-885
Kultur- och fritidsnämnden	-12 061	-10 261	1 800	-18 032	-17 882	150	150
Miljö- och byggnadsnämnden	-2 864	-2 396	469	-4 310	-4 034	277	277
Kommunfullmäktige	-1 623	-1 328	294	-2 434	-2 435	-1	-4
Summa	17 309	40 679	23 371	17 792	36 505	18 713	13 442

Kommunens resultat för perioden uppgår till 40,7 mnkr vilket är 23,4 mnkr bättre än budget. För helåret prognostiseras ett resultat på 36,5 mnkr vilket är 18,7 mnkr bättre än budget. Nämnderna som helhet redovisar

ett underskott på 2,1 mnkr samtidigt som prognosen pekar mot ett underskott på 16,2 mnkr. Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 25,5 mnkr för perioden och prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 35,0 mnkr. Orsaken är främst högre skatte- och utjämningsintäkter än budgeterat.

Kommunstyrelsens avvikelse för perioden uppgår till -0,5 mnkr samtidigt som det prognostiserade resultat för helåret uppgår till -6,7 mnkr. Orsaken till underskottet är dels Solgårdens luftrenare men främst rivningen av delar av Djuråsskolan. Det bokförda värdet på de byggnader som rivs uppgår till 3,9 mnkr och kostnaden för själva rivningsarbetet prognostiseras till 2,5 mnkr. Både luftrenarna på Solgården och rivningen är obudgeterade och resulterar således i en avvikelse mot budget.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en positiv avvikelse för perioden på 3,4 mnkr och prognosen för helåret pekar mot ett litet underskott på 0,3 mnkr. Större underskott prognostiseras inom förskolan (-3,7 mnkr) och gymnasieskolan (-1,0 mnkr). Förskolan har fler barn i verksamheten än budgeterat och har därför högre personalkostnader. Verksamheten har även fler resurser för barn i behov av särskilt stöd än budgeterat. Även i gymnasieskolan är antalet elever fler än budgeterat.

Socialnämnden redovisar ett underskott för perioden på 7,6 mnkr. Samtidigt prognostiserar nämnden ett underskott för helåret på 9,6 mnkr. Den största prognostiserade avvikelsen finns inom individ- och familjeomsorgen (-4,8 mnkr) där framför allt vård och insatser för barn och unga drar över budget (-4,9mnkr). Vård och omsorgs prognos pekar mot ett underskott på 3,8 mnkr och det är verksamheterna inom särskilt boende som har den största underskottet på 2,3 mnkr. Verksamheterna inom LSS och integration förväntas i stort sett hålla sin budget.

Kultur- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden samt kommunfullmäktige förväntas nå ett resultat nära budget.

Nämndernas totala underskott för perioden motsvarar 0,5 % av nämndernas totala budget och det prognostiserade underskottet motsvarar 2,5 %.

Finansförvaltningen

Konto	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Skatter och utjämning	458 817	481 102	22 286	688 225	720 520	32 296	11 574
Pensions och personalkostn.	-6 127	-4 080	2 047	-9 190	-7 545	1 645	501
Kalkylerad internränta	3 517	3 517	0	3 517	3 517	0	0
Finansiellt netto	-1 997	856	2 853	-2 995	-308	2 688	320
Interna bidrag	0	-1 673	-1 673	0	-1 673	-1 673	-1 673
Summa	454 210	479 721	25 511	679 556	714 511	34 955	10 722

Finansförvaltningens redovisar ett stort överskott på 25,5 mnkr för perioden och ett än större överskott på 35,0 mnkr i helårsprognosen. Anledningen är att skatteintäkterna är betydligt högre än budgeterat vilket beror på att skatteunderlaget är betydligt högre än de skatteprognoser som utgör underlag för budgeten. Pandemin förde med sig många osäkerheter och konjunkturutvecklingen har varit osäker. I efterhand visade sig skatteunderlaget vara synnerligen robust och påverkades i väldigt liten utsträckning av inbromsningen som skedde i ekonomin. Under året har fler osäkerhetsfaktorer tillkommit i Sveriges ekonomi som helhet. Effekterna av hög inflation och räntehöjningar påverkar främst skatteprognoserna för kommande år, men det är sannolikt att prognosen kommer revideras ner under hösten.

Kommunens räntekostnader ökar i takt med att marknadsräntorna ökar. Drygt 90 % av kommunens låneportfölj har bundna räntor på olika långa löptider och drygt 80 % av lånen har ett förfall som är längre än 1 år bort. Det innebär att den befintliga lånestocken inte påverkas i någon större utsträckning av högre räntor förutom när ett lån förfaller och sätts om. Det gör att kommunens kostnader inte ökar särskilt mycket på kort sikt och räntekostnaderna bedöms understiga budget för helåret. Höjda räntor var väntat och höjd har tagits

för det i budgeten samtidigt som hela låneramen inte kommer nyttjas på grund av investeringar som inte genomförts.

Riskhantering

Riskhantering	Policy	Utfall 2022-08	Utfall 2021-08	Utfall 2021
Typ av risk				
Ränterisk, genomsnittlig räntebindningstid	1-5 år	3,30 år	2,70 år	3,01 år
Finansieringsrisk, genomsnittlig kredittid	1-5 år	3,30 år	2,70 år	3,03 år
Koncentrationsrisk, max av tot långfr.skuld	20 %	Inom policyn	Inom policyn	Inom policy
Valutarisk	0 %	Inom policyn	Inom policyn	Inom policy

De mycket låga räntorna har inneburit att finansförvaltningen strävat efter att förlänga den genomsnittliga ränte- och kapitalbindningstiden. Den genomsnittliga räntebindningstiden har ökat från 2,70 år 2021-08-31 till 3,30 år 2022-08-31. Kommunens låneportfölj har förfall utspridda på mellan 0-7 år för att sprida ränteriskerna över en längre period.

God ekonomisk hushållning

Sammanfattande bedömning

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

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

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

Perspektiv	KF:s övergripande mål	Prognos	Kommentar
Invånare och brukare	I Gagnefs kommun kan man bo, leva och verka tryggt och säkert dygnets alla timmar - överallt.		Uppföljningen av indikatorer visar att kommunen kännetecknas av en hög trygghet gällande antal anmälda brott och invånarnas bedömning. Det finns inga tecken på en förändring fram till årets slut. Skolans elevenkäter visar ett snitt på 86% måluppfyllnad vilket innebär att det finns ett visst antal elever som inte känner sig trygga i miljön. Skolan kommer arbeta med åtgärder men resultatet vid årets slut kommer inte påverkas.
	I Gagnefs kommun lever invånarna ett oberoende och självständigt liv där individens egna resurser tas till vara. Stöd, vård och omsorg ges utifrån den enskildes behov.		Brukarundersökningen inom hemtjänsten visar en hög måluppfyllnad. Inga fler mätningar planeras för året. En stor del av eleverna uppnår gymnasiebehörigheten men målet på 100% uppnås inte.
	Gagnefs kommun är öppen, tillgänglig och jämlik där det är enkelt att ta del av kommunens tjänster.		Kommunen deltar i SCB:s medborgarundersökningen i år. Resultaten visas i samband med årsbokslutet. Det är svårt att göra en bedömning men utvecklingen av antalet e-tjänster och ett pågående värdegrundsarbete som lyfter ansvaret gentemot medborgarna kan påverka utfallet positivt. På grund av en viss osäkerhet om medborgarnas bedömning prognosticeras att målet kommer vara delvis uppfyllt.
	I Gagnefs kommun är förutsättningarna goda för lärande i livets alla skeden.		I och med antalet medieutlån, mindre antal genomförda aktiviteter på fritidsgårdar och två indikatorer som vid delåret inte visar något utfall är målet vid delåret inte uppfyllt. Kultur- och fritidsförvaltningen fortsatta ansträngningar bedöms visa resultat och förbättra måluppföljningen till delvis uppfyllt.

Perspektiv	KF:s övergripande mål	Prognos	Kommentar
Medarbetare	I Gagnefs kommun samverkar medarbetarna över förvaltningsgränserna och känner arbetsglädje och delaktighet.		Samtliga HME indikatorer mäts nästa år igen. Utfallet är därmed oförändrad och visar bra resultat. Avseende heltidsanställningar och genomsnittlig ålder vid pensionsavgång är målen uppfyllda och bedöms vara det vid årets slut pga riktade aktiviteter. Arbetet med kompetensförsörjningsplaner har stannat av men bedöms vara till stora del klar vid årets slut.
Ekonomi	I Gagnefs kommun bedrivs verksamheterna ansvarsfullt och kostnadseffektivt.		Kommunens resultat visar ett överskott. Däremot visar nämnderna ett för stor kostnadskostym i jämförelse med budgeten. Samtliga nämnder redovisa en bedömning för att nå en budget i balans.
Utveckling	I Gagnefs kommun finns trivsamt boende för alla generationer i attraktiva miljöer.		Ett lägre antal bokade halltimmar, en negativ trend i besöksstatistiken för fritidsgårdarna, en lägre prognosticerade utfall gällande spontanidrottsbidragen samt ett besökstapp i biblioteken gör att målet inte kommer uppnås vid årets slut.
	I Gagnefs kommun uppmuntras nytänkande, entreprenörskap och främjas allas möjlighet till arbete och meningsfull sysselsättning.		Andra året i rad förbättra kommunen placeringen i svensk näringslivsrankingen som bidrar till att uppnå målet. Samverkan mellan skolan och kommunens företagen har utvecklats. Men kommunen ser en negativ trend avseende nettoökningen bland företagen. Kommunen verkar följa en trend som syns i Dalarna och landet med ett högre antal konkurser och färre antal nystartade företag. Analysen pågår men ett trendbrott bedöms som inte möjligt. Därmed kan målet endast delvis uppnås vid årets slut.
	Gagnefs kommun är en professionell samarbets- och samverkanspartner som ser möjligheter före hinder.		Företagsrankingens resultat påverkar målets utfall positivt och gäller för hela året. Skolans indikator "den gymnasiala samverkan" har som mål att minska kostnaderna per elev. I år har kostnaderna ökat och den bilden kommer inte ändras vid årets slut. Socialförvaltningen visar en negativ avvikelse gällande verksamheternas arbete med ständiga förbättringar. Prognosen är framräknat utifrån utfallet hittills men det faktiska utfallet bedöms vara högre men visas inte i rapporteringen. Målet bedöms i sin helhet som delvis uppfyllt.
	Gagnef är en ekologiskt hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänligt.		Andelen fordon som drivs på fossilfritt bränsle följer målets ambitionsnivå. I kommunen serveras fortsatt en hög andel ekologiska råvaror men det ekonomiskt ansträngda läget tillåter inte att utöka inköpen och kommer därmed endast kunna anses som delvis uppfyllt.

