

MISSIV

Formell hantering av ärende, Årsredovisning samt revisionsberättelse 2025 för Gagnefs kommun

Inför kommunfullmäktiges sammanträde 2026-04-27, då ärendet om årsredovisning, revisionsberättelse och ansvarsprövning ska behandlas, lämnas följande information:

Enligt Kommunallagen 11 kap. 21 § Årsredovisningen ska godkännas av fullmäktige. Det ska ske innan fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet enligt 5 kap. 24 §.

Följande ordning föreslås för kommunfullmäktiges behandling av ärende, Årsredovisning samt revisionsberättelse 2025 för Gagnefs kommun:

- Föredragning av årsredovisning 2025.
- Föredragning av revisionsberättelsen.
- Beslutsordning:

Årsredovisning 2025 för Gagnefs kommun

Revisionsberättelse 2025 för Gagnefs kommun

Ansvarsprövning för år 2025 barn- och utbildningsnämnden

Ansvarsprövning för år 2025 kultur- och fritidsnämnden

Ansvarsprövning för år 2025 miljö- och byggnadsnämnden

Ansvarsprövning för år 2025 socialnämnden

Ansvarsprövning för år 2025 kommunstyrelsen

KS/2026:42

KS § 50**Årsredovisning 2025 för Gagnefs kommun****Kommunstyrelsens beslut**

1. Fastställa årsredovisning 2025 för Gagnefs kommun.
2. Överlämna årsredovisningen 2025 för Gagnefs kommun till kommunfullmäktige och kommunrevisionen.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Godkänna årsredovisning 2025 för Gagnefs kommun.

Ärendebeskrivning

Förslag till årsredovisning 2025 har tagits fram. Årsredovisningen innehåller även sammanställd redovisning för kommunkoncernen (koncernredovisning).

Kommunen lämnar som helhet ett resultat på 41,2 mnkr. Utfallet är 24,9 miljoner kronor bättre än det budgeterade resultatet på 16,3 miljoner kronor och innebär att kommunen klarar det finansiella överskottsmålet på genomsnitt 2 % för perioden 2024 – 2028.

Några faktorer som påverka resultatet:

- Inlösen av aktier i Siljansvik AB (Dala Energi AB) påverkade resultatet med +48,5 miljoner kronor.
- Nämnderna som helhet redovisar ett underskott på 19,1 miljoner kronor där kommunstyrelsen och socialnämnden inte håller sin budget. Kommunstyrelsen står för det största underskottet där de största avvikelserna finns inom fastighet. Engångskostnader i form av nedskrivningar, utrangeringar och rivningar är förklaringen.
- Socialnämndens underskott förklaras av volymökningar och höga sjuktal främst i början av året.

Årets investeringar är 157,4 miljoner kronor. Det motsvarar en genomförandegrad på 73 % av planerade investeringar. Det är försenade byggprojekt och beredskap som är de största avvikelserna.

Måluppfyllelse

Samtliga finansiella mål uppnås 2025. Kommunens överskott blev 5,1 % av skatte- och utjämningsintäkterna. Det finansiella målet är uppsatt till att uppnå ett snitt på minst 2 % under perioden 2024–2028 vilket uppfylls då snittet nu ligger på 3,1 %. Även kommunkoncernens soliditet uppfyller målen. Soliditeten har minskat något jämfört med 2024 till följd av investeringarna i främst i skolbyggnationer. Extern låneskuld för kommunkoncernen är 109,5 tusen kronor per invånare och därmed lägre än de 127 tusen kronor som anges i de finansiella målen.

Av verksamhetsmålen indikatorer så bedöms cirka 38 % som att måluppfyllelsen har uppnåtts och 38 % att måluppfyllelsen delvis eller är på väg att uppnås. På 8 % av indikatorerna har man inte nått upp till målet. På tio indikatorer (16 %) har man inte kunnat mäta något resultat.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunstyrelsens förvaltning, 2026-04-06, 2 sidor.
Årsredovisning 2025 Gagnefs kommun, 83 sidor.

Protokollsutdrag

Kommunfullmäktige
Kommunrevisionen + handling

G GNEF



Årsredovisning 2025

Dnr KS 2026:42

Fastställd av kommunstyrelsen 2026-04-14 § xx

Godkänd av kommunfullmäktige 2026-06-15 § xx

Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
Den kommunala koncernen	4
Gagnefsbostäder AB	7
Gagnefs Teknik AB	8
Dala Vatten och Avfall AB	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	12
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	17
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	18
Händelser av väsentlig betydelse	35
Balanskravsresultat.....	36
Väsentliga personalförhållanden	37
Förväntad utveckling	43
Resultaträkning.....	43
Balansräkning	44
Kassaflödesanalys	45
Noter.....	46
Investerings- och driftredovisning.....	55
Investeringsredovisning.....	56
Driftsredovisning	59
Kommunens verksamheter	60
Kommunstyrelsen.....	61
Barn- och utbildningsnämnden	65
Socialnämnden	69
Kultur- och fritidsnämnden.....	72
Miljö- och byggnadsnämnden	74
Kommunfullmäktige.....	75
Finansförvaltningen	76
Bolag, nämnder och kommunalförbund.....	77

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Utveckling (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Skatter och utjämning	808,9	789,9	761,3	721,7	689,8
<i>förändring %</i>	2,4%	3,8%	5,5%	4,6%	4,7%
Verksamhetens intäkter	120,7	116,6	113,3	107,5	98,2
<i>förändring %</i>	3,5%	2,9%	5,4%	9,5%	-2,3%
Personalkostnader	-579,9	-598,3	-573,3	-520,6	-510,9
<i>förändring %</i>	-3,1%	4,4%	10,1%	1,9%	6,9%
Övriga kostnader	-287,3	-256,5	-256,9	-251,5	-225,6
<i>förändring %</i>	12,0%	-0,2%	2,2%	11,5%	3,7%
Av- och nedskrivningar	-60,0	-36,7	-32,7	-27,3	-25,4
<i>förändring %</i>	63,6%	12,2%	19,5%	7,7%	0,9%
Nettokostnader	-806,5	-774,8	-749,6	-691,9	-663,7
<i>förändring %</i>	4,1%	3,4%	8,3%	4,3%	7,1%
Finansnetto	-9,8	-6,6	4,2	-0,3	0,8

Kommunen flerårsöversikt

Kommunens intäkter från skatter och utjämningsystem har ökat med 2,4 % jämfört med 2024, vilket är mindre än de senaste åren. Skatter och utjämningen ökade med 17,2 mnkr och fastighetsavgifterna ökade med drygt 1,4 mnkr.

Verksamhetens intäkter ökar med 4,1 mnkr vilket motsvarar en ökning med 3,5 % jämfört med föregående år. Ökningen beror främst på bidrag för förpackningsavfall.

Personalkostnaderna minskade totalt med 18,4 mnkr, vilket motsvarar en minskning med 3,1 %. Av totala personalkostnader så minskade pensionskostnaderna med -22,8 mnkr, löneökningar var på 12,3 mnkr. Antalet tillsvidareanställda har minskat med 29 personer, vilket har hållit tillbaka kostnadsökningen.

Övriga verksamhetskostnader har ökat med 30,8 mnkr vilket motsvarar 12 %. Orsaken är engångskostnader av typen utrangeringar, avgifter samt kostnad för hantering av förpackningsavfall som motsvarar intäkten i form av bidrag.

Av- och nedskrivningar har ökat med 23,3mnkr vilket motsvarar 63,6 %. Av dessa så består nedskrivningar av 19,1mnkr.

Summerat innebär det en nettokostnadsökning på 4,1 %. Ökningstakten är högre än föregående år vilket förklaras av engångskostnader som utrangering, rivning samt nedskrivningar. Nettokostnadsökningen hålls tillbaka av att lägre inflation 2025 och ett arbete i nämnderna med att minska kostnaderna.

Den kommunala koncernen

Kommunkoncern - sammanställd redovisning

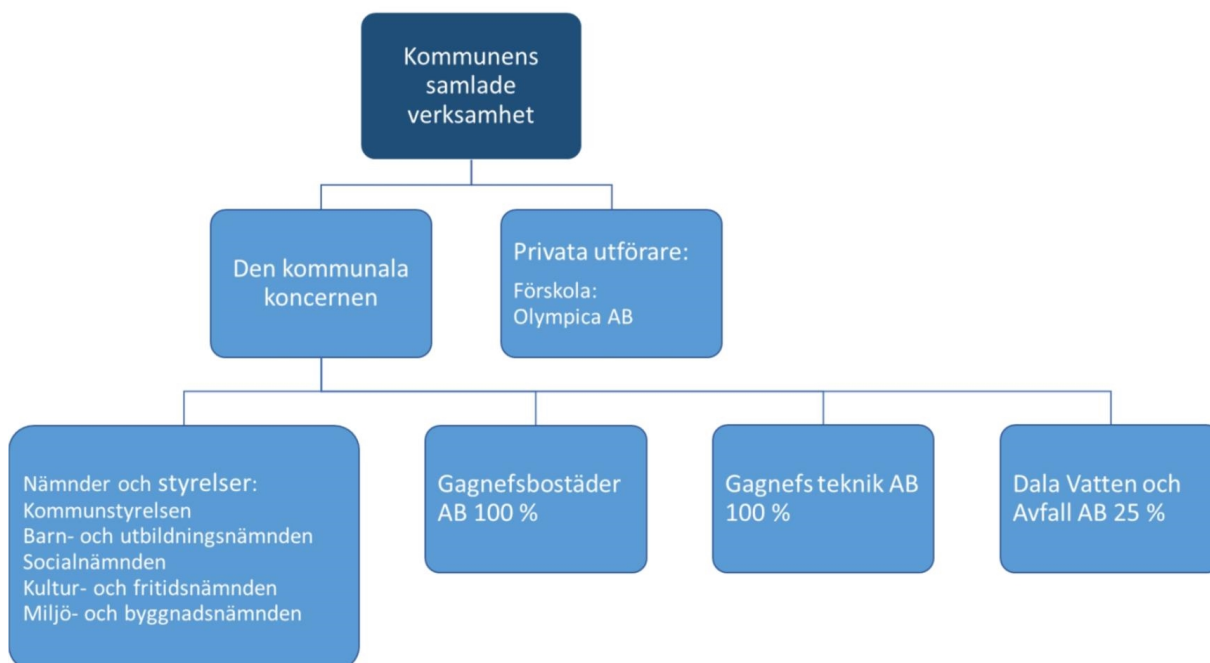
Den kommunala koncernen i Gagnef består av kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation, helägda bostadsbolaget Gagnefsbostäder AB och det helägda VA- och avfallsbolaget Gagnefs Teknik AB samt det delägda företaget Dala Vatten och Avfall AB.

Kommunerna är enligt Kommunala redovisningslagen skyldiga att upprätta en sammanställd redovisning och gemensam förvaltningsberättelse då en betydande del av den kommunala verksamheten bedrivs i andra juridiska personer än den kommunala förvaltningen. Syftet med en sammanställd redovisning är att ge en helhetssyn på kommunens verksamhet och ekonomi och att åstadkomma en neutral redovisning som möjliggör jämförbarhet mellan kommunerna.

Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen omfattar Gagnefs kommun och bolag där ägarandelen, direkt eller indirekt, uppgår till minst 20 procent. Koncernföretag vars verksamhet är av obetydlig omfattning eller verksamhet som bedrivs inom ramen för kommunalförbunden (Räddningstjänst Dala Mitt, Dala Energi AB och Visit Dalarna, Dalarnas kommunförbund) har undantagits.

Under året har ingen förändring skett i kommunkoncernens sammansättning.

Sammanställd redovisning för kommunkoncernen presenteras tillsammans med kommunens redovisning av resultat- och balansräkning, noter samt kassaflödesanalys.



Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att kommunens bokförda värden på ägarandelar i dotterbolag elimineras mot bolagens egna kapital vid förvärvstillfället. Med proportionell konsolidering menas att endast ägda andelar av bolagens resultat- och balansräkningar tas med i redovisningen.

I kommunens sammanställda redovisnings egna kapital ingår, förutom kommunens, endast den del av bolagens egna kapital som tjänats in efter förvärvandet. Obeskattade reserver har redovisats som eget kapital

efter avdrag för latent skatt. Eftersom redovisningen endast ska visa förhållandet gentemot externa parter har interna mellanhavanden eliminerats.

Väsentlighetsprincipen har tillämpats. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som uppgår till väsentligt belopp.

Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 8:2 angående sammanställd redovisning ska särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet lämnas om koncernföretagen.

Koncerninterna förhållanden

Upplysningarna enligt RKR 8:2 ska ge en samlad bild av de ekonomiska engagemangen i koncernföretagen.

Upplysningarna ska innehålla uppgifter om ägartillskott, koncernbidrag, utdelningar, köp och försäljning samt fordringar, skulder och andra förpliktelser mellan enheterna i den kommunala koncernen vilket redovisas i not 28.

Inom koncernen sker interna försäljningar mellan kommunen och bolagen av skilda slag som fjärrvärme, fastighetsskötsel, hyror av lokaler och bostäder samt

vatten och renhållning med mera. Enligt antagen finanspolicy agerar Gagnefs kommun koncernbank där de helägda dotterbolagen lånar vid behov till finansiering av investeringar. Bolagen betalar till kommunen en ränta motsvarande kommunens medelränta plus en låneavgift fastställd av Kommunfullmäktige.

Interna transaktioner mellan kommunen och koncernbolagen har eliminerats i den sammanställda redovisningen.

Koncernens resultat

Kommunkoncern resultat	tkr	Resultat	Resultat	Resultat
	Ägd andel	2025	2024	2023
Resultat efter finansiella poster				
Kommunen		-7 360	8 455	15 810
Gagnefsbostäder AB	100%	-665	-1 126	2 132
Gagnefs Teknik AB	100%	3 613	-112	-3 821
Dala Vatten & Avfall AB	25%	-100	74	37
Summa		-4 512	7 291	14 157
Extraordinära poster (netto)		48 516		
Skattekostnader		-108	-27	-7
Uppskjuten skatt		-749	32	824
Årets resultat kommunkoncernen		43 147	7 296	14 974

Koncernredovisningen visar på ett resultat på 43,1 mnkr, vilket innebär att det egna kapitalet ökar till 456,4 mnkr och att koncernsoliditeten minskar till 25,4 %. Förklaringen är att de externa skulderna har ökat med 180 mnkr under samma period.

Kommunkoncern soliditet	%	Soliditet	Soliditet	Soliditet
		2025	2024	2023
Kommunkoncern soliditet		25,4	26,7	29,0

Koncernens investeringar

Kommunkoncern investeringar	tkr	Investering	Investering	Investering
	Ägd andel	2025	2024	2023
Kommunen		157 423	207 306	124 181
Gagnefsbostäder AB	100%	515	0	71
Gagnefs Teknik AB	100%	44 387	36 314	23 803
Dala Vatten & Avfall AB	25%	60	0	75
Summa kommunkoncern investeringar		202 385	243 620	148 130

Kort presentation av koncernföretagen

Gagnefsbostäder AB har till föremål för sin verksamhet att förvärva, avyttra, äga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, lokaler och därtill hörande kollektiva angelägenheter samt därmed förenlig verksamhet inom Gagnefs kommun.

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

Samordningsföretaget **Dala Vatten och Avfall AB** ansvarar för driften och administrerar verksamheterna vatten, avlopp och avfallshantering. Dala Vatten och Avfall AB ansvarar även för administrationen av Gagnef Teknik AB. Dala Vatten och Avfall AB säkerställer friskt vatten, miljöriktig avfalls- och avloppshantering för de som lever i, verkar och besöker vår kommun.

Nedan presenterar vi korta årsrapporter för kommunens dotterbolag.

Gagnefsbostäder AB

Uppgifter och organisation

Gagnefsbostäder AB:s uppgift är att förvalta bostäder och främja bostadsförsörjningen inom kommunen. Gagnefsbostäder har ingen egen personal utan

förvaltningen köps från Gagnefs kommun. Bolaget bildades 1995 och ägs till 100 % av Gagnefs kommun.

Ekonomisk översikt

Resultaträkning (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	32 437	31 705	-732	30 980
Verksamhetens kostnader	-23 747	-24 239	-492	-24 286
Kapitalkostnader	-8 686	-8 131	555	-7 820
Årsresultat (före bokslutsdispositioner)	3	-665	-668	-1 126

Under 2025 har bolaget verkat i ett ekonomiskt läge som successivt blivit mer stabilt, med avtagande inflation och ett mer förutsägbart ränteläge. Samtidigt påverkas verksamheten fortsatt av ökade kostnader för drift och underhåll. Detta ställer krav på noggranna prioriteringar och ett långsiktigt ansvarstagande i förvaltningen av fastigheterna.

Gagnefsbostädernas målsättning är att ta ansvar för sin verksamhet och bidra till en hållbar samhällsutveckling.

Det praktiska arbetet sker i nära samarbete med Gagnefs kommun som bland annat innebär att bolaget har miljömärkt el, fjärrvärme, pellets och värmepumpar som huvudsakliga värmekällor.

Under 2025 har andelen vakanta lägenheter legat på strax under 4%. Den främsta anledningen till vakanser är behovet av reparationer och underhåll.

Nyckeltal och verksamhetsmätt	2025	2024	2023	2022
Nettoomsättning (tkr)	31 486	30 888	30 601	29 961
Årets resultat (före bokslutsdispositioner)	-665	-1 126	2 132	2 702
Balansomslutning (tkr)	199 351	196 315	227 530	224 347
Soliditet	17,00%	17,60%	15,68%	14,95%
Avkastning på totalt kapital (%)	1,79%	1,51%	2,56%	2,00%
Avkastning på eget kapital (%)	neg.	neg.	5,64%	7,69%
Genomsnittlig låneränta	3%	3%	2%	1%
Antal lägenheter	408	408	408	408
Investeringar i fastigheter	515	0	0	306

Viktiga händelser

En av bolagets fortsatta största utmaningar är den omfattande underhållsskuld som har byggts upp efter flera års eftersatt underhåll. Arbetet med att minska underhållsskulden har fortsatt under året och successivt stärkts, även om behoven i delar av beståndet fortfarande är betydande. I vissa fall är skadorna så omfattande att de kräver större insatser än vad som ryms inom ordinarie resurser, vilket ställer krav på tydliga prioriteringar och långsiktig planering.

Parallellt har bolaget fortsatt arbetet med att effektivisera verksamheten, bland annat genom utveckling av digitala arbetsätt och förbättrade

processer. Detta arbete kommer bidra till bättre struktur och ökad kvalitet i förvaltningen och utgör en viktig del i bolagets fortsatta utveckling mot en mer hållbar och effektiv organisation.

Framtiden

Under de kommande åren ligger fokus på att skapa bättre struktur och långsiktighet i verksamheten. Bolaget arbetar bland annat med införande av K3-redovisning, implementering av nytt fastighetssystem med förbättrade tjänster för hyresgästerna samt utveckling av rutiner och arbetssätt. Parallellt fortsätter arbetet med att ta fram en långsiktig strategi för underhåll och utveckling av fastighetsbeståndet.

Gagnefs Teknik AB

Uppgifter och organisation

Gagnef Teknik AB (GTAB) ska inom Gagnef kommun tillhandahålla anläggningar dels för produktion av allmänna vattentjänster, dels för kommunal avfallshantering. Bolaget ska äga, och förvalta och utveckla verksamhetens fastigheter, anläggningar och utrustning.

GTAB ingår i drift- och samordningsbolaget Dala Vatten och Avfall AB (DVAAB) som ägs med 25% vardera av

kommunerna Gagnef, Leksand (indirekt via bolaget Leksand Vatten AB), Rättvik och Vansbro. DVAAB ska verka för en samsyn gällande vatten-, avlopps- och avfallsfrågor, samt svara för drift, skötsel och underhåll av ägarnas eller dess bolags fastigheter och anläggningar avseende vatten, avlopp och avfall.

GTAB ägs till 100% av Gagnef Kommun.

GTAB har ingen egen personal.

Ekonomisk översikt

GTAB drift, tkr	Utfall 2025-12-31	Budget 2025	Avvikelse 2025
Intäkter VA	38 254	37 500	754
Kostnader VA	-38 479	-39 005	527
Resultat efter finansiella poster VA	-225	-1 505	1 281
Intäkter Avfall	23 050	22 992	58
Kostnader Avfall	-19 212	-22 602	3 390
Resultat efter finansiella poster Avfall	3 837	390	3 448
Intäkter GTAB	61 304	60 492	812
Kostnader GTAB	-57 691	-61 607	3 916
Resultat efter finansiella poster GTAB	-3 612	-1 116	4 728

Under 2025 har ekonomistyrning i verksamheterna varit fortsatt viktigt och en del av vår målsättning för en stabil och hållbar ekonomi. DVAAB har arbetat med kostnadsbesparingar och effektiviseringar inom både VA- och avfallsverksamheterna, med delaktighet och ansvar via ekonomistyrning på avdelningsnivå som ett tydligt och prioriterat arbete. En del av detta är kopplat till upphandlingar där lägre kostnader uppnåtts, vilket säkerställer en lägre kostnadsnivå över tid.

Resultatet för GTAB 2025 är 4,7 mkr bättre än budget.

Externa lån per 2025-12-31 är 240,5 mkr. Senarelagd upplåning jämfört med beräknat bidrar till lägre räntekostnad om 1,4 mkr. Inlåningsränta bidrar till ej budgeterade räntetäckningar om 0,4 mkr.

Intäkterna avviker positivt med 0,8 mkr.

Produktionskostnader och finansiella poster avviker sammantaget positivt med 3,7 mkr och är de kostnadsposter som till största del bidrar till den stora avvikelsen mot budget. Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till +3,6 mkr.

VA-verksamhetens resultat 2025 är -0,2 mkr mot budgeterat -1,5 mkr. En positiv avvikelse med 1,3 mkr.

Större brukningsintäkter, större kostnader från DVAAB, lägre övriga kostnader samt lägre finansiella poster förklarar avvikelsen. Kostnader från DVAAB avser i huvudsak bemanningskostnader. Produktionskostnader är i paritet med budget då större kostnader för slamhantering, renovering av pumpar och kemikalier möts upp av lägre elkostnader och lägre kostnader för inköp av VA anläggningsmaterial

Avfalls-verksamheten resultat 2025 är 3,8 mkr mot budgeterat 0,4 mkr. En positiv avvikelse med 3,4 mkr.

Det långsiktiga arbetet med effektiviseringar och kostnadsbesparingar i samband med införandet av fastighetsnära insamling har gett resultat i form av lägre produktionskostnader och lägre kostnader från DVAAB vilket i huvudsak avser bemanningskostnader. Lägre produktionskostnader, lägre kostnader från DVAAB samt lägre finansiella poster är de poster som till största del förklarar avvikelsen.

GTAB investering, tkr	Utfall 2025-12-31	Budget 2025	Utfall/Budget 2025
Reinvestering VA	22 348	28 500	78%
Nyinvestering VA	0	0	-%
Reinvestering Avfall	22 039	14 100	156%
Summa investering	44 387	42 600	104%

Investeringarna uppgår till 44,4 mkr vilket motsvarar 104% av investeringsbudgeten 2025.

Investeringsprojekten inom avfall har pågått över årsskiftet 2024 2025, vilket har inneburit utfall under budget 2024 och utfall över budget 2025. Sammantaget åren 2024 och 2025 har utfall varit 36,2 mkr, att jämföra med en budget om 34,6 mkr (104%).

Nyckeltal GTAB, tkr	2025-12-31	2024-12-31
Nettoomsättning	60 847	54 265
Resultat efter finansiella poster	3 612	-112
Balansomslutning	299 065	257 148
Soliditet, %	7,1	7,1
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	26,2	19,6
Externa lån	240 500	205 500

Viktiga händelser

Inför 2025 höjdes bruksavgifterna för VA med 10% medan anläggningsavgiften lämnades oförändrad.

Inför 2025 höjdes avfallstaxan med 5 % där höjningen av taxan till stor del är kopplad till den investering som gjordes under 2024 avseende ny återvinningscentral (ÅVC) i Dala-Floda. Slamtaxan höjdes med 5%.

Framtiden

Förväntad ekonomisk utveckling, och därmed taxeutveckling, inom VA påverkas till stor del av investeringsbudget och rådande ränteläge.

Införandet av fastighetsnära insamling av fraktionerna plast- och pappersförpackningar vid villor och fritidshus bidrar till en långsiktigt bättre ekonomi inom avfall då minskade mängder restavfall är att vänta vilket minskar kostnaderna för kollektivet och bidrar till en lägre taxeutveckling.

Dala Vatten och Avfall AB

Uppgifter och organisation

Dala Vatten och Avfall AB (DVAAB) är ett drift- och samordningsbolag som ägs med 25% vardera av kommunerna Gagnef, Leksand (indirekt via bolaget Leksand Vatten AB), Rättvik och Vansbro. DVAAB ansvarar för drift och administration av VA-verksamheten inom de fyra kommunerna, vilket innebär ansvar för produktion och distribution av dricksvatten samt avledande och rening av avloppsvatten.

Bolaget ansvarar även för drift och administration av avfallsverksamheten, vilket innebär ansvar för insamling och behandling av avfall och slam, samt drift av kommunernas återvinningscentraler.