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 40,4 mnkr som sjunker till 29,8 mnkr i helårsprognosen.

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2022-08	Prognos 2022	Utfall 2021-08
Årets resultat	40 682	30 138	49 478
- reduktion av samtliga realisationsvinster	-308	-308	-198
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
+ justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	40 374	29 830	49 280
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	40 374	29 830	49 280

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

		Kommunen					
Resultaträkning (tkr)	Not	Budget	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
		2022-08	2022-08	2021-08	2022-12	2022-12	2021-12
		januari - augusti			helår		
Verksamhetens intäkter	2, 26	44 331	69 201	67 695	66 496	82 820	98 192
Verksamhetens kostnader	3, 27	-465 598	-492 357	-456 780	-706 570	-738 299	-736 508
Avskrivningar	4	-18 243	-18 059	-16 433	-27 365	-27 349	-25 366
Verksamhetens nettokostnader		-439 511	-441 216	-405 518	-667 439	-682 828	-663 682
Skatteintäkter	5	333 030	347 779	327 093	499 545	519 805	493 317
Generella statsbidrag och utjämning	6	125 787	133 323	126 630	188 680	200 715	196 451
Verksamhetens resultat		19 306	39 887	48 206	20 785	37 692	26 086
Finansiella intäkter	7	3 069	3 914	3 377	4 604	5 445	4 441
Finansiella kostnader	8	-5 066	-3 119	-2 105	-7 600	-5 813	-3 648
Resultat efter finansiella poster		17 309	40 682	49 478	17 790	37 323	26 879
Extraordinära poster (netto)		0	0	0	0	0	
Årets resultat	9	17 309	40 682	49 478	17 790	37 323	26 879

Balansräkning

Balansräkning(tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2022-08	2021-12
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	10	1 349	912
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	633 904	535 425
Pågående arbete	11	0	0
Maskiner och inventarier	12	27 750	27 659
Övriga materiella anläggningstillgångar	13	1 799	1 763
Finansiella anläggningstillgångar	14	395 683	375 829
Summa anläggningstillgångar		1 060 485	941 588
Bidrag till infrastruktur	15	0	0
Omsättningstillgångar			
Förråd	16	1 937	1 734
Fordringar	17	84 453	79 826
Kortfristiga placeringar	18	0	0
Kassa och bank	19	51 075	29 340
Summa omsättningstillgångar		137 466	110 901
SUMMA TILLGÅNGAR		1 197 950	1 052 489
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital,	20		
Årets resultat		-40 682	-26 879
Resultatutjämningsreserv		-90 693	-70 998
Övrigt eget kapital		-244 817	-237 633
Summa eget kapital		-376 191	-335 510
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	21	-5 735	-5 530
Avsättning för skatt			
Summa avsättningar		-5 735	-5 530
Skulder			
Långfristiga skulder	22	-689 903	-573 994
Kortfristiga skulder	23	-126 121	-137 455
Summa skulder		-816 024	-711 449
SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER		-1 197 950	-1 052 489
Panter och ansvarsförbindelser			
1 Panter och därmed jämförliga säkerheter		<i>inga</i>	<i>inga</i>
2 Ansvarsförbindelser			
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna,	24	-197 383	-198 892
b) Övriga ansvarsförbindelser	25	6 894	7 194

Kassaflödesanalys

		Kommunen	
Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Utfall	Utfall
		2022-08	2021-08
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Delårets resultat	9	40 682	49 478
Justering för av- och nedskrivningar	4	18 059	16 433
Justering för gjorda avsättningar	21	205	468
Justering årets upplösta investeringsbidrag	22	-91	-91
Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning		3 575	998
Övriga poster		-10	-25
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	17	-4 627	501
Ökning (-)/Minskning (+) av förråd	16	-204	-598
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder	23	-11 334	-25 319
Kassaflöde från den löpande verksamheten		46 255	41 845
INVESTERINGAR			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-826	-50
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-120 244	-45 889
Försålda materiella anläggningstillgångar		403	323
Ökning (-) av långfristiga fordringar		-19 854	-8 730
Minskning (+) av långfristiga fordringar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-140 520	-54 346
FINANSIERING			
Nyupptagna lån		175 000	191 000
Amortering av långfristiga skulder		-59 000	-111 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		116 000	80 000
Periodens kassaflöde		21 735	67 499
Likvida medel vid periodens början		29 340	40 374
Likvida medel vid periodens slut		51 075	107 873

Noter

Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunen redovisar delårsbokslutet per den 2022-08-31.

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

Undantag:

Dokumentation

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

Leasing personbilar

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

Kortfristig del av långfristig skuld

Enligt RKR:s rekommendation R7 ska finansiella skulder som förfaller inom ett år klassificeras som kortfristig. Dock kan skulden klassificeras som långsiktig om ursprunglig löptid var längre än 12 månader, om kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långsiktigt samt att en överenskommelse om refinansiering har träffats. Kommunen har bortsett från kravet att överenskommelse ska finnas, och har klassificerat skulden som långsiktig om avsikten är att under 2022 och 2023 refinansiera skulden långsiktigt, samt att ursprunglig löptid var minst 12 månader.

Förtydliganden:

Anpassning mot ny lag om kommunal bokföring och redovisning.

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

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

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

Krav på att upprätta särredovisning för kostnader för räkenskapsrevision. Upplysningar ska lämnas om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning Särredovisningen har börjat tillämpas och ny not lagts till, not nr 27, för ändamålet.

Intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att betalningar kommer att komma kommunen till godo och att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Ersättning för sjuklöner

För perioden januari-augusti har kommunen erhållit ersättning för höga sjuklönekostnader. Ersättningen uppgår totalt till 4,7 mnkr. Ersättningen är bokförd som en intäkt i den verksamhet som har belastats av sjuklönekostnaden under samma period.

Skatte- och utjämningsintäkter

Beloppen för skatte- och utjämningsintäkter har baserats på SKL:s senaste skatteprognos SKR 22:28 publicerat i augusti 2022. Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKR:s cirkulär 21:52.

Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp som vi räknar med kommer att bli betalda. För Gagnefs Kommun gäller att kundfordringar med förfallodag äldre än 3 månader och där inkassokrav avsänts, bokförs som osäkra.

Tillgångar och skulder

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde om inget annat har angetts.

Periodiseringar

Periodiseringar av inkomster och utgifter har gjorts enligt god redovisningssed.

Semesterlöneskuld

De anställdas fordran på kommunen i form av sparad semester och okompenserad övertid, har redovisats som en kortfristig skuld i balansräkningen.

Lånekostnader

Lånekostnader belastar den period de hänför sig till och inräknas inte i tillgångarnas anskaffningsvärden.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningsvärde. Fram till 2009 har anskaffningsvärde reducerats med eventuella investeringsbidrag. Från 2014 bokförs investeringsbidrag som en långfristig skuld i balansräkningen och avskrivs efter samma regler som tillgången bidraget avser.

Gränsen för att investeringen ska kunna upptas som anläggningstillgång är satt till 1 prisbasbelopp.

Komponentavskrivning

Enligt RKR:s rekommendation R4 ska komponentavskrivning tillämpas för materiella anläggningstillgångar.

Komponentavskrivning tillämpas till fullo för 25 utvalda byggnader.

Avskrivningstider

Kommunstyrelsen har fastställt riktlinjer för komponentavskrivningar i kommunen den 2016-10-18.

Komponentavskrivningar innebär att en fastighet delas upp i ett antal komponenter som har olika avskrivningstider.

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

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

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

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

Immateriella anläggningstillgångar

Licenser	5 år
----------	------

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier: 10 år

Pensioner

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med kommunal redovisningslag. Kommunens pensionsförpliktelser är gjord enligt RIPS. Den redovisade skulden bygger på den senaste gjorda pensionsskultsberäkningen från augusti 2022. Kommunen redogör i not 24 ansvarsförbindelsens fördelning. Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande finns ej men 4 förpliktelser finns till förtroendevalda enligt pensionsreglemente.

Redovisning av hyres- och leasingavtal

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

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

Kommunalskattens slutavräkning

Kommunalskattens slutavräkning baseras på SKR:s prognos. Prognos över slutavräkning 2022 innebär en fordran om 10,9 mkr (10 497 invånare per 2021-11-01 x 1038 kr). Slutavräkning för år 2021 har beräknats utifrån SKR:s augustiprognos, cirkulär 22:28, preliminär fordran 15,6 mkr (10 376 invånare per 2020-11-01 x 1502 kr).

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Reservering till RUR får göras med högst ett belopp som motsvarar den del av årets resultat som överstiger 2% av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller den del av årets resultat som överstiger 1% av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning under förutsättning att kommunen har en positiv soliditet inkl pensionsåtaganden.

Jämförelsestörande poster

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

Sammanställda räkenskaper

Enligt RKR R17 kan kommuner som har väsentlig andel av sin verksamhet i koncernföretag välja att upprätta sammanställda räkenskaper i den obligatoriska delårsrapporten och även i den förenklade förvaltningsberättelsen eller inte. Att göra en översiktlig bedömning av eventuella väsentliga avvikelser vad gäller mål kopplade till god ekonomisk hushållning för den kommunala koncernen som helhet.

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

Not 2 Verksamhetens intäkter

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

Kommunen	
2022-08	2021-08
5 736	3 397
14 530	14 375
9 787	9 094
33 030	30 800
5 810	9 814
308	199
69 201	67 678

Not 3 Verksamhetens kostnader

Driftskostnader
Personalkostnader
Revisionskostnader
Övriga kostnader

2022-08	2021-08
-82 744	-78 300
-329 451	-313 488
-67	-42
-80 096	-64 951
-492 357	-456 780

Not 4 Avskrivningar

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

2022-08	2021-08
-390	-431
-12 840	-11 623
-4 829	-4 378
0	0
0	0
-18 059	-16 433

Avskrivning sker enligt plan på ursprungligt anskaffningsvärde.