Personalförhållanden

Under året har arbetet med fokus på att säkerställa en god och säker arbetsmiljö fortsatt. Ett förebyggande förhållningssätt med kontinuerlig uppföljning och åtgärd av identifierade risker och incidenter. Som en del av det

hälsofrämjande arbetet erbjuds medarbetarna friskvårdsbidrag och möjlighet till förmånscykel.

Hälsoundersökning har erbjudits samtliga medarbetare och resultatet visar på god hälsa, god arbetsförmåga och ett starkt socialt stöd inom organisationen.

Den årliga medarbetarundersökningen visar på ett fortsatt ökat medarbetarengagemang samt ett förstärkt ledarskap jämfört med föregående år.

Kompetensutveckling är en viktig del av bolagets arbete och under året har gemensamma utbildningstillfällen genomförts för bolagets medarbetare, bland annat inom hjärt-lungräddning (HLR) och arbetsrätt. Inom ramen för större projekt och omorganisationer kopplade till utvecklingsarbetet inom VA- och avfallsverksamheten har möjligheter till intern kompetensutveckling tillvaratagits.

Vi genomför även kontinuerligt chefs- och medarbetarträffar i syfte att stärka samverkan och det gemensamma arbetet inom organisationen.

DVAAB, tkr	Utfall 2025-12-31	Budget 2025	Avvikelse 2025
Intäkter	94 750	92 445	2 305
Kostnader	-95 150	-92 445	-2 704
Resultat efter finansiella poster	-399	0	-399

Investering DVAAB, tkr	Utfall 2025-12-31	Budget 2025
Köp av leasade fordon	239	0
Summa investering DVAAB	239	0

Ekonomisk översikt

Under 2025 har ekonomistyrning varit fortsatt viktigt och en del av vår målsättning för en stabil och hållbar ekonomi där vi utnyttjar resurser optimalt. DVA arbetar löpande med kostnadsbesparingar och effektiviseringar och har under året fortsatt att reducera kostnaderna framför allt inom affärsområde avfall. Omförhandling av avtal, samt en mer samordnad drift på återvinningscentralerna med likriktat arbetssätt som på sikt ger lägre kostnader.

De senaste åren har varit dynamiska år inom DVA och har påverkat både VA- och avfallskollektiven i form av omfattande verksamhetsutveckling och stora bolagsövergripande projekt som spänner över ett flertal år. Det syns i den ekonomiska redovisningen i DVAAB i form av bemanningskostnader och övriga

personalkostnader, som sammantaget är 1,5 mkr större än budget. Även ett flertal övriga kostnadsposter är större än budget, bland annat fastighetskostnader och förvaltningskostnader såsom försäkringskostnader och revisionskostnader.

Sammanräknat är övriga kostnadsposter 1,5 mkr större än budget. Finansiella poster är 0,25 mkr lägre än budget.

Bolaget vidarefakturerar sina kostnader till teknikbolagen i Gagnefs, Leksands, Rättviks och Vansbro kommun. Då bolaget redovisar ett resultat på -0,4 mkr är intäkterna i Dala Vatten och Avfall och därmed de vidarefakturerade kostnaderna i teknikbolagen 2,3 mkr större än budget.

Nyckeltal ekonomi DVAAB, tkr	2025-12-31	2024-12-31
Nettoomsättning	83 118	83 340
Resultat efter finansiella poster	-399	296
Balansomslutning	46 711	44 480
Soliditet, %	8,6	9,9
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	112	-
Externa lån	24 425	24 950

Viktiga händelser

Under året har DVAABs roll som samordningsbolag för VA- och avfallshanteringen i våra fyra kommuner fortsatt varit tydlig, i genomförandet av flera viktiga bolagsövergripande projekt för samtliga kommuner. Bland annat kan nämnas: smarta vattenmätare inom VA, fastighetsnära insamling samt obemannade öppettider på återvinningscentralerna (ÅVC), det vi kallar Anytime, inom avfall. Vi har även fortsatt arbetet med ökat fokus på säkerhet och beredskap, samt arbetat med förbättrade rutiner för en säkrare IT-miljö.

Inom VA-verksamheten har det under året genomförts åtgärder för att stärka leveranssäkerheten, bland annat i form av utbildningsinsatser för personal, nya rutiner samt åtgärder på VA-anläggningar.

Under 2025 har arbetet med effektiviseringar och kostnadsbesparingar fortgått vilket framför allt har gett resultat inom avfallsverksamheten som redovisar stora positiva resultat, mycket kopplat till införandet av fastighetsnära insamling av plast och pappersförpackningar.

Framtiden

Verksamhetsplan 2026–2030 antogs av styrelsen i DVAAB i december 2025. Planen utgår från de mål som anges för verksamheten i bolagets ägardirektiv samt den lagstiftning som styr VA och avfallsverksamheten. Verksamhetsplanen anger prioriteringar och övergripande arbetsområden, fokuserar på långsiktig och hållbar drift av VA- och avfallsverksamheten, med god leveranssäkerhet, kostnadseffektivitet och miljönytta.

Kopplat till verksamhetsplanen finns åtgärdslistor som visar på ett urval av prioriteringar i verksamheten inom DVAAB under 2026, samt för varje kommun,

prioriterade investeringar, reinvesteringar och projekt, inom ramen för de beslutade investeringsbudgetarna för VA och Avfall 2026 i respektive teknikbolag.

Åtgärderna och investeringarna svarar mot de utmaningar som finns kopplat till de behov som finns och de krav som ställs på VA och Avfallsverksamheten utifrån bland annat miljö, säkerhet och IT, ny lagstiftning och utveckling i vår bransch och omvärld. Prioriterade insatser omfattar kärnverksamhetens drift och underhåll, kvalitetssäkring, kundservice, digitalisering samt säkerhet och god arbetsmiljö

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Finansiella mål

Finansiella mål Gagnefs kommunkoncern år 2024–2028

- Kommunen ska i genomsnitt uppnå ett överskott på 2 % räknat som andel av "summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning" fram till år 2028.
- Kommunkoncernens låneskuld per invånare får inte överstiga 127 000 kronor under perioden fram till år 2028.
- Kommunkoncernens soliditet exklusive pensionsförpliktelser får inte understiga 20 % under perioden fram till år 2028.

Enligt beslut i KF 2023-12-11 § 148

Finansiella mål 2024–2028	2025	2024–2028	Utfall 2024	Utfall 2025	Snitt 2024–2028	Måluppfyllelse
Genomsnitt överskott för kommunen under perioden		>2,0%	1,07%	5,09%	3,08%	Ja
Kommunkoncernens låneskuld per invånare	<127		90,8	109,5		Ja
Kommunkoncernens soliditet exklusive pensionsförpliktelser	>20%		27%	25%		Ja

Samtliga delmål uppnås 2025. Kommunens överskott blev 5,1 % av skatte- och utjämningsintäkterna. Det finansiella målet är uppsatt till att uppnå ett snitt på minst 2 % under perioden 2024–2028 vilket uppfylls då snittet nu ligger på 3,1%. Även kommunkoncernens soliditet uppfyller målen. Soliditeten har minskat något jämfört med 2024 till följd av investeringarna i främst i skolbyggnationer. Det var förväntat och soliditeten väntas minska ytterligare vartefter investeringar i andra verksamhetslokaler genomförs.

Investeringsbehovet inkluderar både renoveringar och ombyggnationer av befintliga lokaler men även byggnation av nya lokaler. Behoven är stora inom skola och barnomsorg. Den demografiska utvecklingen

innebär förändrade behov inom skola, barnomsorg och inom äldreomsorgen. De investeringarna som kommunen genomfört under de senaste åren har ökat kommunens skuldsättning trots relativt goda resultat. Sannolikt kommer skuldsättningen öka under de kommande åren samtidigt som ränteläget är betydligt högre idag jämfört med för bara några år sedan

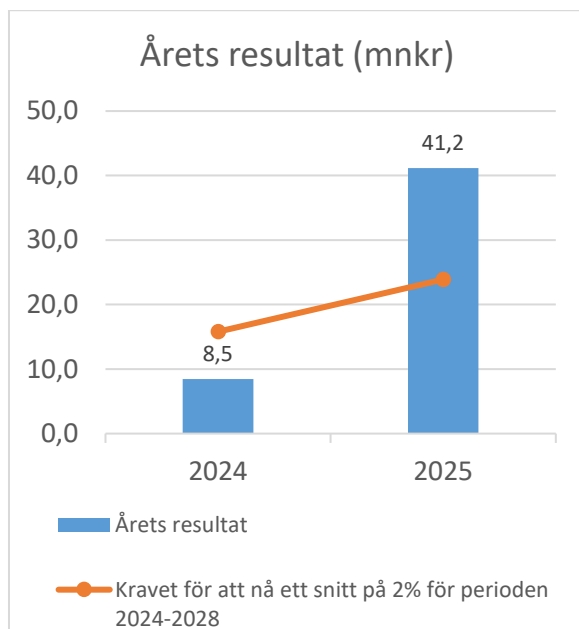
Koncernens soliditet uppgår till 25 %, exklusive pensionsförpliktelser. Under förutsättning att koncernen fortsätter göra överskott som delfinansierar investeringarna så är det möjligt att det långsiktiga soliditetsmålet om >20 % soliditet år 2028 kommer att infrias

Ekonomisk analys

Resultat

Kommunen lämnar som helhet ett resultat på 41,2 mnkr.

Utfallet är 24,9 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 16,3 mnkr och innebär dessutom att kommunen klarar det finansiella överskottsmålet på genomsnitt 2 % för perioden 2024–2028.



Budgetavvikelse per nämnd

Resultatutfall (mnkr)	Anslag/ Budget	Avvikelse	Avvikelse %
Finansförvaltningen	821,3	44,0	5,4%
Kommunstyrelsen	-168,9	-22,0	-13,0%
Barn- och utbildningsnämnden	-335,8	3,7	1,1%
Socialnämnden	-277,1	-1,4	-0,5%
Kultur- och fritidsnämnden	-20,3	0,9	4,5%
Miljö- och byggnadsnämnden	-0,5	0,1	16,1%
Kommunfullmäktige	-2,4	-0,4	-16,3%
Summa	16,3	24,9	152,5%

Nämnderna som helhet redovisar ett underskott på 19,1 mnkr och två av fem nämnder klarar inte att hålla sin budget. Kommunstyrelsen står för det största underskottet där de största avvikelserna finns inom Fastighet. Engångskostnader i form av nedskrivningar, utrangeringar och rivningar är förklaringen.

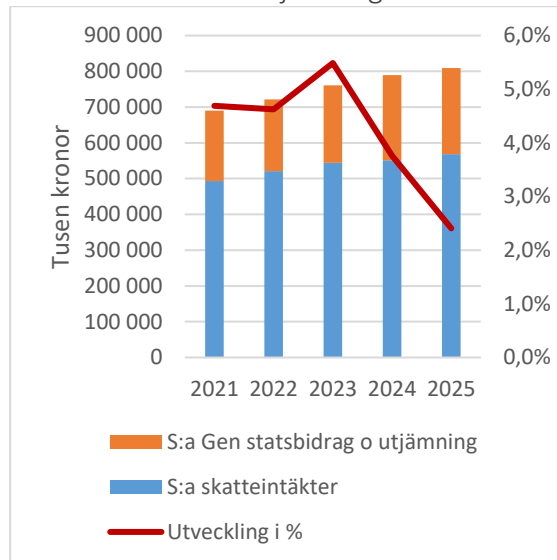
Socialnämndens underskott finns inom Vård- och omsorg. Volymökning, höga sjuktal och därmed högre personalkostnader en del av förklaringen.

Barn- och utbildningsnämndens överskott finns inom administration och förskoleverksamheten. Inom administrationen förklaras överskottet av buffert för oförutsedda händelser samt lägre personalkostnader. Inom förskoleverksamheten är det även här lägre

personalkostnader återbetalning från kosten samt överskott på taxor och avgifter.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott inom flera verksamheter på grund av lägre personalkostnader och bidrag som inte används fullt ut.

Skatteintäkter och utjämning



Intäkterna från skatter, generella statsbidrag samt utjämningsystem har ökat med 2,4 % vilket är en lägre ökning jämfört med 2024 (3,8 %). Prognoserna pekar på en högre ökningstakt 2026 för att ligga mellan 3–3,5 % fram till 2030.

De närmaste årens prognos är osviss. Vi kan förvänta oss en viss tillväxt i skatteunderlaget men den oroliga omvärld vi lever i gör allt osäkert och väldigt svårt att prognostisera.

Finansiellt resultat

Finansnettot för året är 2,7 mnkr bättre än budget. Det beror till största delen på högre utdelningar på kommunen aktieinnehav.

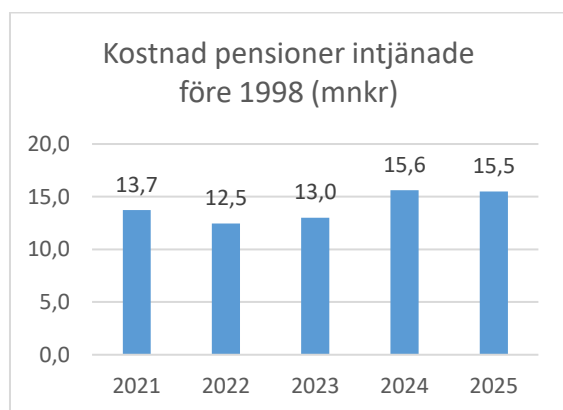
Räntekostnaderna är högre än budget och det beror på bland annat högre räntenivåer än beräknat och att nyupplåning har behövts tidigare på året än beräknat. Genomsnittsräntan per 2025-12-31 i kommunens befintliga skuldportfölj är 2,34 %.

Pensionskostnader och åtagande

I kommunens balansräkning ingår endast i begränsad grad åtaganden för pensioner. Kommunen har valt att teckna försäkringar för de förmånsbestämda ålderspensionerna. Det innebär att kommunens avsättningar för pension redovisas till endast -2,4 mnkr.

Kommunens kostnader för pensioner uppgick under året till 57 mnkr inklusive löneskatt. Kostnaderna överstiger

budgeten med 2,0 mnkr främst beroende på större utbetalningar än vad som beräknades.



Kostnaden för pensioner intjänade före 1998 minskade något jämfört med förra året.

Kostnaderna för pensioner minskade med 24 mnkr 2025 jämfört med föregående år. Det är främst förändringen i prisbasbeloppet som påverkar pensionskostnaderna då de värdesäkras prisbasbeloppet.

Under 2026 beräknas kostnaderna att minska med drygt 4 mnkr

Gagnefs kommun har i dag ett eget kapital på 430,4 mnkr och en pensionsskuld utanför balansräkningen på 195,2 mnkr. Det innebär ett positivt eget kapital om 235,2 mnkr inklusive pensionsförpliktelser.

Pensionsförpliktelser (mnkr)	2025	2024
Avsättningar (inkl. löneskatt) för pensioner och liknande förpliktelser	-2,4	-2,2
Ansvarförbindelser dvs pensionsförpliktelser (intjänad före 1998) som inte upptagits bland avsättningar	-195,2	-204,3
Individuell del avtalspension 2013 bokfört som kortfristig skuld	-19,7	-24,6
Skuldvärdet garantipensions-lösningar samt pensionslösningar för tidigare kommunalråd.	-3,0	-3,1
Pensionsåtaganden	-220,3	-234,1

Investeringar

Kommunen har under året investerat för 157,4 mnkr vilket är 49,7 mnkr mindre jämfört med 2024. Framför allt beror det på att omtag har fått göras på flera projekt.

Flera projekt är i olika faser av genomförande och därför föreslås att 6,4 mnkr överförs till 2025 års investeringsbudget.

Detaljerad information återfinns under avsnittet *Investeringsredovisning*.

Skulder och skuldförvaltning –

Finansrapport

Kommunen har per 2025-12-31 en extern skuld på 1123,0 mnkr. Hela skulden består av lån hos Kommuninvest. Genomsnittsräntan per årsskiftet var 2,37 %. Totalt har den externa skulden ökat med 180 mnkr under året.

Kommunen har genom internbanken lånat ut 158,0 mnkr till Gagnefsbostäder AB och 240,5 mnkr till Gagnefs Teknik AB, totalt 398,5 mnkr. Gagnefs Teknik AB har ökat sin skuld med 35 mnkr under året medan Gagnefsbostäders skuld är oförändrad.

Bolagen har på sin upplåning betalat en ränta som motsvarar kommunens medelränta + 0,4 procentenheter.

Den andel av kommunens skuld som avser kommunens egen verksamhet uppgår till 724,5 mnkr vilket innebär att kommunens del av skulden ökat med 145 mnkr.

Upplåningens förfallostruktur	Intervall	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Andel i procent av total låneskuld		%	%	%
Lån med räntejustering inom	0–1 år	25,38	24,81	18,41
Lån med förfall inom	1–2 år	17,90	15,38	18,16
Lån med förfall inom	2–3 år	12,73	21,31	13,24
Lån med förfall inom	3–4 år	17,01	8,80	18,92
Lån med förfall inom	4–5 år	11,40	14,32	10,47
Lån med förfall inom	5–6 år	7,12	7,42	11,98
Lån med förfall inom	6–7 år	8,46	3,18	8,83
Lån med förfall inom	7–8 år	0,00	4,77	0,00
		100,00	100,00	100,00

Riskhantering

Gagnefs kommuns finanspolicy lyfter fram de risker som finns omkring kommunens upplåning och anger målsättningar för hur dessa ska hanteras. I anslutning till policyn har kommunstyrelsen fastställt Riktlinjer för riskhantering i Gagnefs kommuns finansförvaltning där mer detaljerade regler anges och riktlinjerna sätter gränser för hur stor andel av kapital- och räntebindningen av lånen som får förfalla inom givna tidshorisonter. Finansförvaltningen ska tre gånger om året rapportera till kommunstyrelsen om finansiella risker. Finansförvaltningen har i sin rapport per 2025-12-31 bedömt att finansförvaltningen per samma datum följer de av kommunstyrelsen fastställda riktlinjerna.

Kommunens finanspolicys övergripande mål är att säkerställa kommunkoncernens betalningsförmåga på kort och lång sikt, begränsa finansiella risker samtidigt som bästa möjliga räntenetto ska eftersträvas samt samordna koncernens behov av finansiella tjänster.

För att begränsa risker får endast lån i svenska kronor upptas. Långsiktig upplåning får endast ha finansiell exponering mot Staten, Kommuninvest och svenska affärsbanker. Med undantag för Kommuninvest får kommunen inte ha finansiell exponering mot någon finansiell aktör som omfattar mer än 20 procent av kommunens långfristiga skuld.

I riktlinjer för riskhantering i Gagnefs kommuns finansförvaltning framgår att räntebindingstiden ska spridas över en period som är minst 4 år. Detsamma gäller för kapitalbindingstiden.

Riskhantering	Policy	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Typ av risk				
Ränterisk, genomsnittlig räntebindingstid	1–5 år	2,67 år	2,73 år	3,01 år
Finansieringsrisk, genomsnittlig kredittid	1–5 år	2,68 år	2,74 år	3,03 år
Koncentrationsrisk, max av total långfristig skuld	20 %	Inom policy	Inom policy	Inom policy
Valutarisk	0 %	Inom policy	Inom policy	Inom policy

Ekonomiska nyckeltal

Ekonomiska nyckeltal	2025	2024	2023	2022	2021
Antal invånare 31/12 respektive år	10 307	10 384	10 430	10 499	10 502
Skatte- och utjämningsintäkter, kronor per invånare	78 479	76 073	72 932	68 749	65 680
Skattesats %	22,28	22,28	22,29	22,29	22,29
Totala tillgångar, kronor per invånare					
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	806,5	774,8	749,6	691,9	663,7
- andel av skatte- och utjämningsintäkterna %	99,7	98,1	98,5	95,9	96,2
- förändring mellan åren %	4,1	3,4	8,3	4,3	7,1
Årets resultat (mnkr)	41,2	8,5	15,8	29,5	26,9
- andel av skatteintäkterna %	5,1	1,1	2,1	4,1	3,9
Långfristiga skulder kommun mnkr	1 144,1	958,1	808,2	714,9	574,0
Skuld exklusive utlåning dotterbolag mnkr	743,2	592,2	441,7	370,8	249,8
Långfristiga skulder kommunkoncern mnkr	1 168,4	979,9	811,7	722,2	578,5
Långfristiga skulder kommunkoncern kr/invånare	113 356	94 373	77 762	68 801	55 085
Soliditet kommun %	24,8	26,1	28,0	29,6	31,9
Soliditet kommun inkl. pensionsåtagande %	13,5	12,4	13,3	13,9	13,0
Soliditet kommunkoncern %	25,4	26,7	29,0	30,4	32,7

Finansiell status

Kommunen lämnar som helhet ett resultat på 41,2 mnkr. Utfallet är 24,9 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 16,3 mnkr och innebär dessutom att kommunen klarar det finansiella överskottsmålet på genomsnitt 2 % för perioden 2024–2028.

Nämnderna som helhet redovisar ett underskott på 19,1 mnkr och två av fem nämnder klarar inte att hålla sin budget. Underskottet beror bland annat högre vårdtyngd inom vård och omsorg och engångsnedskrivningar av verksamhetsfastigheter.

Soliditeten minskar samtidigt som skuldsättningen ökar till följd av flertalet större investeringar vilket är förväntat utifrån en expansiv investeringsbudget med relativt låg självfinansieringsgrad.

Borgensåtaganden

Kommunen har ett borgensåtagande för Dala Vatten och Avfall AB där kommunen, tillsammans med övriga tre delägarkommuner solidariskt gått i borgen, varav kommunens andel uppgår till 6,2 mnkr.

Genom medlemskapet i Kommuninvest har kommunen tillsammans med övriga 296 medlemskommuner och regioner gått i solidarisk borgen för Kommuninvests totala förpliktelser. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas i förhållande till storleken på kommunens upplåning i Kommuninvest. Kommunens andel av Kommuninvests åtagande uppgår till 1 164,2 mnkr. Kommunens andel av Kommuninvests tillgångar uppgår till 1 202,9 mnkr.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt omfattar såväl nämnder som kommunens hel- och delägda bolag. Det innebär att kommunstyrelsen ska aktivt informera sig om att verksamheterna bedriver sin verksamhet enligt fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer, att lagar och förordningar följs samt att den ekonomiska förvaltningen är effektiv och säker. Uppföljning i Gagnefs kommun sker fyra gånger per år, april, augusti, oktober och i samband med årsbokslutet.

Kommunfullmäktige beslutar om Verksamhet och budget under det första året av en ny mandatperiod. I planen anges kommunens vision. Beslut om de ekonomiska ramarna tas varje år i november. Nya verksamhetsmål utarbetas i samband med att en ny mandatperiod inleds. Nämnderna bryter ner kommunfullmäktiges mål med indikatorer som sedan följs upp. Dotterbolagen styrs bland annat av kommunfullmäktige beslutade ägardirektiv och bolagsordning.

Intern kontroll

Internkontroll ingår som en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ska säkerställa

- att kommunen bedriver en ändamålsenlig och effektiv verksamhet,
- att kommunen har en tillförlitlig ekonomisk rapportering, samt
- att kommunen efterlever gällande lagar och förordningar.

Genom en god internkontroll skapas förtroende för verksamheten. Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi, utan ingår som en del av verksamhetsstyrning.

Internkontroll omfattar riskbedömningar för organisationens verksamheter, framtagning av lämpliga arbetsrutiner och hjälpmedel samt kontroll i efterhand av att rutiner följs. En del av intern kontroll handlar om att säkerställa att kommunens redovisning är rättvisande samt att förhindra förluster eller extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel.

Barn- och utbildningsförvaltningens interna kontrollplan för 2025 innehöll fyra kontrollområden. 2 av kontrollområdena avslutas och 2 delar tas vidare i arbetet med internkontrollen för 2026.

Socialförvaltningen följde upp 15 identifierade risker för att de väsentligt kan påverka verksamhetens möjligheter att nå sina mål. Socialförvaltningen genomförde sedan

en risk- och väsentlighetsanalys på dessa områden och av de 15 risker som identifierades så är 10 bedömda som kritiska och 5 är medium.

Kultur- och fritidsförvaltningens identifierade 6 riskområden varav en betraktades som kritisk. Bedömningen vid årets slut är att läget är oförändrat med 5 kontrollpunkter som bedöms som mediumrisk och 1 kritisk.

Den antagna Internkontrollplanen 2025 för kommunstyrelsen bestod av 10st kontrollområden. Av de 10 riskerna är 8 av 10 kontrollmoment bedömda som "Godkända" efter årets kontroller. 2 kontrollmoment är bedömda som "Godkänd men i behov av utveckling". Av de två riskerna som är bedömda som "Godkänd men i behov av utveckling" kommer en risk överföras som ett utvecklingsområde direkt till 2026-års Internkontroll. Den andra risken är genomarbetad varje månad och anses inte utgöra en sådan stor risk att den behöver överföras till nästa år.

Miljö- och byggförvaltningen har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys. Riskvärdena bedöms inte så höga att de kräver en hantering. Detta innebär att ingen internkontrollplan togs fram. En förnyad bedömning kommer att göras för 2026.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen anger att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet oavsett driftform. En väl balanserad ekonomi är också grunden för en ändamålsenlig och effektiv verksamhet.