Not 5 Skatteintäkter

Preliminära skatteintäkter
Slutavräkningsdiff föregående år
Prognos slutavräkningar

2022-08	2021-08
336 790	319 835
1	4
10 989	7 255
347 779	327 093

Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsystem

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

2022-08	2021-08
91 786	82 648
0	0
0	0
19 318	20 566
1 744	0
-2 197	740
314	1 164
22 360	21 512
133 323	126 630

Not 7 Finansiella intäkter

Ränteintäkter dotterbolag
Ränteintäkter
Aktieutdelningar

2022-08	2021-08
2 269	2 055
7	23
1 637	1 299
3 914	3 377

Not 8 Finansiella kostnader

Räntekostnader banklån
Räntekostnad leasingkontrakt
Nedskrivning finansiella tillgångar
Övriga räntekostnader

2022-08	2021-08
-2 971	-1 990
0	0
0	0
-148	-114
-3 119	-2 105

Not 9 Delårets resultat

Delårets resultat enligt resultaträkningen

Kommunen	
2022-08	2021-08
40 682	49 478

Not 10 Immateriella tillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ack avskrivningar

Utgående bokfört värde

2022-08	2021-12
11 108	11 058
826	50
0	0
11 934	11 108
-10 586	-10 197
1 349	912

Not 11 Mark, byggnader och**tekniska anläggningar**

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ned o avskrivningar

Årets ned o avskrivningar

Årets återfärda ned o avskrivningar

Ackumulerade ned- o avskrivningar

Ingående pågående arbete

Under året nedlagda kostnader

Under året omfördelade kostnader

Utgående pågående arbete**Utgående bokfört värde**

2022-08	2021-12
883 723	794 452
115 289	91 867
-5 934	-2 595
993 078	883 723
-348 298	-331 362
-12 852	-17 923
1 975	988
-359 174	-348 298
0	0
0	0
0	0
0	0
633 904	535 425

Not 12 Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde

Nyanskaffningar under året

Avyttringar under året

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ned o avskrivningar

Årets ned o avskrivningar

Årets återfärda ned o avskrivningar

Ackumulerade ned o avskrivningar**Utgående bokfört värde**

2022-08	2021-12
193 765	185 042
4 918	9 571
-997	-848
197 686	193 765
-166 106	-160 054
-4 818	-6 800
988	747
-169 936	-166 106
27 750	27 659

Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Årets nettoinvesteringar

Utgående bokfört värde

2022-08	2021-12
1 763	1 495
36	268
1 799	1 763

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Gagnefsbostäder AB, 100%
 Gagnefs Teknik AB, 100%
 Dala Vatten och Avfall AB, 25%
 Räddningstjänsten Dala Mitt
 Dala Energi AB
 Övriga insatser och aktieinnehav
 Kommuninvest ek för 2)
 Förlagsbevis Kommuninvest
 Utlämnade lån
 Långfristiga fordringar

Utgående bokfört värde

Kommunen	
2022-08	2021-12
16 000	16 000
4 000	4 000
1 000	1 000
472	472
16 764	16 764
101	101
11 122	11 122
0	0
1 527	1 674
344 696	324 696
395 683	375 829

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 2022-06-30 till 11 026 400 kr.

Not 15 Bidrag till infrastruktur

Bidrag till statlig infrastruktur
 Ackumulerad upplösning, bidrag till statlig infrastruktur

Utgående bokfört värde

2022-08	2021-12
0	0
0	0
0	0

Not 16 Förråd

Driftlager kommunförråd
 Olja-/pellets-lager i fastigheter
 Städmaterielförråd
 Exploateringsfastigheter

Utgående bokfört värde

2022-08	2021-12
97	73
817	747
221	221
802	692
1 937	1 734

Not 17 Fordringar

Kundfordringar
 Kortfristiga fordringar
 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Utgående bokfört värde

2022-08	2021-12
1 422	7 897
5 081	13 925
77 950	58 004
84 453	79 826

Not 18 Kortfristiga placeringar

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

Utgående bokfört värde

2022-08	2021-12
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0

Not 19 Kassa och bank

Kassa
 Bank
 Merkonto

Utgående bokfört värde

2022-08	2021-12
42	62
50 910	29 155
123	123
51 075	29 340

Not 20 Eget kapital

Ingående eget kapital

Avsättning RUR

Delårets resultat

Summa eget kapital

Reservutjämningsreserv

För framtida pensionsutbetalningar

Utgående eget kapital

Kommunen	
2022-08	2021-12
-258 512	-264 159
19 695	32 526
-40 682	-26 879
-279 498	-258 512
-90 693	-70 998
-6 000	-6 000
-376 191	-335 510

Not 21 Avsättning till pensioner

Avsättning till pensioner exkl ÖK-SAP

Avsättning till pensioner ÖK-SAP

Särskild löneskatt avsättningar

2022-08	2021-12
-1 707	-1 579
-2 908	-2 872
-1 120	-1 080
-5 735	-5 530

Avsättning, belopp i tkr

Ingående avsättning

Pensionsutbetalningar årets

Nyintjänad pension, varav

- förmånsbestämd ålderspension

- särskild avtalspension

- efterlevandepension

- övrigt

Ränte- och basbeloppsuppräknings

Förändring av löneskatten

Ändring av försäkringstekniska grunder

Byte av trygghet

Övrigt

Utgående avsättning

5 531	5 106
-79	-125
0	0
0	0
4	-122
0	0
0	0
94	68
40	83
0	100
0	0
145	421
5 735	5 531

Avsättning specifikation, belopp i tkr

Ålderspension

Efterlevandepension

Visstidspension

Löneskatt

Förtroendevalda, OPF-KL

Löneskatt

Särskild avtalspension, ÖK-SAP

Löneskatt

Summa avsättning

2022-08	2021-08
-659	-704
-248	-253
0	0
-220	-232
-800	-622
-194	-151
-2 908	-2 872
-705	-697
-5 735	-5 530

Överskottsfond KPA

Överskottsfond Skandia

2 487	2 487
4 287	4 287
6 774	6 774

Not 22 Långfristiga skulder

Banklån

Leasingkontrakt

Investeringsbidrag

Ack upplösning investeringsbidrag

2022-08	2021-12
-686 000	-570 000
0	0
-4 452	-4 452
549	458
-689 903	-573 994

Not 23 Kortfristiga skulder

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

Kommunen	
2022-08	2021-12
-17 484	-24 113
-17 355	-15 595
-649	-649
-12 987	-20 109
-5 098	-8 074
-17 933	-25 728
-1 803	-5 671
-52 812	-37 515
-126 121	-137 455

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

Ansvarsförbindelse inkl löneskatt

2022-08	2021-12
-197 383	-198 892
-197 383	-198 892

Ansvarsförbindelse, belopp i tkr

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

198 891	222 295
4 342	2 775
0	3 863
0	-106
-6 579	-9 726
1 025	-1 210
0	-14 431
-294	-4 569
197 385	198 891

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

2022-08	2021-12
-131 552	-131 908
0	0
-2 836	-2 828
-19 535	-20 257
-4 924	-5 068
0	0
-158 847	-160 061
-38 536	-38 831
-197 383	-198 892

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

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

15 657	15 657
19 946	18 827
35 603	34 484

Aktualiseringsgrad / Utredningsgrad i %

99	99
----	----

Not 25 Övriga ansvarsförbind.

<i>Borgen mot kommunens företag</i>
Dala Vatten och Avfall AB
<i>Borgens- och förlustansv. f egnah.</i>
<i>och småhus med bostadsrätter</i>
<i>Övriga förpliktelser</i>

2022-08	2021-12
6 894	7 194
6 894	7 194

Not 26 Jämförelsestörande poster**Verksamhetens kostnader**

Pensionsförsäkringslösningar inkl särskild löneskatt

2022-08	2021-12
0	-22 184
0	-22 184

Not 27 Kostnader för räkenskapsrevision

Total kostnad för räkenskapsrevision

Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskapen

2022-08	2021-12
0	-120
-67	-180
-67	-300

Borgensåtagande mot Kommuninvest

Gagnefs kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som per 2022-06-30 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 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 247 032 kronor och totala tillgångar till 576 546 870 831 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 743 121 693 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 733 474 872 kronor.

Driftsredovisning

Driftsredovisning 2022 (tkr)								
Inklusive interna poster	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Avvikelse
Styrelse/nämnd	2022-08	2021-08	2022-08	2021-08	2022-08	2021-08	2022-08	2022-08
Kommunstyrelsen	51 566	51 540	-120 418	-109 346	-68 852	-57 806	-68 314	-538
Barn- och utbildningsnämnden	47 277	43 096	-234 161	-222 449	-186 884	-179 353	-190 272	3 388
Socialnämnden	29 844	29 374	-199 163	-189 397	-169 319	-160 023	-161 767	-7 552
Kultur- och fritidsnämnden	543	1 028	-10 803	-10 436	-10 260	-9 408	-12 061	1 800
Miljö- och byggnadsnämnden	2 209	2 319	-4 605	-3 833	-2 396	-1 514	-2 864	468
Kommunfullmäktige	209	0	-1 538	-1 150	-1 328	-1 150	-1 623	294
Totalt kommunen	131 648	127 357	-570 688	-536 611	-439 039	-409 254	-436 901	-2 139
Finansförvaltningen	490 889	461 344	-11 168	-2 612	479 721	458 732	454 210	25 511
Totalt kommunen inkl. finansförvaltningen	622 538	588 701	-581 856	-539 223	40 682	49 478	17 309	23 373

Kommunstyrelsens kostnader ökar med 11,1 mnkr jämfört med föregående år. Den största delen av ökningen beror på rivningen av Djuråsskolans låg- och mellanstadium där kostnaden uppgår till 6,4 mnkr. Ökningen av lönekostnaderna uppgår till 1,3 mnkr för perioden.

Barn- och utbildningsnämndens intäkter ökar med 4,2 mnkr. Ökningen består i huvudsak (3,4 mnkr) av utökade verksamhetsbidrag. Kostnaderna ökar med 11,7 mnkr. 3,2 mnkr av dessa avser köp av huvudverksamhet inom framför allt gymnasieskolan men även inom gymnasiesärskolan, vuxenutbildningen samt högstadiet. Personalkostnaderna har ökat med 4,2 mnkr.

Socialnämndens intäkter ökar med 0,5 mnkr vilken endast är en marginell ökning. Kostnaderna ökar med 9,8 mnkr. 6,8 mnkr av dessa är personalkostnader. 1,6 mnkr är en ökning av kostnader för konsulttjänster vilka innefattar bland annat inhyrda sjuksköterskor, socionomer med mera.

Kultur- och fritidsnämndens intäkter i form av driftsbidrag minskar med 0,5 mnkr samtidigt som kostnaderna ökar marginellt med 0,4 mnkr. Ökningen består av konsult- och administrativa tjänster.

Miljö- och byggnadsnämndens intäkter minskar med 0,1 mnkr vilket beror på minskade intäkter för bygglov. Kostnaderna ökar med 0,8 mnkr. Ökningen består i huvudsak av ersättning vid bildande av naturreservat.

Investeringsredovisning och prognos

Verksamhet	Årsbudget	utfall	Prognos-förslag om-budgetering till 2023	Justerad årsbudget	Helårs-prognos	Årsavvikelse mot just budget
Kommunstyrelsen	268 900	117 535	72 665	196 235	184 392	11 843
Barn- och utbildningsnämnden	6 520	3 047	420	6 100	4 432	1 668
Socialnämnden	1 470	452	0	1 470	811	659
Kultur och fritidsnämnden	803	36	542	261	261	0
Summa	277 693	121 070	73 627	204 066	189 897	14 169

Kolumnen "Justerad årsbudget" - Här har hänsyn tagits till de investeringar som prognosticeras föreslås ombudgeteras till 2023 (73,6 mnkr). Prognosen för året har sedan jämförts mot denna kolumn och utfallet visas i kolumnen "Årsavvikelse mot just budget".

Kommunstyrelsen - För Kommunikationsavdelningen har den största delen av planerade investeringar kunnat genomföras till skillnad mot 2021 då leveranssituationen var starkt begränsad av världsläget. På IT-sidan har den övervägande delen av investeringarna handlat om infrastrukturåtgärder, bland annat kopplat till säkerhet. Såväl brandväggsbyte som nya backuplösningar har genomförts enligt plan. Delar av den trådlösa nätverksstrukturen har uppraderats med nya accesspunkter och switchar. Våra äldreboenden har försetts med reservkraft för switchar som medger balanserad elförsörjning och fortsatt drift under kortare elavbrott. Kommunens centrala internetförbindelse har fyrdubblats för att motsvara verksamheternas krav. I Lindberghallen har det investerats i nya konferensbord och stolar medan planerat byte av "bio-stolar" ej kunnat genomföras.

Den tekniska verksamhetens största projekt bortsett från nytt demensboende i Högsveden samt skolprojekten, har varit ombyggnation av Leksands Sparkbanks lokaler i Lindberghallen. Övriga större projekt som genomförts eller kommer genomföras under året är ombyggnation och upprustning av utemiljö samt parkeringen vid Djurmo skola och förskola, upprustning av utemiljö Mockfjärds skola och förskola, renovering delar av Björbo skola med bland annat takbyte och installation av ventilerade golv samt ytskiktrenovering av Björbo förskola. Energibesparande investeringar som genomförts är bland annat konvertering till bergvärme vid Björbo servicehus. Pandemin och kriget i Ukraina har tyvärr lett till en omfattande komponentbrist med långa leveranstider som följd och därmed orsakat förskjutningar till nästa år av såväl ventilationsbyten som värmepumpinstallationer. Prognosen för 2023 ser dock något bättre ut i dagsläget.

Samhällsbyggnadsavdelningen har fram till och med delårsboks slutet färdigställt Stortäppa handelsområde. Ombyggnation mätning av energi, vägbelysning är påbörjat och beräknas vara klart under 2022. LED-konvertering vägbelysning fortsätter enligt plan och område 2 kommer att påbörjas under hösten. Projekt som är påbörjade och beräknas vara klara under 2023 är Dagvatten Björbo, Trafiksituationen bakom Coop. Upprustning av allmänna lekplatser pågår och avdelningen beräknar att påbörja byggnation av tre lekplatser under 2022/2023.

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

Barn- och utbildningsnämnden - Investeringar har gjorts i elevdatorer för grundskolan där åk 3 och 7 har fått nya datorer. Förskolan har investerat i möbler och inventarier i syfte att skapa en ljuddämpande lärmiljö. Grundskolan har investerat i möbler och inventarier för uppehållsrum och klassrum. Kosten har investerat i kokgrytor och ugnar.

Socialnämnden - Under perioden har Socialnämnden investerat i inventarier, teknik och digitalisering samt medicinskåp. En container för lagring av handsprit har köpts in och under hösten görs ytterligare investeringar för inventarier. Teknik och digitalisering innehåller kostnader för Yubikey och licens för verksamhetssystem Lifecare. Medicinskåp har köpts in och under hösten tillkommer kostnader för tillhörande utrustning. Utbyte av madrasser inom förvaltningen pågår och kostnaden beräknas komma under hösten.

Kultur och fritidsnämnden - Kulturenheten arbetar med ett gestaltningsuppdrag på Syrholms skola och planerar att göra konstinköp för hela investeringsbeloppet. Vad gäller inköp av biblioteksdatasystem till skolan så är kostnaden i dagsläget lite osäker, målsättningen är att få inköpet klart innan årsskiftet.

Fritidsenheten har påbörjad en process tillsammans med fastighet vad det gäller kodlåssystem till idrottshallar, detta beräknas dock inte vara klart under 2022. På grund av personalbrist har inte skyltning och upprustning av leder kunna genomförts under året, beräknas kunna göras under 2023. Det letas fortfarande ny lokal för fritidsgård, förhoppningsvis löser det sig under 2023, då kommer nya inventarier behöva köpas in.

Kommunens nämnder

Kommunstyrelsen

Verksamhet	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunledningen	-11 328	-9 114	2 214	-15 856	-13 582	2 275	2 279
Räddningstjänsten	-7 652	-7 664	-12	-11 478	-11 560	-82	0
Kollektivtrafik	-4 573	-4 087	487	-6 860	-7 360	-500	-500
Turismverksamhet	-1 000	-995	5	-1 500	-1 492	8	0
Ekonomiavdelningen	-5 808	-5 960	-152	-17 737	-18 343	-605	-152
Personalavdelningen	-5 900	-4 975	925	-8 867	-8 566	301	699
IT-avdelningen	-8 870	-9 156	-286	-12 864	-13 464	-600	0
Summa	-45 131	-41 950	3 181	-75 163	-74 367	796	2 325
Ledning och administration							
Administration Stab	-2 389	-2 187	202	-3 588	-3 519	68	2
Nämndadministration	-4 377	-4 162	214	-6 580	-6 521	59	6
Beredskaps- o säkerhetssamord	-387	-353	34	-582	-584	-2	-2
Ungdomssamordnare	-492	-445	48	-740	-702	38	38
Näringsliv	-784	-695	89	-1 177	-1 031	147	79
Summa Ledning och administration	-8 428	-7 842	586	-12 667	-12 357	310	122
Teknisk verksamhet							
Fastighetsavdelning Stab	-1 684	-1 559	125	-2 533	-2 353	180	180
Vaktmästeri	-10 433	-9 327	1 106	-15 398	-14 648	750	750
Lokalvård	-548	-268	280	-797	-1 427	-630	-500
Fastigheter	6 206	-687	-6 893	16 757	8 201	-8 556	-2 480
Summa Teknisk verksamhet	-6 459	-11 841	-5 382	-1 971	-10 227	-8 256	-2 050
Samhällsbyggnad							
Administration Stab	-1 095	-974	121	-1 643	-1 643	0	0
Planverksamhet	-1 028	-429	599	-1 545	-1 545	0	0
Exploatering	-307	496	803	-435	45	480	480
Karta/GIS	-500	-529	-29	-740	-815	-75	0
Gatuavdelningen	-5 366	-5 784	-418	-7 396	-7 396	0	0
Summa Samhällsbyggnad	-8 296	-7 220	1 076	-11 759	-11 354	405	480
Summa Kommunstyrelsen	-68 314	-68 852	-539	-101 560	-108 305	-6 746	878

Ekonomisk analys

Kommunstyrelsens periodavvikelse per den sista augusti är 0,5 mnkr sämre än periodbudget och prognosen för helåret ligger 6,7 mnkr över årsbudget vilket är en förbättring mot föregående prognos med 0,9 mnkr. Avvikelser mot respektive periodbudget och föregående prognos redovisas nedan.

Kommunledningens periodutfall är bättre än periodbudget vilket även årsprognosen är. Huvudsakliga avvikelserna mot såväl periodbudget som mot föregående prognos är att budgeterade löneökningar och kommunstyrelsens utvecklingsmedel inte förbrukats fullt ut som tidigare prognostiserats.

Avvikelse mot budget hos *Räddningstjänsten* avser insatser för ett flyghaveri under hösten 2021.

Kollektivtrafikens periodutfall är lägre än periodbudget och det förklaras av att periodbudgeten är periodiserad på tolv månader men att periodutfallet innehåller kostnader för busskort endast för årets första fem månader. Prognosen för helåret bygger på siffror från Region Dalarna och avvikelserna mot föregående prognos härleds till ökade kostnader framför allt på särskolesresor och omsorgsresor. Region Dalarna baserar sin prognos på utfall för perioden sep 2021 till aug 2022 exkl index och sedan indexerat utifrån utfall för index från jan till dec 2022.

Ekonomiavdelningens periodutfall är något sämre än periodbudget då avdelningen har haft omlottsanställningar under perioden. Även prognosavvikelsen mot budget förklaras delvis av detta samt lägre intäkter då ett statligt bidrag upphört.