Gagnefs kommuns finansiella mål är ett styrande dokument för kommunens och verksamheternas mål och strategiska insatser. Kommunens verksamheter ska bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att kunna skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning.




Sammanfattande bedömning av KF:s övergripande mål

Kommunens finansiella mål beskrivs på s. 12 i detta dokument. I samtliga tre mål når kommunen måloppfyllelse. Kommunen ska i genomsnitt uppnå ett överskott på 2 % i genomsnitt fram till 2028 är uppfyllt då resultatet för 2025 blev 5,1 % vilket ger ett aktuellt genomsnitt på 3,1%. Kommunkoncernens låneskuld per invånare för 2025 blev 109,5 tkr och kommunkoncernens soliditet 25 % vilket håller sig inom målens ramar.

Av verksamhetsmålen indikatorer så bedöms cirka 38 % som att måloppfyllelsen har uppnåtts och 38 % att måloppfyllelsen delvis eller är på väg att uppnås. På 8 % av indikatorerna har man inte nått upp till målet. På tio indikatorer (16 %) har man inte kunnat mäta något resultat

Den sammanvägda bedömningen om kommunen når upp till god ekonomisk hushållning är gul, med motiveringen att tre av tre finansiella mål uppnåddes vid årsskiftet. På en stor del av indikatorerna har man uppnått eller nästan uppnått målen.

Måloppfyllelsen 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. Nämnderna analyserar utfallet per 2025-12-31 för att göra en bedömning i vilken omfattning målet uppfyllts.

-  Måloppfyllelsen (indikatorn) är uppnådd, 100 %
-  Måloppfyllelsen (indikatorn) har nådds mellan 80–99 %
-  Måloppfyllelsen (indikatorn) har inte uppnåtts <80 %



KF:s övergripande mål: I Gagnefs kommun finns tryggheten.








Nämndens uppfyllande mål: Kommunstyrelsen ska i samverkan med myndigheter, näringsidkare och civilsamhället arbeta för att minska förekomsten av brott och för att alla som bor, lever och verkar i kommunen upplever sig trygga. Styrelsen ska arbeta för att öka intresse och delaktighet i det brottsförebyggande arbetet bland boende och verksamma i kommunen, samt stödja trygghetsskapande insatser. Kommunstyrelsen ska fortsätta att stödja utvecklingen av frivilliga resursgruppen och dess verksamhet.

Styrelsens bedömning för verksamhetsmålet 2025-12-31 är gult.

Detta beror på att i grunden är den upplevda tryggheten väldigt god för medborgare och näringsidkare. De olika indikatorerna som mäter medborgares och näringsidkares upplevda trygghet är i nivå eller över målvärden. Målet bedöms dock som gult då antalet övningsstillfällen med FRG inte nått upp till målvärdet.

För att nå målen 2026 kommer utbildnings och övningsverksamheten behöva prioriteras.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Upplevd trygghet i sitt bostadsområde (13–16 år)		97,2 %	95 %	→
Medborgares upplevelse av trygghet utomhus i sitt bostadsområde när det är mörkt ute.		94,7 %	95 %	

Indikatorer		Utfall	Mål	
Företagares upplevelse av trygghet i kommunen.		4,5	4,31	
Aktiviteter som kommunstyrelsen initierar eller stödjer gällande brottsförebyggande arbete bland medborgare		5	5	
Felanmälan trygghet		80	100	
Övningstillfällen med kommunala verksamheter och Frivilliga resursgruppen, FRG		1	3	



Nämndens uppfyllande mål: Barn- och utbildningsnämnden ska minska risken för utanförskap och verka för att alla barn och elever har en trygg lärmiljö.

Tryggheten i verksamheterna upplevs vara god. Förutom förvaltningens egna enkäter genomfördes under 2025 även Skolinspektionens enkäter, samt Lupp för elever i högstadiet. Alla enkäter med liknande resultat. Tryggheten mäts också genom närvaron, vilken för HT 2025 landade på 90%. En hög närvaro för eleverna i grundskolan rapporteras.

För att nå /bibehålla målnivån kommer följande att genomföras kommande år:

- säkerställa att anmälan och rutiner för elever med hög problematisk frånvaro ses över och implementeras.
- utvärdering av orsaker till lägre närvaro på högstadiet och IM och insatser för ökad närvaro.
- fortsatt arbete för att trygga våra lärmiljöer så att barn och elever även fortsättningsvis upplever att de är trygga i våra verksamheter.

Vårdnadshavare som har barn på förskolor i Gagnef besvarar årligen en vårdnadshavarenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Denna enkät besvarades under maj 2025. Svarsfrekvensen (36%) är för låg för att statistiskt säkerställa, men 98% av de vårdnadshavare som svarat upplever att deras barn är tryggt i förskolan. Frågan som ställdes var: Jag upplever att mitt barn känner sig tryggt på förskolan. Procentsatsen är utifrån andel som svarat: "Stämmer helt och hållet" och "Stämmer ganska bra". Till kommande år arbetar förvaltningen med att säkerställa en högre svarsfrekvens.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Vårdnadshavarenkät: Förskolebarnens vårdnadshavare upplever att deras barn är trygga på sin förskola		98 %	90 %	

Elever i Gagnefs grundskolor besvarar årligen en elevenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Enkäten besvarades oktober 2025. Svarefrekvensen för alla årskurser var 77%. 86% av eleverna i år 5 svarade att de känner sig trygga på sin skola. Killar i år 5 uppgav i högre grad att de känner sig trygga i skolan jämfört med tjejer. Tjejer: 83%, killar: 91%. Frågan som ställdes var: Känner du dig trygg i skolan? Procentsatsen är utifrån andel som svarat: "alltid" och "ofta".

Indikatorer	Utfall	Mål
Elevenkät: elever i årskurs 5 upplever att de är trygga på sin skola.	86 %	90 %

Elever i Gagnefs grundskolor besvarar årligen en elevenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Enkäten besvarades oktober 2025. Svarefrekvensen för alla årskurser var 77%. 88% av eleverna i år 8 svarade att de känner sig trygga på sin skola. Killar i år 8 uppgav högre grad att de känner sig trygga i skolan jämfört med tjejer. Tjejer: 84%, killar: 94%. Frågan som ställdes var: Känner du dig trygg i skolan? Procentsatsen är utifrån andel som svarat: "alltid" och "ofta".

Indikatorer	Utfall	Mål
Elevenkät: elever i årskurs 8 upplever att de är trygga på sin skola.	88 %	90 %

Elever i Gagnefs grundskolor och IM besvarar årligen en elevenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Enkäten besvarades oktober 2025. Svarefrekvensen för elever på IM var 67%. 88% av de elevers som svarat känner sig trygga på sin skola. Svarefrekvensen är för låg för att redogöra för skillnader mellan tjejer och pojkar. Frågan som ställdes var: Känner du dig trygg i skolan? Procentsatsen är utifrån andel som svarat: "alltid" och "ofta".

Indikatorer	Utfall	Mål
Elevenkät: elever på Introduktionsprogram och vuxenutbildning upplever att de är trygga på sin skola.	88 %	90 %

Närvaron för alla elever på grundskolan var HT 25 på 90%. Nedan visas statistiken uppdelad per skola. För läsåret 25/26 görs en mer omfattande analys fördelat per skola, kön, årskurser.

Skola	Ej reg tid	N %	GF %	F %
Björboskolan	2%	89 %	11 %	0 %
Bäsna skola	3 %	94 %	6 %	0 %
Djurmoskolan	3 %	90 %	9 %	1 %
Djuråsskolan	4 %	89 %	10 %	1 %
Kyrkskolan i Gagnef	6 %	93 %	7 %	0 %
Mockfjärdsskolan	9 %	87 %	12 %	1 %
Syrholns skola	7 %	90 %	10 %	0 %
Totalt grundskola	5%	90%	9%	0%
IM-programmen	0 %	71 %	25 %	4 %

Indikatorer		Utfall	Mål	
Närvarosammanställning, läsårsvis.		90 %	92 %	

Nämndens uppfyllande mål: Kultur- och fritidsnämnden ska verka för en väl fungerande fritidssysselsättning för barn och ungdomar inom kommunens verksamhet och föreningslivet.







Resultaten visar en blandad måloppfyllelse.

Idrottsföreningars aktiviteter (7–25 år): Utfallet överstiger målet (41 070 mot 39 600), vilket visar på ett starkt deltagande och ett aktivt föreningsliv.

Besök i fritidsgårdsverksamhet (13–17 år): Utfallet ligger tydligt under målet (3,31 mot 6), vilket indikerar behov av fortsatta insatser för att öka deltagandet och nå fler ungdomar.

För indikatorerna om upplevd trygghet i centrum och på väg till/från skolan finns inga fastställda indikatorer för 2025, vilket innebär att måloppfyllelse inte kan följas upp detta år. Dessa områden kan därför behöva följas upp genom andra underlag eller återkomma i kommande mätningar.

Sammantaget visar resultaten ett starkt föreningsdeltagande men utmaningar i att öka närvaron i fritidsgårdsverksamheten.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Aktiviteter i åldrarna 7–25 år organiserade av idrottsföreningar. Antal deltagartillfällen		41 070	39 600	
Besök i fritidsgårdsverksamhet, andel i åldrarna 13–17 år.		3,31	6	
Upplevd trygghet i på stan eller i centrum. Andel % som svarar oftast/alltid.				
Upplevd trygghet i på väg till eller från skolan. Andel % som svarar oftast/alltid.				

Nämndens uppfyllande mål: Socialnämnden ska verka för att brukare har en trygg miljö och att medborgare som behöver stöd upplever en trygghet i kontakten med verksamheten.

Nämndens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är grönt.

För att bibehålla måloppfyllnaden kommer följande att genomföras under året.

Hemtjänst: Utvecklar fast omsorgskontakt med syfte att den personal som utses som fast omsorgskontakt känner brukaren bäst och har kännedom om behov och önskemål.

Ett webbverktyg med en SMS-tjänst har införts i hemtjänsten. Verktöget ger personal inom hemtjänst möjlighet att skicka ut sms vid akuta händelser till anhöriga och brukare, exempelvis vid fel på trygghetslarm.

Hemtjänsten har infört Id-kort så att personal kan identifiera sig hos brukare.

Brandskydd för riskutsatta är ett projekt inom hemtjänsten som genomförs tillsammans med räddningstjänsten. Personal inom hemtjänst utför en enklare brandskyddskontroll hos brukare inom hemtjänst med hjälp av en checklista som är framtagen via räddningstjänsten.





Vård- och omsorgsboende: På våra vård och omsorgsboenden fortsätter vi med att schemalägga personal per avdelning för att skapa trygghet och kontinuitet.

Trygghetsskapande teknik har börjat implementeras på våra vård- och omsorgsboenden.





All personal inom vård och omsorg samt funktionshinderområdet får utbildning i lågaffektivt bemötande vilket skapar trygghet och lugn i verksamheter där brukare kan vara oroliga eller utåtagerande.

Brukarna har uppdaterade individuella vård- och hälsoplaner.

Inom funktionshinderområdet genomgår personalen utbildning via yrkesresan.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Brukares upplevelse av trygghet i ordinärt boende med stöd av hemtjänst.		90 %	95 %	
Brukares förtroende för hemtjänstens personal.		91 %	95 %	
Brukares upplevelse av trygghet i Vård- och omsorgsboende.		87,33 %	95 %	
Brukares förtroende för personal på Vård- och omsorgsboende.		85,33 %	95 %	
Brukares upplevelse av trygghet med personalen på LSS Boende.		76 %	95 %	
Brukare/klienters upplevelse av trygghet i kontakt med handläggare.		71,75	95 %	
Brukares upplevelse av trygghet med personalen på LSS Daglig verksamhet.		88 %	95 %	

Nämndens uppfyllande mål: Socialnämnden ska verka för att medborgaren upplever delaktig i utformandet av stödinsatser.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Adekvat utbildningsnivå hos personalen.		95,91 %	100 %	
Uppdaterad/aktuell genomförande-/vårdplan.		94,2 %	100 %	


KF:s övergripande mål: I Gagnefs kommun finns öppenhet, tolerans och nyfikenhet inför nya människor.

Nämndens uppfyllande mål: Kommunstyrelsen ska verka för att kommuninvånare blir delaktiga i samhället och förhindra utanförskap.

Styrelsens bedömning för verksamhetsmålet 2025-12-31 är gult.

Kommunindex ger ett värde på 51, samtidigt är det värt att notera att medborgarengagemanget för kvinnor är 63 och för män 64. Viktiga parametrar för denna indikator är valdeltagande i senaste valet, fördelning av ordförandeposter mellan män och kvinnor och lokalt stöd till idrottslivet.



För att nå målet 2026 är både valdeltagande och fördelning av ordförandeposter viktiga parametrar.