Personalavdelningen har under perioden varit en mer förvaltande avdelning snarare än att ha arbetat utvecklingsinriktat med nya processer eller projekt. Detta syns i periodens utfall som är lägre än budget. Ett bidrag från Kommunstyrelsens utvecklingsmedel för projektet Heltidsresan finns också med i den positiva periodavvikelsen. Avvikelse mot budget förklaras av att ny personalchef inte kommer att vara på plats innan årets slut och den förbättrade prognosen beror delvis på detta samt tillkomsten av utvecklingsmedlen.

IT-avdelningen har högre periodutfall än periodbudget då avdelningen har höga kostnader för it-säkerhet och kostnader för licenser för programvaror som verksamheterna kräver. Även prognosavvikelsen mot budget beror på dessa faktorer.

Administration Stabs periodutfall är lägre än periodbudget då verksamheten har budget på årsbasis för den nya tjänsten som kommunikatör men tjänsten blev tillsatt i slutet av perioden. I årsprognosen ingår uppstartskostnader för denna nyanställning.

Nämndsadministrationen redovisar ett lägre periodutfall än periodbudget och förklaras av högre intäkter samt lägre personalkostnader och andra driftskostnader. Prognosen för hela året är i stort sett oförändrad mot föregående prognos.

Beredskaps- och säkerhetssamordnarens periodutfall följer periodbudget och prognosen är oförändrad mot föregående prognos. En stor del av aktiviteterna inom denna verksamhet finansieras av externa medel från Myndigheten för Samhällsskydd och Beredskap (MSB) vilka beräknas gå åt under hösten.

Ungdomssamordnarens periodutfall är något lägre än periodbudget och prognosen är något förbättrad sen föregående prognos. Ett lågt utfall förklaras av att aktiviteter inte utförs på samma sätt som före pandemin då mycket nu förtiden görs digitalt till en lägre kostnad.

Näringslivssamordnaren redovisar ett periodutfall som är bättre än budget och detta förklaras av att varuförsörjningen har legat nere samt att verksamheten har varit utan samordnare under några månader. Prognosförbättringen mot föregående prognos avser en intäkt för Näringslivs-dagarna tidigare i år som kommer att faktureras ut till externa deltagare.

Fastighetsavdelningen Stab redovisar ett lägre periodutfall än periodbudget vilket förklaras av lägre personalkostnader. Även prognosavvikelsen mot budget förklaras av detta då kostnader för nyanställd fastighetsförvaltare är budgeterade för Stab men kommer belasta Fastigheter.

Vaktmästeriets periodutfall påverkas av lägre personalkostnader, men även av lägre bränslekostnader i och med sommarperioden. För helåret lämnas en positiv avvikelse vilket förklaras av de lägre personalkostnaderna med anledning av pensionsavgång, att en tjänst ej har kunnat tillsättas samt att inga vikarier tas in vid sjukfrånvaro.

Lokalvården redovisar ett periodutfall som är lägre än periodbudget, detta förklaras av kostnader som är budgeterade för perioden men som kommer falla ut först senare under året. Prognosen för helåret försämrats ytterligare vilket till stor del beror på en felberäkning i budgeten. Personalkostnaderna har budgeterats för lågt, vilket resulterar i en avvikelse på 0,4 mnkr. Resterande del av avvikelserna beror på ökade personalkostnader för vikarier i samband med sjukfrånvaro.

Fastigheter redovisar ett periodutfall som är sämre än periodbudget, vilket förklaras av rivningen av låg- och mellanstadie på Djuråsskolan samt lufttjänare som används på Solgården. För helåret redovisas en avvikelse

mot föregående prognos på 2,5 mnkr. Kostnader för rivningen av låg- och mellanstadie på Djuråsskolan ökar med 2,3 mnkr. Det bokförda värdet beräknades först uppgå till 2,1 mnkr men efter grundligare genomgång blev det faktiska utfallet 3,9 mnkr. Även kostnaderna för rivningen blev högre än beräknat och uppgår till 2,5 mnkr jämfört med beräknad kostnad på 2 mnkr. Utöver detta så ökar personalkostnaderna något i och med nyanställning av fastighetsförvaltare.

Samhällsbyggnads *Administration Stab* redovisar ett lägre periodutfall än periodbudget vilket beror på kostnader som är budgeterade för perioden men som kommer falla ut först senare under året. Prognosen för helåret är oförändrad mot föregående prognos.

Planverksamhetens periodavvikelse beror på utvecklingsmedel för översiktsplanen som ännu inte använts samt något lägre personalkostnader. Prognosen för helåret är oförändrad mot föregående prognos.

Exploatering redovisar ett positivt utfall för perioden med anledning av avverkning samt försäljning som avser Stortäppan. För helåret lämnas en lägre men fortfarande positiv prognos då röjningsarbete och kalkning planeras att utföras under hösten.

Karta/GIS prognostiserar en försämring mot budget för helåret, men ingen förändring mot föregående prognos.

Gatuavdelningen har ett högre periodutfall än periodbudget vilket förklaras av högre kostnader för vägbidrag jämfört med budgeterat utfall för perioden. Prognosen för helåret är dock oförändrad mot föregående prognos.

Viktiga händelser

- Planprogram för exploatering av området Stora skogen i Djurås är påbörjat.
- Genomförande av etableringsområdet Stortäppa i Djurås pågår.
- Kommuntäckande Översiktsplan för Gagnefs kommun antogs av kommunfullmäktige i juni. Arbete har påbörjats med fördjupade översiktsplaner samt plan för landsbygdsutveckling i strandnära lägen (LIS).
- Utredningar pågår kring investeringar i förskola i Dala-Floda och skolor i Djurås, Gagnef och Bäsna.
- Fortsatt stort intresse från externa investerare kring bostadsbyggnation - till exempel exploatering i Gagnef och Dala-Floda.
- Utredningen om alternativ lokalisering av vårdcentralen i Djurås fortgår.
- Projekt Heltidsresan har initierats i Gagnefs kommun, dels för att bidra till att klara framtidens kompetensförsörjningsbehov, dels som ett led i arbetet med att utveckla kommunen som attraktiv arbetsgivare.
- Det interna kris- och säkerhetsarbetet har prioriterats mot bakgrund av den ryska invasionen i Ukraina.
- Ombyggnationen av Lindberghallen har genomförts och Leksands Sparbank och Fastighetsbyrå är numera hyresgäster i lokalerna.
- Beslut har tagits om fortsatt deltagande i Leader-projektet Dalälvarnas Utvecklingsområde (DUO)

Investeringar

För Kommunikationsavdelningen har den största delen av planerade investeringar kunnat genomföras till skillnad mot 2021 då leveranssituationen var starkt begränsad av världsläget. På IT-sidan har den övervägande delen av investeringarna handlat om infrastrukturåtgärder, bland annat kopplat till säkerhet. Såväl brandväggsbyte som nya backuplösningar har genomförts enligt plan. Delar av den trådlösa nätverksstrukturen har uppgraderats med nya accesspunkter och switchar. Våra äldreboenden har försetts med reservkraft för switchar som medger balanserad elförsörjning och fortsatt drift under kortare elavbrott. Kommunens centrala internetförbindelse har fyrdubblats för att motsvara verksamheternas krav. I Lindberghallen har det investerats i nya konferensbord och stolar medan planerat byte av "bio-stolar" ej kunnat genomföras.

Den tekniska verksamhetens största projekt bortsett från nytt demensboende i Högsveden samt skolprojekten, har varit ombyggnation av Leksands sparkbanks lokaler i Lindberghallen. Övriga större projekt som genomförts

eller kommer genomföras under året är ombyggnation och upprustning av utemiljö samt parkeringen vid Djurmo skola och förskola, upprustning av utemiljö Mockfjärds skola och förskola, renovering delar av Björbo skola med bland annat takbyte och installation av ventilerade golv samt ytskiktsrenovering av Björbo förskola. Energibesparande investeringar som genomförts är bland annat konvertering till bergvärme vid Björbo servicehus. Pandemin och kriget i Ukraina har tyvärr lett till en omfattande komponentbrist med långa leveranstider som följd och därmed orsakat förskjutningar till nästa år av såväl ventilationsbyten som värmepumpinstallationer. Prognosen för 2023 ser dock något bättre ut i dagsläget.

Samhällsbyggnadsavdelningen har fram till och med delårsbokslutet färdigställt Stortäppa handelsområde. Ombyggnation mätning av energi, vägbelysning är påbörjat och beräknas vara klart under 2022. LED-konvertering vägbelysning fortsätter enligt plan och område 2 kommer att påbörjas under hösten. Projekt som är påbörjade och beräknas vara klara under 2023 är Dagvatten Björbo, Trafiksituationen bakom Coop. Upprustning av allmänna lekplatser pågår och avdelningen beräknar att påbörja byggnation av tre lekplatser under 2022/2023.

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

Budget i baolans

Avvikelse mot budget härrörs till Fastighet och rivningen av låg- och mellanstadie-skolan i Djurås. Enligt tidigare beslut i KS 2022-04-12 § 62 föreslås rivningen hanteras som en avvikelse i budget. Kostnader för rivningen av låg- och mellanstadie på Djuråsskolan ökar med 2,3 mnkr. Det bokförda värdet beräknades först uppgå till 2,1 mnkr men efter grundligare genomgång blev det faktiska utfallet 3,9 mnkr. Även kostnaderna för rivningen blev högre än beräknat och uppgår till 2,5 mnkr jämfört med beräknad kostnad på 2 mnkr. Borträknat detta, har Kommunstyrelsen ingen negativ avvikelse mot budget att rapportera.

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhet	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Adm pedagogisk vht	-9 950	-9 636	314	-15 165	-13 440	1 725	184
Förskoleverksamhet	-47 277	-47 572	-295	-72 598	-76 294	-3 696	-38
Grundskola F-9	-80 914	-77 112	3 802	-125 626	-125 803	-177	1 367
Fritidshem	-6 167	-5 802	365	-10 093	-9 533	560	-716
Oblig. Särskola	-2 800	-3 053	-253	-4 517	-4 856	-339	-80
Gymnasieskola	-27 600	-28 974	-1 374	-41 400	-42 400	-1 000	-750
Gymnasiesärskola	-3 867	-3 935	-68	-5 800	-5 800	0	0
IM	-1 647	-1 187	460	-2 474	-2 071	403	236
VUX	-6 013	-5 809	204	-9 036	-6 597	2 439	2 043
Kulturskolan	-3 461	-3 465	-4	-5 186	-5 386	-200	0
Politisk verksamhet	-447	-441	6	-670	-670	0	-20
Kostavd/ adm	0	40	40	0	0	0	0
Summa	-190 143	-186 946	3 197	-292 565	-292 850	-285	2 226
Äldreomsorg	-129	62	191	-129	-129	0	78
Summa total	-190 272	-186 884	3 388	-292 694	-292 979	-285	2 304

Ekonomisk analys

Utfallet för barn- och utbildningsnämnden per sista augusti visar på en positiv avvikelse med 3 388 tkr och prognosen för 2022 visar ett underskott med 285 tkr.

Adm pedagogisk vht visar ett utfall per sista augusti med ett överskott på 314 tkr och en prognos på ett överskott med 1 725 tkr. Överskottet beror till störst del på tjänstledighet, vakant tjänst och statsbidrag.

Förskoleverksamhet visar en negativ avvikelse med 295 tkr per sista augusti. Det prognostiserade underskottet för 2022 beräknas uppgå till 3 696 tkr. Underskottet kommer av en extra förskoleavdelning under våren, högre personalkostnader än budget på grund av fler barn i verksamheten och högre kostnader för resurser emot barn i behov av särskilt stöd.

Grundskola F-9 visar per sista augusti ett överskott i utfall med 3 802 tkr. Prognosen för året visar på ett underskott med 177 tkr vilket är en förbättring med 1 367 tkr. Stor del av förändringen kommer av flytt av personal mellan grundskola och fritidshem. Men prognosen visar även en förbättring gällande kostnader för kost, viss minskning av resursbehov under hösten och lägre kostnader för sommaren än prognostiserat.

Fritidshemmen visar en positiv avvikelse med 365 tkr per sista augusti. Prognosen för 2022 visar ett överskott med 560 tkr, detta beror till störst del på att personalkostnad istället ligger under grundskolan, men det är även svårt att få tag i personal.

Oblig. särskolas utfall per sista augusti är ett underskott med 253 tkr. Verksamheten visar en prognos på ett underskott med 339 tkr för 2022. Detta beror på fler elever och elever som krävt mer resurser.

Gymnasieskola visar ett negativt utfall per sista augusti med 1 374 tkr. Prognosen för året visar ett underskott med 1 000 tkr. Detta är en försämring med 750 tkr. Fler elever har kommit in på gymnasiet än tidigare prognos.

Gymnasiesärskolan visar en prognos som följer budget.

IMs utfall per sista augusti visar på ett överskott med 460 tkr. Prognos visare ett överskott på 403 tkr för 2022 vilket är en förbättring med 236 tkr. Detta kommer av att det är färre elever och då krävs mindre resurser.

VUXs visar ett utfall per sista augusti med ett överskott på 204 tkr. Verksamheten visar en prognos på ett större överskott med 2 439 tkr för året, detta är en förbättring med 2 043 tkr. Detta beror på en eftersläpande intäkt ifrån 2021 på ca 1 000 tkr som kom under sommaren ifrån Dalavux, lägre kostnader under sommaren än tidigare prognos samt färre elever som innebär minskade resurser under hösten.

Kulturskolans prognos är ett underskott på 200 tkr. Detta beror på lägre avgifter och ersättningar än budget.

Politisk verksamhet visar en prognos som följer budget.

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

Viktiga händelser

- Det nya året inleddes med en ökad smittspridning av Covid 19. Under veckorna 3 - 4 var det personalbortfall på ca 60 - 65 %. Under våren minskade smittspridningen kraftigt.
- Efter flera års arbete så har ett förslag till ny förskola i Dala-Floda presenterats. Kommunfullmäktige anslog medel för byggandet som kommer inledas under 2023.
- Barn- och utbildningsnämnden beslutade att prioritera arbetet med språkutveckling med inriktning mot läsa och skriva i förskola och grundskola för läsåret 2022/23.
- En översyn av förvaltningens ledningsorganisation med fokus på rektors arbetsmiljö presenterades för nämnden i maj.
- Kriget i Ukraina kom att leda till att vi fick ta emot flyktingar under våren. I april hade det kommit 20 flyktingar till kommun varav sex av dem var barn.
- Under två dagar i april genomfördes kommunens barn- och elevhälsodagar med inriktning mot det främjande och förebyggande arbetet.
- Arbetet med att implementera nya kursplaner i grundskolan genomfördes på vårens a-dagar. De nya kursplanerna gäller från hösten 2022.
- Djuråsskolans F-6 lokaler kom att rivas under sommaren. Den modul som stått i Djurmo flyttades till Djurås för att inrymma det ökade antalet elever på högstadiet.
- Rekrytering av ny grundskolechef genomfördes under våren. Den nya chefen börjar arbeta i september.
- Björbo skola råkade ut för en fuktskada som tvingade, under renoveringen, två klasser att tillfälligt flytta ut ur skolan.
- DalaVux kommer att få en ny styrning med en politisk styrgrupp och ledningsgrupp bestående av skolchefer. En arbetsgrupp har tagit fram ett förslag som skall hanteras av Dalarnas kommunförbund.
- Årets sommarskola fungerade mycket bra. Det var behöriga lärare som undervisade ca 20 elever under två veckor.
- Veckorna 28 - 31 var det sommaröppet på fritidshem och förskola i Mockfjärd. En mycket uppskattad verksamhet.
- En efterlängtat utbildning i hur man kan hantera hot och våld genomfördes för personal i grundskola, IM och Vux.
- Efter två år med inställda skolavslutningar kunde årets skolavslutning genomföras med barn, elever, personal och anhöriga på ett traditionsenligt sätt.
- Efter ett års förberedelse startade vår nya resursklass för barn med autism i Djurås.

Investeringar

Investeringar har gjorts i elevdatorer för grundskolan där åk 3 och 7 har fått nya datorer. Förskolan har investerat i möbler och inventarier i syfte att skapa en ljuddämpande lärmiljö. Grundskolan har investerat i möbler och inventarier för uppehållsrum och klassrum. Kommunen har investerat i kokgrytor och ugnar.

Budget i balans

Prognosen visar på ett mindre underskott som kommer att kunna hanteras utan att vidta några särskilda åtgärder.

Socialnämnden

Verksamhet	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Socialchef							
Administration Socialchef	-6 304	-7 450	-1 146	-9 352	-10 703	-1 352	-5 102
Politisk verksamhet	-493	-452	41	-740	-718	22	22
Summa socialchef	-6 798	-7 902	-1 104	-10 092	-11 421	-1 329	-5 080
Vård- och omsorg							
Hemtjänst	-17 827	-16 889	938	-26 745	-25 196	1 549	437
Särskilt Boende	-49 236	-52 421	-3 185	-73 904	-76 254	-2 350	1 077
Hälso- och sjukvård	-12 226	-13 408	-1 182	-18 404	-19 955	-1 552	4 074
Dagverksamhet	-591	-535	55	-888	-839	48	28
Övrig Äldreomsorg	-374	-1 568	-1 194	-561	-1 882	-1 322	8
Administration	-4 405	-3 238	1 167	-6 596	-7 134	-538	-315
Bemanningscentrum	-2 920	-2 647	273	-4 387	-3 997	390	309
Summa vård- och omsorg	-87 578	-90 706	-3 128	-131 484	-135 258	-3 774	5 618
Individ- och familjeomsorg							
Administration IFO	-11 612	-12 693	-1 081	-17 461	-18 489	-1 028	-678
Barn- & unga vård och insatser	-6 197	-10 076	-3 879	-9 295	-14 217	-4 921	-573
Vuxna vård- och insatser	-2 261	-1 487	774	-3 392	-2 143	1 249	-243
Familjeteamet	-2 925	-2 521	405	-4 397	-4 047	350	-4
Ekonomiskt bistånd	-3 276	-3 562	-286	-4 915	-5 415	-500	-243
AME	-3 623	-3 486	137	-5 430	-5 333	97	351
Summa IFO	-29 895	-33 825	-3 929	-44 890	-49 642	-4 752	-1 389
LSS							
Administration LSS	-1 609	-2 079	-470	-2 422	-2 546	-124	-37
Personlig assistans	-9 680	-7 484	2 197	-14 521	-12 608	1 912	344
Daglig verksamhet	-3 743	-3 454	289	-5 619	-5 321	298	69
Jollen	-2 914	-3 401	-486	-4 374	-4 400	-26	-184
Övriga verksamheter LSS	-3 221	-3 198	23	-4 834	-5 073	-239	-297
Bostad med särskild service	-16 370	-17 690	-1 320	-24 583	-26 137	-1 554	46
Summa LSS	-37 537	-37 306	232	-56 354	-56 085	269	-59
Integration							
Flyktingmottagning	621	911	290	929	929	0	19
Ensamkommande	-580	-493	87	-844	-894	-50	5
Summa Integration	41	418	377	85	35	-50	25
Summa total	-161 767	-169 320	-7 553	-242 735	-252 372	-9 637	-885

Ekonomisk analys

Socialnämndens prognos per den sista augusti pekar mot ett underskott på 9,6 mnkr vilket är en försämring mot föregående prognos med 885 tkr. Prognosförsämringen finns inom IFOs verksamheter. Förklaringar till period- och prognosavvikelser kommer nedan.

Administration Socialchef lämnar en prognos om ett underskott vid årets slut på 1,4 mnkr. Både period- och prognosavvikelse förklaras med att verksamheten har höga kostnader för skyddsmaterial till följd av Covid 19. Prognosförsämringen förklaras av att ett statsbidrag har fördelats ut till verksamheterna.

Den *politiska verksamheten* har haft lägre arvodeskostnader än budgeterat och beräknas lämna ett litet överskott vid årets slut.

Hemtjänsten redovisar ett positivt periodresultat och lämnar en prognos som är 1,5 mnkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen förklaras med att verksamhetens intäkter är högre än budgeterat samt att verksamhetens lönekostnader är lägre. Prognosförbättringen förklaras av att lönekostnaderna under sommaren har varit lägre än tidigare prognostiserat.