Indikatorer		Utfall	Mål
Medborgarengagemang och demokratisk delaktighet		51 %	54 %

Nämndens uppfyllande mål: Elever i introduktionsprogrammet och vuxenutbildning som är behöriga till vidare studier eller arbete.

Uppföljning av en elevgrupp som med individuellt stöd av undervisande lärare fått motivation och möjlighet att läsa upp sin behörighet till gymnasiet. För att nå /bibehålla måluppfyllnaden kommer följande att genomföras under året: fortsätta med riktade individuella stödinsatser och flexibel undervisning.

Måluppfyllelsen var läsåret 24/25 på 63%. Elever på IM vid läsårets slut, VT 25, var 19 elever. 12 av dessa elever blev behöriga till gymnasiet. Under läsåret blev 1 elev antagen till folkhögskola, 1 elev fick placering i KAA. Ingen elev gick direkt till något jobb. 5 elever blir kvar på IM för fortsatta studier kommande läsår, HT 25. Merparten av eleverna går 1 år på IM och blir sedan behörig till vidare studier. Några elever går 2 år och efter det går de oftast vidare till andra former av sysselsättning eller studier på folkhögskola, då de blir för gamla för gymnasiet. Resultatet redovisas i samråd med studie- och yrkesvägledare på Mockfjärdsskolan som informerar om att utfallet var bra detta år, det brukar ligga på denna nivå. En bra ökning från förra läsåret då behörigheten låg på 48%.

Indikatorer		Utfall	Mål
Elever i introduktionsprogrammet som är behöriga till vidare studier eller arbete		63 %	90 % 




Nämndens uppfyllande mål: Kultur- och fritidsnämnden ska verka för att nyanlända kommuninvånare integreras i kultur- och föreningsliv.

Resultaten visar överlag en mycket god måluppfyllelse inom integrationsfrämjande aktiviteter och föreningsdrivna kulturevenemang:

Integrationsfrämjande aktiviteter på biblioteket: 19 genomförda mot mål 15 – målet är överträffat och resultatet är positivt.

Föreningsdrivna kulturarrangemang med kulturbidrag: 166 genomförda arrangemang är rapporterade och målet är överträffat och resultatet är mycket positivt. Förutom 166 genomförda arrangemang har 33 deltagande konstnärer haft öppet hus verksamhet.

Sammanfattning: Mycket god måluppfyllelse inom både bibliotekets integrationsarbete och för föreningsdrivna kulturarrangemang.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Integrationsfrämjande aktiviteter på biblioteket. Antal genomförda.		19	15	
Föreningsdrivna kulturarrangemang med stöd av kulturbidrag från kommunen. Antal genomförda		166		

Nämndens uppfyllande mål: Socialnämnden ska i samverkan med barn- och utbildningsnämnden verka för att nyanlända får ett tryggt mottagande och möjlighet till utbildning.

Nämndens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är grönt.

För att nå /bibehålla målnöjdhetsgraden kommer följande att genomföras under året.

Gagnefs kommun ska ge alla en god start och en bra möjlighet till integration i samhället och goda möjligheter till en bra framtid. Kommunen ska skapa förutsättningar för nyanlända kommuninvånare att bli delaktiga i samhället och på så vis förhindra utanförskap, marginalisering, passivitet och bidragsberoende. Grunden för en stark integration läggs vid ett smidigt mottagande, snabb etablering och genom att den nyanlände aktivt tar ansvar för sin situation. Svenska språket och samhällsorientering är nyckeln till att nyanlända ska kunna etablera sig i samhället och komma in på arbetsmarknaden.

Integrationsenhetens huvudsakliga uppdrag är att ta emot kvotflyktingar i kommunen och ge dem det vardagliga stödet de behöver för att de successivt ska kunna slussas in i samhället som självständiga medborgare. Förhoppningen är att de ska trivas så pass bra att de stannar kvar i kommunen efter sin utskrivning/etableringsperiod.

Integrationsenheten arbetar effektivt med att ta emot de nyanlända som anvisas en plats i kommunen. Integrationsarbetet sker i fem faser: förberedelsefas (anskaffning av bostad, förberedande information till vårdcentral, SFI, förskola och skola), mottagandefas (hämtning på Arlanda alt. Resecentrum, skjuts till bostad, genomgång av bostad), introduktionsfas (personligt möte i kommunhuset, bokning av hälsosamtal, anmälan till skola och andra myndigheter, ekonomiskt bistånd), etableringsfas (inskrivning på SFI och i förekommande fall skola/förskola, samhällsorientering, lotsning kring vardagliga frågor som uppstår) samt försörjningsfasen (hjälp med anskaffning av praktikplats och/eller annan sysselsättning i syfte att stärka språkutveckling och tillgänglighet inför yrkesliv, yrkesvägledning, vidareutbildning.



För att nå /bibehålla målnöjdhetsgraden kommer följande att genomföras under året:

Ökad samverkan med Vuxenutbildningen och SFI för att minska utanförskap och förhindra långtidsarbetslöshet hos nyanlända.

Ökad samverkan mellan arbetsmarknadskonsulenter och lärare vid överlämning av ärenden från SFI till AME och KAA.

Ökad samverkan mellan AME och IFO (ekonomiskt bistånd).

Stötta nyanlända med omvärldsbevakning och samhällsinformation.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Nyanlända kommuninvånare i sysselsättning så som utbildning och/eller arbete.		100 %	60 %	

KF:s övergripande mål: Det digitala samhället är en självklarhet samtidigt som basservice finns på nära håll.

Nämndens uppfyllande mål: Kommunstyrelsen ska fortsätta arbetet enligt kommunens digitaliseringsstrategi i syfte att öka delaktigheten och förbättra tillgängligheten för våra kommuninvånare. Tillgängligheten ska vara behovsstyrd och även inkludera dem som lever i någon form av digitalt utanförskap. Kommunstyrelsen ska skapa förutsättningar för digitalisering för att öka effektiviteten i verksamheten och på så sätt också kunna erbjuda en snabbare och mer tillgänglig service och handläggning.






Styrelsens bedömning av verksamhetsmålet 2025-12-31 är grönt.

Detta beror på att antalet e-tjänster har blivit fler under perioden samtidigt som det genomförts flera kommunikationsinsatser.

För att bibehålla måluppfyllnaden kommer förvaltningen fortsätta kommunicera vilka möjligheter som erbjuds i kommunen via e-tjänst.

Upplevelsen av kommunens tjänstemän enligt indikatorn i medborgarundersökningen är över målvärdet vilket är glädjande och indikerar att värdegrundsarbetet fungera.

(Observera att de två första indikatorerna inte mäts i årets medborgarundersökning varvid något utfall ej finns att bedöma).

Indikatorer	Utfall	Mål
Kommuninvånarnas upplevelse avseende tillgången till tillgängliga digitala verktyg.		
Kommuninvånarnas upplevelse avseende delaktighet och dialog		
Kommuninvånarnas upplevelse på bemötande av tjänstemän i kommunen	 86,7 %	85,1 %
Ärenden som skickas in via e-tjänster	 2 845	2 778 

Nämndens uppfyllande mål: Vårdnadshavare i förskolans upplevelse av digitala verktyg/tjänster.


Svarsfrekvensen i enkäterna där denna fråga ses över är låg och de vårdnadshavare på grundskolan som svarade upplevde att de digitala verktyg/tjänster som används bör utvecklas.

För att nå /bibehålla måluppfyllnaden kommer följande att genomföras under året:

- Fortsätta implementera och förankra Vklass som är den kommunikationsplattform som används till vårdnadshavarna.
- Utvärdera det lägre resultatet på grundskolan och se över eventuella justeringar.

Vårdnadshavare som har barn på förskolan i Gagnef besvarar årligen en vårdnadshavarenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Denna enkät besvarades under maj 2025. Svarsfrekvensen (36%) var för låg att statistiskt säkerställa. Men 80% av de som svarade på frågan "Jag upplever att de digitala verktygen och tjänsterna som finns är lätta att använda, tillgängliga och underlättar kommunikationen" svarade stämmer helt och hållet eller stämmer ganska bra på frågan.


Till kommande år arbetar förvaltningen med att säkerställa en högre svarsfrekvens.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Vårdnadshavare i förskolans upplevelse av digitala verktyg/tjänster.		80 %	80 %	→

Nämndens uppfyllande mål: Vårdnadshavare i grundskolans upplevelse av digitala verktyg/tjänster.

Vårdnadshavare som har barn på grundskolan i Gagnef besvarar årligen en vårdnadshavarenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Denna enkät besvarades under oktober 2025. Svarefrekvensen (30%) var för låg att statistiskt säkerställa. Men 66% av de som svarade på frågan "Jag upplever att de digitala verktygen och tjänsterna som finns är lätta att använda, tillgängliga och underlättar kommunikationen" svarade alltid eller ofta på frågan.

Till kommande år arbetar förvaltningen med att säkerställa en högre svarefrekvens.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Vårdnadshavare i grundskolans upplevelse av digitala verktyg/tjänster.		66 %	80 %	↗

Nämndens uppfyllande mål: Kultur- och fritidsnämnden ska skapa förutsättningar för digitalisering för att öka effektiviteten i verksamheten och på så sätt också kunna erbjuda en snabbare och mer tillgänglig service och handläggning.




Resultaten visar överlag en god måluppfyllelse inom digital utveckling och kompetens.

E-tjänster: Målet är uppnått (15 av 15), vilket visar att planerad utveckling och tillgänglighet av e-tjänster har genomförts enligt plan.

Digital kompetens: Antalet aktiviteter överstiger målet (19 mot 18), vilket tyder på ett aktivt arbete för att stärka invånarnas digitala delaktighet.

Meröppna bibliotek: Utfallet (0) ligger under målet (1), vilket indikerar att planerad etablering ännu inte genomförts enligt tidsplan. Enligt reviderad tidsplan beräknas öppning vt-26.

Sammantaget visar resultaten en stark utveckling inom digitalisering och kompetenshöjande insatser medan arbetet med meröppna bibliotek ligger efter plan.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Befintliga och nya e-tjänster, exklusive bibliotekets.		15	15	→
Aktiviteter för att öka digitala kompetensen hos medborgare. Antal.		19	18	↗
Antal meröppna bibliotek med självbetjäning.		0	1	→

Nämndens uppfyllande mål: Socialnämnden ska skapa förutsättningar för digitalisering för att öka effektiviteten i verksamheten och på så sätt också kunna erbjuda en snabbare och mer tillgänglig service och handläggning.

Nämndens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är grönt.

Ekonomiska bistånd, ansökningar sker via e-tjänst i 40 % av ärendena.

Indikatorer	Utfall	Mål
Ansökan om insatser genom e-tjänster.	—	

Nämndens uppfyllande mål: Socialnämnden ska följa principen digitalt först och verka för införande av digitala välfärdstekniska lösningar.

Läkemedels automater distribueras till brukare i ordinärt boende vilket leder till att personal från hemtjänsten kan minska antalet besök.

Indikatorer	Utfall	Mål
Digitala välfärdstekniska lösningar som ersätter traditionella.	●	100

KF:s övergripande mål: I Gagnefs kommun uppmuntras nytänkande och entreprenörskap.

Nämndens uppfyllande mål: Kommunstyrelsen ska skapa förutsättningar för att utveckla arbetet för ökad service och en smidigare kontakt med kommunen. Kommunstyrelsen ska verka för att erbjuda handläggning och stöd utifrån företagets förutsättningar och villkor. Kommunstyrelsen ska ha en positiv attityd till externa aktörer som vill etablera sig inom kommunen och attraktiv mark ska erbjudas för handel och industri. Kommunstyrelsen ska tillsammans med Visit Dalarna stötta och bidra till stöd och utveckling av företagen inom besöksnäringen.

Styrelsens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är grönt.

Detta beror på att kommunstyrelsen arbetar aktivt med dessa prioriterade frågor.

För att bibehålla måluppfyllnaden kommer kommunstyrelsen verka för att insatser över förvaltningsgränserna fortsätter att utvecklas, då service och bemötande kan gälla såväl förskolepersonal som har omsorg av företagarens barn, till äldreomsorgen är företagarens närstående kan vara beroende av hjälp. I december beslutades om en reviderad näringslivsstrategi som tagits fram i dialog med bland annat företagarrådet, implementeringen av strategin kommer vara av stor vikt för en fortsatt god måluppfyllelse kommande år.