Särskilt boende redovisar ett underskott för perioden och beräknas lämna ett underskott vid årets slut på 2,4 mnkr. Både period- och prognosavvikelse förklaras med att verksamheterna har högre lönekostnader än budgeterat. Covid-19 har och kommer fortsätta ha en stor effekt på verksamheterna i och med smittskyddsåtgärder och hög frånvaro. Jämfört med föregående prognos är detta en förbättring då verksamheten fått ta del av ett statsbidrag om 2 mnkr. Lönekostnader har varit höga under sommaren och beräknas fortsätta ligga på en högre nivå under hösten på grund av ett ökat omvårdnadsbehov.

Prognosen för *Hälsa- och sjukvården* lämnar ett underskott för helåret på 1,6 mnkr. Detta är en förbättring jämfört med föregående prognos som förklaras med att verksamheten tar del av ett statsbidrag på 3 mnkr, att kostnaden för inhyrd personal har varit lägre än föregående prognos samt att verksamhetens lönekostnader beräknas bli lägre då vakanta tjänster inte kommer att tillsättas. Underskottet mot budget beror på att verksamheten har höga kostnader för löner, inhyrd personal och tekniska hjälpmedel. Verksamheten för sjuksköterskor har svårt med vikarieanskaffning vilket har lett till att verksamheten har behövt hyra in personal från bemanningsföretag.

Dagverksamheten följer sin budget och beräknas lämna ett litet överskott vid årets slut. Verksamheten har fått in lite högre intäkter än budgeterat samtidigt som lönekostnaderna beräknas bli lite lägre.

Övrig äldreomsorg redovisar en oförändrad prognos om ett underskott på 1,3 mnkr. I prognosen för köpta platser beräknas verksamheten ha kostnader för en brukare året ut, men under årets första månader har kommunen varit tvungen att köpa flertalet platser på grund av att särskilt boende belades med intagningsstopp enligt smittskydd på grund av Covid-19. Detta förklarar även att verksamheten för medicinskt färdigbehandlade har fakturerats för utskrivningsklara patienter från regionen.

Prognosen för *vård- och omsorgs administration* är försämrad jämfört med föregående och verksamheten beräknas lämna ett underskott på 538 tkr vid årets slut. Prognosförsämringen beror på att verksamheten från juli månad återtagit kostnad för enhetschef som tidigare bokförts mot ett investeringsprojekt. Periodens positiva resultat beror på att verksamheten har intäkter i form av statsbidrag där kostnaderna finns bokförda på verksamheterna för hemtjänst och särskilt boende.

Bemanningscentrum redovisar en prognosförbättring och beräknas lämna ett överskott på 390 tkr vid årets slut. Både period- och prognosavvikelse förklaras till största del av att lönekostnaderna är lägre än budgeterat då verksamheten inte är bemannad fullt ut.

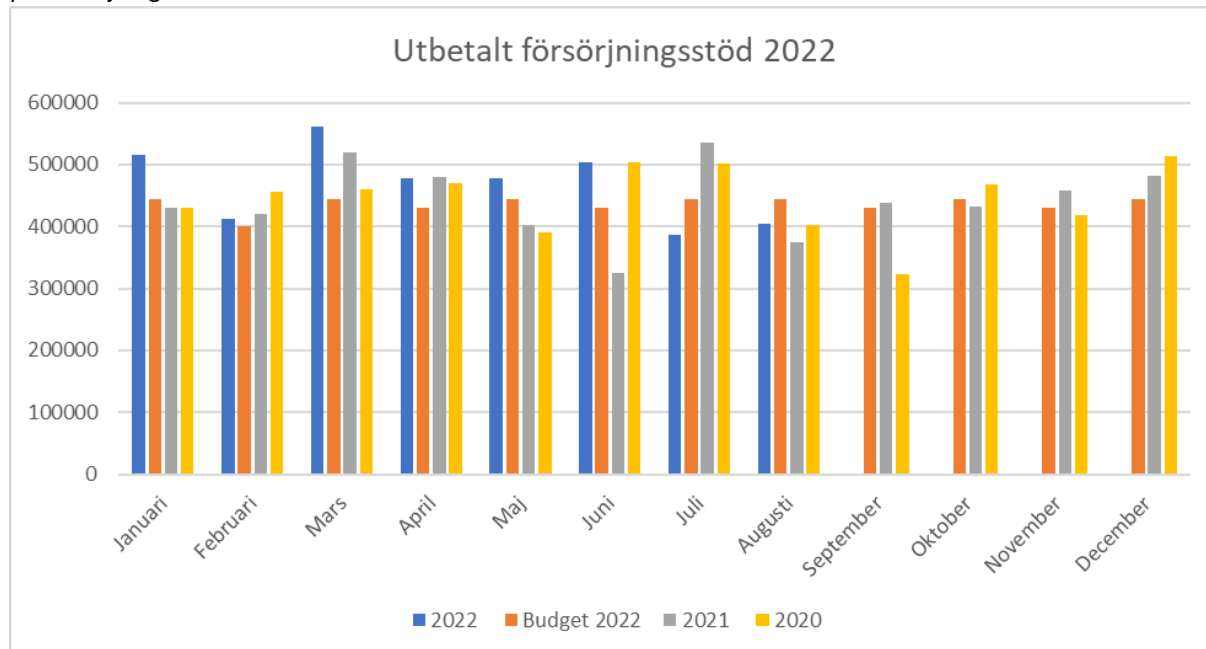
Administration IFO redovisar ett periodutfall som är högre än budget och förklaras av ökat behov av konsulter för att klara av ökade utredningsvolymmer. Även prognosförändring mot föregående prognos förklaras av detta.

Barn- och unga vård och insatsers periodutfall ligger högt över periodbudget då behovet av dessa tjänster är betydligt större än budget. Avvikelsen mot föregående prognos förklaras av ett ärende som under sommaren förlängdes fem månader fram till årets slut.

Vuxna vård och insatser redovisar ett periodutfall som är lägre än periodbudget och här har ärendemängden varit stabil och relativt låg under första halvåret. Under sommaren kom det dock in några nya ärenden som påverkade prognosen negativt mot föregående prognos.

Familjeteamet har haft lägre bemanning, föräldradidighet, mot budget därav lägre periodutfall jämfört mot periodbudget.

Ekonomiskt bistånd redovisar ett periodutfall som är högre än periodbudget. Försörjningsstödet har dock gått ner något under sommaren, brukar vara så då inkomster från sommarjobb minskar behovet av försörjningsstöd, men med tanke på det ekonomiska läget i omvärlden har höjd tagits för ett fortsatt ökat tryck på försörjningsstödet under hösten.



Arbetsmarknadsenheten, AME, har ett lägre periodutfall jämfört mot periodbudget då personalkostnaderna varit lägre eftersom frånvaro inte täcks upp av vikarier. Avvikelse mot föregående prognos härleds också till lägre personalkostnader då pensionsgångar är planerade under hösten.

Administration LSS visar ett periodutfall som är högre än budget och förklaras av en högre bemanning då en stödpedagog har tillkommit. Kostnaden för denna ska täckas av projektmedel vilket kommer att fördelas ut vid årsskiftet, därav den lägre avvikelsen mot årsbudget. Avvikelse mot föregående prognos beror på att verksamheten har haft en något högre bemanning under några månader för att täcka upp sjukfrånvaro.

Personlig assistans har ett lägre periodutfall jämfört mot periodbudget då antal ärenden och beviljade timmar är lägre än budget. Positiv avvikelse mot föregående prognos beror på att merkostnader för bland annat utbetalda sjuklöner justerats ner utifrån lågt periodutfall.

Daglig verksamhet har haft lägre kostnader, framför allt för personalkostnader under perioden, vilket redovisas i periodavvikelsen. Även avvikelsen mot föregående prognos härrörs från detta.

Jollens periodutfall är sämre än budget och detta förklaras av högre personalkostnader än budget då efterfrågan på tjänsten är stor. En annan orsak till periodavvikelsen är interna intäkter från IFO som inte är med i periodutfallen men kommer att faktureras IFO under hösten.

Övrig verksamhet LSS har en periodavvikelse som är i paritet med periodbudget. Prognosen däremot visar en negativ avvikelse mot årsbudget och förklaras av att under sommaren har kostnad för ett sommarkollo tillkommit och under höstterminen finns en kostnad för internatboende. Ett mindre ärende har flyttats hit från IFO och ökade personalkostnader för nya uppdrag påverkar också prognosen negativt.

Bostad med särskild service redovisar ett periodresultat som är högt över periodbudget. Orsaken till detta är framför allt lönekostnader genererade under sommaren där vikariekostnader och andra personalrelaterade kostnader har varit höga. Även höga sjuklöner i början av året försämrar utfallet mot budget. Förhoppningsvis kommer detta att förbättras något under hösten och detta avspeglas i prognosavvikelsen mot föregående prognos.

Integration redovisar en periodavvikelse som är bättre än periodbudget och då framför allt hos Flyktingmottagningen där Migrationsverket (MIG) är generös med ersättning enligt massflyktsdirektivet. Detta bidrag ska användas för iordningsställande och avvecklande av boendeplatser vilket innebär att medel kommer att användas i den takt som kostnader uppstår. Förändring mot föregående prognos blir då alltså minimal då intäkterna ska matchas mot kostnaderna.

Viktiga händelser

- Kostnad per brukare (KPB)
- Digitalisering av medicinskåp
- Organisationskonsult hälso- och sjukvården
- Pandemin
- Fortsatt samarbete HVB
- Socialchef slutat
- Förvaltningsadministratör slutat

Investeringar

Under perioden har Socialnämnden investerat i inventarier, teknik och digitalisering samt medicinskåp. En container för lagring av handsprit har köpts in och under hösten görs ytterligare investeringar för inventarier. Teknik och digitalisering innehåller kostnader för Yubikey och licens för verksamhetssystem Lifecare. Medicinskåp har köpts in och under hösten tillkommer kostnader för tillhörande utrustning. Utbyte av madrasser inom förvaltningen pågår och kostnaden beräknas komma under hösten.