Indikatorer	Utfall	Mål
Företagarens upplevelse på kommunens service och bemötande	◆	3,3
Företagarens upplevelse på hur lätt det är att komma i kontakt med kommunens handläggare	●	4,1
Företagarens upplevelse på kommunpolitikerns attityder mot företag	●	3,4
Detaljplanerad mark för handel och industri i varje tätort	●	6
Årsomsättning TEM-undersökning (mkr)	●	123,8

Nämndens uppfyllande mål: Barn- och utbildningsnämnden ska skapa förutsättningar så barn och elevers kunskap och förmåga i entreprenörskap och nytänkande utvecklas. Tillsammans med näringslivet i kommunen ska nämnden verka för att elever i årskurs 8 och 9 erbjuds möjlighet till praktikperiod inom olika yrkeskategorier.


Alla elever i år 8 erbjuds under 2025 möjlighet att genomföra prao.

För att nå /bibehålla målpåfyllnaden kommer följande att genomföras under året:

Fortsätta erbjuda enligt framtagen plan, samt fortsätta god samverkan med näringslivet så att möjlighet att erbjuda praktikplatser finns kvar.

Huvudmän för grundskolor ansvarar för att anordna prao, praktisk arbetslivsorientering. I Gagnef är upplägget att: de 10 dagar som eleverna ska genomföra prao på högstadiet, genomförs i åk 8. Eleverna letar i första hand upp egna platser för sin prao.

Åk 9 har yrkes- och gymnasieämbor samt öppet hus och elevkuggning på gymnasieskolor.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Praktikperiod under sammanlagt 10 dagar under årskurs 8/9.		100 %	100 %	→

Nämndens uppfyllande mål: Kultur- och fritidsnämnden ska stötta nyskapande och gränsöverskridande verksamheter inom kultur- och fritidsverksamheten. Kultur- och fritidsnämnden ska i samverkan med socialnämnden och näringslivet verka för att medborgare erbjuds möjlighet till hälsofrämjande aktiviteter.




Resultat visar att samtliga indikatorer ligger under uppsatta mål, men i varierande grad.

Lokalt kulturliv: 39 % jämfört med mål 60 % visar ett tydligt underskott och indikerar att invånarnas upplevelse av kommunens arbete för kulturlivet behöver stärkas.

Idrotts- och motionsanläggningar: 66,3 % mot mål 70 % ligger nära målet men når inte hela vägen, vilket tyder på förbättringspotential i tillgänglighet eller upplevelse.

Friluftsområden: 87,1 % mot mål 95 % är ett relativt starkt resultat men fortfarande under målnivån.

Sammantaget är resultaten överlag positiva men visar ett behov av särskilt fokus på att stärka upplevelsen av det lokala kulturlivet samt fortsatt utveckling av anläggningar och friluftsområden för att nå uppsatta mål.

Indikatorer		Utfall	Mål	
Medborgares upplevelse på kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet. Andel % som svarar bra/mycket bra.		39 %	60 %	↗
Medborgares upplevelse på möjligheten att nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar. Andel % som svarar bra/mycket bra.		66,3 %	70 %	↗
Medborgares upplevelse på utbudet av friluftsområden i kommunen. Andel % som svarar bra/mycket bra.		87,1 %	95 %	↗

Nämndens uppfyllande mål: Socialnämnden ska i samverkan med kultur- och fritidsnämnden och näringslivet verka för att medborgare erbjuds möjlighet till hälsofrämjande aktiviteter.

Nämndens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är grönt.

För att nå måluppfyllnaden kommer följande att genomföras under året.

Kultur- och fritidsförvaltningen har bidragit till att kulturevenemang genomförts vid vård- och omsorgsboendena. Olika församlingar besöker även de vård- och omsorgsboendena.

Samverkar även via projektet Senior Kul, där rehab-personal är delaktiga.

Inom God och Nära vård sker många aktiviteter tillsammans med Region Dalarna rörande områdena barn och unga, missbruk och beroende och vuxna.

Indikatorer		Utfall	Mål
Aktiviteter i samarbete med näringslivet och föreningar.	—	100	→
Aktiviteter i samarbete med Region Dalarna.	—	100	→

KF:s övergripande mål: I Gagnefs kommun främjas allas möjlighet till arbete och meningsfull sysselsättning utifrån den enskildes förmågor.

Nämndens uppfyllande mål: Kommunstyrelsen ska fortsätta arbetet med projektet Heltidsresan och att fler medarbetare väljer att arbeta heltid. (Projektet avslutas 2024-09-01). Kommunstyrelsen ska uppmuntra kompetensutveckling, ta vara på personalens förbättringsinitiativ och ska skapa förutsättningar för en bra arbetsmiljö och motverka eventuella strukturella problem.

Styrelsens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är gult.

Detta beror på att andelen heltidsanställda inte når upp till målet fullt ut. Utvecklingen är dock fortsatt positiv och beräknas kunna nås 2026.



För att nå måluppfyllnaden är heltid som norm fortsatt en strävan

Antalet förbättringsförslag har ökat från 0st 2024 till 25st för 2025. Det är av vikt att ta tillvara medarbetarnas idéer och kunskap varvid insatser behövs för att fortsätta öka dessa. Detta kan också bidra till medarbetarnas upplevelse av delaktighet och trivsel kan öka.

Fortsatt krävs insatser för att öka kunskap och delaktighet gällande verksamhetens mål.

Glädjande ser vi en stark utveckling gällande ledarskap, kommunens satsning på ett enhetligt ledarskapsprogram har sannolikt bidragit.

Indikatorer		Utfall	Mål
Andelen (%) heltidsarbetande	●	73 %	70 % →
Andelen (%) heltidsanställda	◆	79 %	81 % ↘
Inkomna förbättringsförslag via e-tjänst från personalen	●	25	0 ↗
Medarbetare är delaktiga och trivs på arbetsplatsen	◆	77,25	81

Indikatorer		Utfall	Mål
Ledarskap präglas av tillit, samverkan och delaktighet		84,67	82
Medarbetar är väl insatt i verksamhetens mål och förväntningar på medarbetarskapet		76,67	78

Nämndens uppfyllande mål: Barn- och utbildningsnämnden ska verka för att alla elever erbjuds rätt förutsättningar för behörig till gymnasiet. I samverkan med andra aktörer ska nämnden verka för en bred variation av utbildningsmöjligheter. Barn- och utbildningsnämnden ska i samverkan med socialnämnden verka för att medborgare som står långt ifrån arbetsmarknaden erbjuds möjlighet till sysselsättning.

Gagnefs grundskolor har de senaste åren legat jäms med eller över rikssnittet gällande behörighet till gymnasiet. Vi har överlag en god lärarbehörighet, arbetar riktat med prioriterade insatser identifierade för att öka måluppfyllelsen, de senaste åren bland annat med ett Läs och skrivprojekt. Eleverna i Gagnef upplever till stor del att de är trygga i sina lärmiljöer, vilket skapar goda förutsättningar att nå en hög måluppfyllelse.

För att nå /bibehålla måluppfyllnaden kommer följande att genomföras under året:

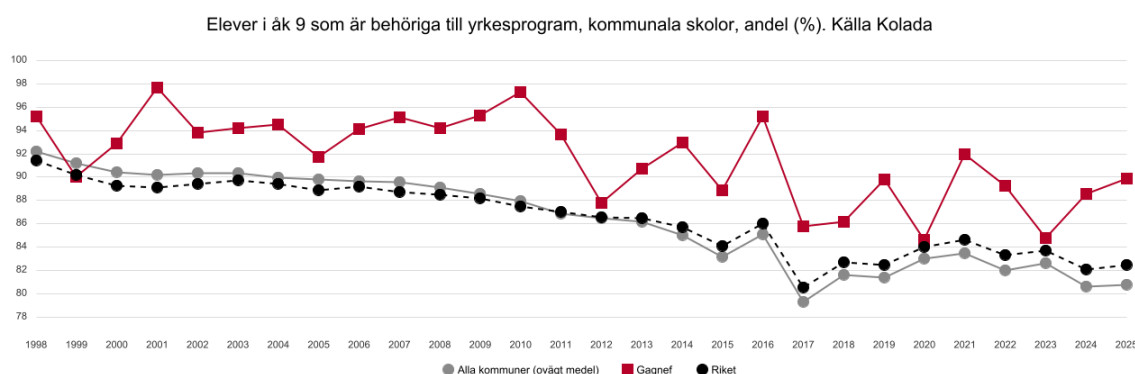
Analysera och se över anledningar till lägre måluppfyllelse bland flickor och på Mockfjärdsskolan, för att kartlägga behov av insatser.

Behörigheten för elever i år 9, utifrån slutbetygen VT 2025 är 89%

Sammanställning för våra grundskolor visar att:

År 9 behörighet till NP yrkesprogram (Andel %)	
Gagnef Totalt	89
Gagnef flickor	87
Gagnef Pojkar	91
Djurås Totalt	92
Djurås Flickor	89
Djurås Pojkar	94
Mockfjärd Totalt	86
Mockfjärd Flickor	84
Mockfjärd Pojkar	88

Som en jämförelse visas Koladas nationella statistik. Gagnef har de senaste åren legat över rikssnittet gällande behörighet till gymnasiet för elever i år 9.



Indikatorer		Utfall	Mål
Behöriga till gymnasiet i årskurs 9.		89 %	90 % →

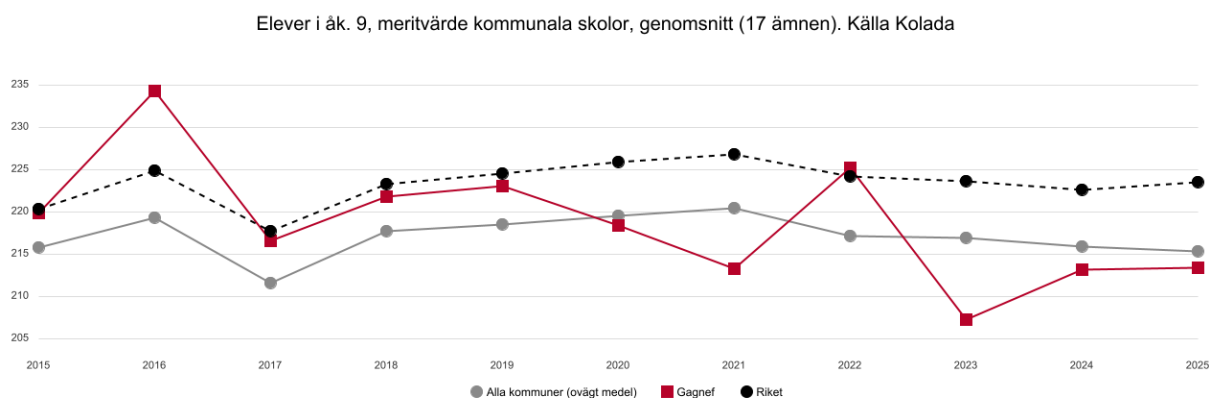
Nämndens uppfyllande mål: Barn- och utbildningsnämnden ska verka för att alla elever erbjuds rätt förutsättningar för behörig till gymnasiet. I samverkan med andra aktörer ska nämnden verka för en bred variation av utbildningsmöjligheter. Barn- och utbildningsnämnden ska i samverkan med socialnämnden verka för att medborgare som står långt ifrån arbetsmarknaden erbjuds möjlighet till sysselsättning.

Meritvärde för elevernas slutbetyg VT 2025, år 9 är 211. Med fördelning enligt nedan:

Meritvärde år 9	
total Gagnef	211
flickor Gagnef	218
pojkar Gagnef	206
Totalt Mockfjärd	216
flickor Mockfjärd	221
pojkar Mockfjärd	211
total Djurås	209
flickor Djurås	216
pojkar Djurås	204

Flickor har detta läsår ett högre meritvärde än pojkar och Mockfjärdsskolan har ett högre meritvärde än Djuråsskolan. Jämfört med tidigare år brukar flickornas meritvärde ligga högre än pojkarna. Däremot brukar Djuråsskolan ha ett högre meritvärde än Mockfjärdsskolan.

Som en jämförelse visas Koladas nationella statistik. Gagnef har de senaste åren legat under rikssnittet gällande meritvärdet för elever i år 9.



Indikatorer		Utfall	Mål
Ökat meritvärde år 9. Succesivt ökat meritvärde årligen.		211	225 →

Nämndens uppfyllande mål: Kultur- och fritidsnämnden ska uppmuntra föreningar att tillhandahålla aktiviteter för att förhindra utanförskap, marginalisering, passivitet.

Verksamhetsmålet är grönt.

Nämndens uppfyllande mål: Socialnämnden ska i samverkan med barn- och utbildningsnämnden verka för att medborgare som står långt ifrån arbetsmarknaden erbjuds möjlighet till sysselsättning.

Nämndens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är grönt.