Budget i balans

Flera olika analyser och förslag på åtgärder har tagits fram inom socialförvaltningens verksamheter med syfte att få en budget i balans. Som grund för arbetet har verksamheterna analyserat materialet från Kostnad per brukare, KPB. Inom Hälso- och sjukvården har det som framkommit i organisationskonsultens genomlysning också använts som grund för budget i balans.

Utifrån analyserna har 13 aktiviteter påbörjats inom verksamheterna, där ett stort fokus ligger på hälso- och sjukvård, särskilt boende samt hemtjänst. Åtgärderna beräknas ge en helårseffekt på 6,1 mnkr. Vissa av aktiviteterna beräknas ge en effekt redan under 2022 varav 340 tkr finns med i prognos men majoriteten av åtgärderna ger effekt 2023.

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Förvaltningsövergripande vht	-997	-1 011	-14	-1 499	-1 499	0	0
Kultur	-1 809	-1 969	-160	-2 695	-2 645	50	50
Fritid	-4 403	-3 274	1 129	-6 598	-6 598	0	0
Bibliotek	-3 282	-2 653	629	-4 884	-4 784	100	100
Fritidsgårdar	-1 436	-1 212	224	-2 155	-2 155	0	0
Politik	-134	-142	-8	-201	-201	0	0
Summa totalt	-12 061	-10 261	1 800	-18 032	-17 882	150	150

Ekonomisk analys

Kultur- och fritidsnämnden visar en prognos med ett överskott för 2022. Utfallet per sista augusti visar ett positivt resultat med 1 800 tkr.

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

Kulturs avvikelse för perioden visar ett underskott med 160 tkr vilket beror på bidrag som kommer att balansera vid årets slut. Prognosen för hela året visar ett överskott på 50 tkr, detta beror på föräldraledighet som endast delvis har ersatts med vikarie.

Fritid har en större avvikelse per sista augusti med ett överskott på 1 129 tkr. Detta kommer av bidrag som förväntas att betalas ut under hösten och att man även har haft vakans under rekrytering. Prognosen för året visar en budget i balans.

Biblioteks avvikelse för perioden visar ett överskott med 629 tkr, detta kommer av bidrag från kulturrådet där kostnaden kommer under hösten men även lägre lönekostnader som också ger ett överskott vid årets slut. Detta beror på delvis föräldraledighet och vakans.

Fritidsgårdar har en positiv avvikelse för perioden med 224 tkr, detta beror bland annat på överskott för hyreskostnader då lokalfrågan inte har lösts än och lägre personalkostnader på grund av rekrytering. Prognosen för året visar en budget i balans då verksamheten bland annat behöver köpa in nya inventarier till verksamheten som det inte finns budget för men det kommer även användas till aktiviteter för ungdomarna.

Politik visar per sista augusti ett mindre underskott, men prognosen för året visar en budget i balans.

Viktiga händelser

- Den organisationsförändring som beslutades under 2021 har ännu ej genomförts fullt ut. Detta beror på personalsituationen med ett antal olyckliga omständigheter och att vakanta tjänster ej bemannats. Rekryteringar har nu genomförts och samtliga tjänster är snart besatta.
- När det gäller förvaltningschef har ett tillfälligt ledningsstöd kopplats till förvaltningen under en period och chef har rekryterats och börjar 1 oktober.
- Utveckling av ledningsgruppsarbetet inom förvaltningen har påbörjats med uppgift att underlätta när ny chef är på plats.
- Fritidsgården kommer under hösten att flytta till Drömkåken. Bakgrunden är ohälsosamma lokaler i Mockfjärdsskolan som ej kunnat nyttjas.
- Konstverket "Läsluft under vingarna" av Kristina Nilsson installerades i trappan upp till Djurås bibliotek. Gestaltningen är ett led i att synliggöra biblioteken i kommunen och kunde genomföras tack vare medel från Kulturrådets "Stärkta bibliotek".
- Ottilia Adelborgpriset delades ut till illustratören och grafiska formgivaren Kristin Lidström vid en ceremoni i Gagnefs kyrka den 7 april.

- Gagnefs kommuns kulturpris delades ut till konstnären och sångerskan Esbjörs Christina Warg från Mockfjärd den 13 juni.
- Sommarutställning i Lindberghallen med måleri av Henry Gammelgård från Moje.
- Utställningen "Allas blomster" på Ottilia Adelborgmuseet 30/6 till 14/8. För 130 år sedan utkom Prinsarnas Blomsteralfabet och under sommaren visades flera av Adelborgs originalbilder.
- Informationsmöte med föreningar inom idrott tillsammans med SISU 16/2.
- Skolsamverkan med orientering genomfördes v.18 och 19.
- Familjedag i Mockfjärd genomfördes 11/6 med ca 500 besökare.
- Uppvaktningsav medaljörer 2021, skedde på fullmäktigemöte 13/6.
- Vakans på Fritidskonsulenttjänst från årsskiftet, tillsatt 13/6
- Sommarlovsaktiviteter på fritidsgården samlade totalt 127 deltagare.
- Byte av lokal för kontor och verksamhet för fritid och fritidsgård beslutades under sommaren och ska ske under september månad och framåt.

Investeringar

För kodlåsssystem idrottshallar är processen påbörjad tillsammans med fastighet, beräknas inte vara klart under 2022.

Skyltning och upprustning av leder har inte genomförts under året på grund av personalbrist, beräknas kunna göras under 2023.

Någon ny lokal för fritidsgårdsverksamheten har ännu inte hittats. Förhoppningen är att det under 2023 kommer att lösas, och då kommer nya inventarier behöva köpas in.

Kulturenheten arbetar med ett gestaltungsuppdrag på Syrholms skola och planerar att göra konstinköp för hela investeringsbeloppet.

Vad gäller inköp av biblioteksdatasystem till skolan så är kostnaden i dagsläget lite osäker, men målsättningen är att få inköpet klart innan årsskiftet.

Budget i balans

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

Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Utfall	Period-avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Miljö och byggnadsnämnd	-185	-127	57,4	-277	-218	59	59
Bygg	-564	-382	182	-850	-913	-63	278
Miljö och livsmedel	-2116	-1887	229,1	-3 184	-2 903	281	-61
Summa	-2864	-2396	469	-4310	-4034	277	277

Ekonomisk analys

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett positivt delårsresultat och beräknas lämna ett positivt resultat för helåret som är 277 tkr bättre än budget. Den positiva prognosförändringen förklaras med högre intäkter samt lägre lönekostnader än tidigare prognostiserat.

Den *politiska verksamheten* redovisar en prognos för helåret som är 59 tkr bättre än budget. Både den positiva period- och prognosavvikelsen förklaras med att verksamheten har lägre arvodeskostnader än budgeterat.

Verksamheten *Bygg* har en positiv avvikelse mot budget för perioden men beräknas att lämna ett underskott vid årets slut på 63 tkr. Den positiva förändringen mot föregående prognos förklaras med att verksamhetens intäkter för bygglov har varit högre än tidigare prognostiserat samt att lönekostnader beräknas bli lägre i och med den omorganisation som genomfördes efter sommaren. Periodens intäkter för bygglov är 439 tkr lägre än budget. Intäkter från ett stort bygglov beräknas komma under hösten men i prognosen för helåret beräknas bygglovsintäkterna ändå understiga budget med 509 tkr. Verksamhetens övriga driftskostnader har ett lägre periodutfall än budgeterat som till största del förklaras med att verksamheten har lägre kostnader för införandet av ärendehanteringssystem då införandet beräknas genomföras under årets sista två månader. Under hösten tillkommer kostnader för ledningsstöd.

Verksamheten *Miljö och livsmedel* lämnar ett positivt period- och helårsresultat som förklaras av lägre lönekostnader då verksamheten inte har varit bemannad fullt ut. Prognosförsämringen förklaras med att intäkterna beräknas understiga budget samt att kostnadsökningen under hösten inte täcks fullt ut av verksamhetens prognostiserade lägre lönekostnader. De årsvisa intäkterna för livsmedelstillsyn är inte fakturerade men beräknas ske under hösten. Intäkterna för miljötillsyn är lägre än budget och beräknas inte nå upp till budgeterad nivå. Verksamhetens driftskostnader för perioden är lägre än budgeterat men kostnaderna kommer att öka under hösten till följd av omorganisationen där kostnad för ledningsstöd tillkommer.

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

Viktiga händelser

- En omorganisation har skett av förvaltningen från 1 september vilket innebär att tidigare förvaltningschef nu är kommunbiolog. En tillfällig chef har anlitats under tiden rekrytering pågår av miljö- och byggchef.
- Livsmedelskontrollen har utförts enligt planering.
- Miljö- och hälsoskyddsverksamheten har varit underbemannad p g a planerad och oplanerad frånvaro. Planerad tillsyn inom miljö- och hälsoskyddsverksamheten har inte kunnat utföras i fullt den omfattning som planerats. Miljösamordningsuppgifter har fått stå tillbaka för myndighetsarbete.
- En utökning har skett med en bygglovshandläggare utifrån att antalet bygglovsärenden och intäkterna ökat successivt under flera år. Antalet byggärenden i år har dock varit lägre än motsvarande period förra året.
- Nytt ärendehanteringssystem för bygg, med e-tjänster och ökad funktionalitet, har upphandlats och kommer att införas under hösten.

Investeringar

Det beräknas inte finnas några bokförda kostnader för investeringar under 2022.

Budget i balans

Miljö- och byggnadsnämnden beräknas lämna ett överskott vid årets slut och behöver inte vidta några åtgärder för att få en budget i balans.

Kommunfullmäktige

Verksamhet	Period- budget	Period- utfall	Period- avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Förändr. prognos
Kommunfullmäktige	-476	-336	139	-713	-629	84	71
Revision	-499	-430	69	-749	-748	1	12
Valnämnd	-135	45	179	-202	-202	0	0
Överförmyndare	-507	-604	-98	-760	-848	-89	-89
Krisledningsnämnd	-7	-2	5	-11	-8	3	3
Summa	-1 623	-1 328	294	-2 434	-2 435	-1	-4

Inga större avvikelser noteras i verksamheterna.

Hjälpmedelsnämnden

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

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

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

Gemensamma nämnd för 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.