För att nå /bibehålla målpåfyllnaden kommer följande att genomföras under året. I samverkan med barn- och utbildningsnämnden verka för att medborgare som står långt ifrån arbetsmarknaden erbjuds möjlighet till sysselsättning. Gagnefs kommun ska erbjuda åtgärder och/eller meningsfull sysselsättning till de medborgare som på grund av funktionsnedsättning, saknad av gymnasieutbildning eller annan orsak står utanför arbetsmarknaden. Genom att kartlägga den kompetens individen innehar och möjliggöra komplettering av kunskaper och färdigheter ska vi förhindra utanförskap, marginalisering, passivitet och bidragsberoende. För att underlätta inträde till arbetsmarknaden ska samverkan ske med kommunens förvaltningar, organisationer, andra kommuner och myndigheter samt näringslivet.

Indikatorer	Utfall	Mål
Medborgare som påbörjar arbete och/eller utbildning.	—	

KF:s övergripande mål: Gagnef är en ekologiskt hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänlig.

Nämndens uppfyllande mål: Kommunstyrelsen ska leverera service och tjänster av hög kvalitet, med så liten miljöpåverkan som möjligt. Kommunstyrelsen ska verka för att öka servicenivå och tillgänglighet för kommunens avfallshantering. Kommunstyrelsen ska arbeta aktivt med att reducera gifter och kemikalier både inom- och utomhus.

Styrelsens bedömning av verksamhetsmålet 2025-12-31 är grönt.

Detta beror på att kommunens kostnader för porto sjunker samtidigt som varje enskilt porto har ökat med drygt 20% per styck. Detta visar att arbetet att övergå från fysisk till digital korrespondens fortsätter.

Fordonsflottan fossila avtryck är samma som föregående år. För att öka andelen förnyelsebara transporter behöver omställningen fortsätta. Under 2026 kommer flera bilar bytas ut mot förnyelsebara alternativ.

Indikatorn tillgänglighet för ÅVC har inte funnit med i Svenskt avfalls undersökning 2025.

Indikatorer	Utfall	Mål
Fordon i kommunens fordonsflotta som drivs av förnybara, fossilfria, drivmedel	76,5 %	76,5 % →
Minska kommunens portokostnader, utfall i antal kronor	296 304	297 300 ↘
Nöjdhet (%) tillgänglighet ÅVC	—	67 %
Kommunens arbete för att minska miljö- och klimatpåverkan i egna verksamheter.	66,5 %	54,1 %

Nämndens uppfyllande mål: Barn- och utbildningsnämnden ska leverera service och tjänster av hög kvalitet, med så liten miljöpåverkan som möjligt. Matsvinnet i barn- och utbildningsnämndens verksamheter ska minska.

Förskolan ligger fortsatt högt i svinmätningar. Positivt är dock att både skolan förskolan visar minskande svinresultat på mätningarna.

För att nå /bibehålla målpuffyllnaden kommer följande att genomföras under året:
under hösten se över anledningar och åtgärder för att fortsätta minska på matsvinnet. Vecka 42 och vecka 43 genomfördes svinmätning på skolorna och förskolorna. Dessutom genomfördes löpande matråd på skolorna och förskolorna där frågan: hur kan vi tillsammans fortsätta arbeta med att minska matsvinnet, togs upp.

Matsvinnsmätningen visar:

Skolan

2025: 34.5 g/portion

2024: 40 g/portion



Minskning: 5,5 g/portion

Förskolan

2025: 68 g/portion

2024: 70 g/portion

Minskning: 2g/portion

Indikatorer		Utfall	Mål
Matsvinn. Mättes via gram/portion		51	45 

Nämndens uppfyllande mål: Kultur- och fritidsnämnden ska verka för att verksamheten bedrivs med så liten klimat- och miljöpåverkan som möjligt genom att följa principen digitalt först.

Verksamhetsmålet är grönt.

Nämndens uppfyllande mål: Socialnämnden ska verka för att verksamheten bedrivs med så liten klimat- och miljöpåverkan som möjligt genom att följa principen digitalt först.

Nämndens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är gult.

För att nå målpuffyllnaden kommer följande att genomföras under året. Aktiviteten att vid möten som är tidsmässigt kortare än en eventuell resväg genomförs digitalt.

Källsortering görs inom verksamheterna.

Hållbarhet

Hållbarhet i Gagnefs kommun från vision till handling. Vision 2030, som sedan bryts ner i övergripande mål utifrån olika perspektiv.

Vision 2030

- Mötesplats för människor, älvar och vägar mitt i Dalarna.
- Bästa livskvaliteten nära dig
- Den önskvärda samarbetspartnern
- Långsiktig hållbar utveckling

Perspektiv

- Invånar- och brukarperspektiv
- Medarbetarperspektiv
- Ekonomiskt perspektiv
- Utvecklingsperspektiv

Inom invånar- och brukarperspektivet finns en social hållbarhet som innebär att det ska ske gemensamma insatser kring trygghet, tillgänglighet, att kunna leva ett självständigt liv samt att få goda förutsättningar för lärandet i livets alla skeden.

Medarbetarperspektivet innehåller ett hållbarhetstänk genom att kommunens arbetsgivarpolitik utvärderas och följs upp i form av medarbetarenkäten med fokus på Hållbart medarbetarengagemang (HME). Resultatet lägger grunden för vidare insatser. HME-mätningen genomförs vartannat år

Det ekonomiska perspektivet bygger på hållbarhet genom målet att *I Gagnefs kommun bedrivs verksamheterna ansvarsfullt och kostnadseffektivt.*

Sedan finns det även inom utvecklingsperspektivet ett hållbarhetstänk genom målet att *Gagnef är en ekologisk hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänlig.*

Exempel på aktiviteter i kommunen

- Förebyggande trygghetsarbete.
- Ökad andel fordon som drivs av fossilfritt bränsle.
- Serveras fortsatt en hög andel ekologiska råvaror.
- Energieffektiviseringar görs kontinuerligt i kommunens fastigheter.
- Hållbarhetstänk vid upphandlingar.
- Miljömärkt el
- Främjar insats för miljön eller naturen i Gagnefs kommun genom att årligen dela ut miljöpris.

Exempel på aktiviteter i dotterbolagen

- Gagnefbostäder har miljömärkt el
- Inom Gagnefs Teknik så pågår ett arbete med smarta vattenmätare.
- Gagnef Teknik planerar även för fastighetsnära insamling av förpackningar.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen har 2025 gjort flera viktiga förändringar i sitt ägande. Gagnefs kommun har förvärvat 880 aktier i Denevis AB, motsvarande en ägarandel på 3,52 procent. I samband med ett inlösningsprogram i Dala Energi AB har kommunen löst in 437 418 aktier. Efter detta uppgår kommunens ägarandel i Dala Energi AB till drygt 9 procent.

Under hösten har Dala Energi AB bytt namn till Siljansvik AB och Denevis AB har bytt namn till Sambygd AB.

Verksamheten präglades av stora investeringar, viktiga beslut och ett brett utvecklingsarbete som berörde hela kommunen. Nya skolor och förskolor invigdes i Bäsna, Djurås och Dala-Floda. Kommunens första trygghetsboende öppnade i Dala-Floda och blev snabbt fullt uthyrt. Kommunhuset fick ett reviderat investeringsbeslut som innebär både rivning och nybyggnation för att skapa moderna och hållbara arbetsmiljöer.

Kommunen tog flera steg för att stärka samhällsutvecklingen. En ny kretsloppsplan och en ny vattentjänstplan antogs, och arbetet med fördjupade översiktsplaner för Bäsna och Gagnef startade. Nya lekplatser färdigställdes, en planfri korsning i Moje förbättrade trafiksäkerheten och översvämningsskyddet i Björbo slutfördes. En ny återvinningscentral invigdes i Djurås efter att fastigheten överlåtits till Gagnefs Teknik AB.

Säkerhets- och IT-arbetet förstärktes genom en ny säkerhetsskyddsanalys, ökad IT-säkerhet och uppbyggnad av mer lokal infrastruktur för att minska beroenden och stärka beredskapen. Ett nytt ledningssystem upphandlades och riktlinjer för kameraövervakning togs fram.

Inom HR minskade sjukfrånvaron efter införandet av ett nytt arbetssätt, och ett nytt chefs- och ledarskapsprogram utvecklades. En omfattande medarbetarundersökning genomfördes för att stärka arbetsmiljö och ledarskap.

Barn- och utbildningsförvaltningen genomförde stora organisatoriska förändringar, kompetenssatsningar och trygghetsinsatser. Gagnef blev första kommun i Dalarna att ackrediteras som Erasmuspartner och deltog i internationella utbyten. En ny lag om säkerhet i skolan ledde till utbildningar och nya rutiner. Flera rektorsbyten genomfördes och nya arbetssätt infördes inom både förskola och skola.

Kultur- och fritidsförvaltningen utvecklade biblioteksverksamheten, stärkte samarbetet med föreningslivet och arbetade vidare med konstnärlig gestaltning i skolor. Fritidsgårdarna fortsatte sitt förändringsarbete för att öka ungas delaktighet.

Socialnämnden påbörjade anpassningen till den nya socialtjänstlagen och fortsatte utveckla kvaliteten inom äldreomsorg, funktionshinder och individ- och familjeomsorg. Nya larm installerades, läkemedelsautomater infördes och ett nytt barn- och ungdomshälsoteam startade i samverkan med region och skola.

De kommunala bolagen arbetade vidare med långsiktiga förbättringar. Gagnefsbostäder fortsatte minska sin underhållsskuld och effektivisera verksamheten, Gagnefs Teknik genomförde taxehöjningar kopplade till genomförda investeringar och Dala Vatten och Avfall drev gemensamma projekt som smarta vattenmätare och fastighetsnära insamling.

Balanskravsresultat

Balanskrav och resultatutjämningsreserv

Balanskravsutredning (tkr)	2025	2024
Årets resultat	41 156	8 455
- reducering av samtliga realisationsvinster	-55 258	-455
+ justering för realisationssvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0	0
+ justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-14 102	8 000
- reservering av medel till resultatreserv (RER)	0	0
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)		
+ användning av medel från resultatreserv (RER)	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	14 102	0
Balanskravsresultat	0	8 000

Gagnefs kommun hade 2024 en avsättning i resultatutjämningsreserven (RUR) med totalt 112 429 tkr. Möjligheten att reservera medel till RUR upphörde i och med räkenskapsåret 2023. Under en övergångsperiod fram till år 2033 finns dock möjlighet för en kommun som har en RUR, att ta i anspråk medel ur reserven i enlighet med tidigare regelverk, dvs. för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunen har för avsikt att använda 14 102 tkr av RUR för att nå ett balanskravsresultat på 0 kr, vilket gör att RUR då minskar till 98 307 tkr.

I och med att möjligheten att avsätta till RUR har upphört så finns det istället möjlighet att reservera medel till resultatreserven (RER).

Det lägsta av antingen årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar används vid bedömning om reservering till RER får göras.

Reservering till RER får göras med högst ett belopp som motsvarar den del av årets resultat som överstiger 1% av

summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller den del av årets resultat som överstiger 2% av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

En reservering får göras om RER efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst 5% av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

Kommunens egna kapital inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser är positiv för 2024.

För att göra en avsättning till RER måste kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgå till 8 089 tkr. Det aktuella resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till -14 102 tkr, vilket innebär att kommunen inte kan avsätta något till RER.

Väsentliga personalförhållanden

Personalen utgör kommunens största resurs. Cirka två tredjedelar av kommunens totala kostnader avser personalkostnader. I detta avsnitt redovisas utvecklingen inom personal- och arbetsgivarområdet under året samt kommunens personalstruktur.

Under 2025 har flera utvecklingsinsatser genomförts i syfte att stärka verksamhetens långsiktiga förutsättningar. Ett kommunövergripande ledarskapsprogram startade under året och färdigställs i februari 2026. Programmet har tagits fram i samverkan med kommunens chefer och syftar till att tydliggöra ledarens roll, ansvar och mandat.

Arbetet med friska arbetsplatser har fortsatt under året och visar på en positiv utveckling. Sjukfrånvaron började minska under våren och har därefter legat tydligt under föregående år. I december 2025 uppgick sjukfrånvaron till 7,84 procent, jämfört med 11,25 procent i december 2024. Under hösten förstärktes arbetet med sänkta sjuktal genom kommunens deltagande i projektet Revivia, som leds av Falun Borlänge-regionen.

Det systematiska arbetet omfattar löpande riskidentifiering genom riskanalyser samt rapportering i KIA-systemet, vilket följs upp inom den fackliga samverkansstrukturen. Under året har även ett nytt samverkansavtal tagits fram i dialog mellan arbetsgivaren och de fackliga organisationerna, vilket skapar förbättrade förutsättningar för samverkan.

För att stärka kompetensen genomfördes under året riktade utbildningsinsatser. Totalt har 20 chefer och skyddsombud genomgått arbetsmiljöutbildning.

Under 2025 genomfördes även en medarbetarundersökning som utgör underlag för fortsatt utvecklings- och förbättringsarbete. En ny undersökning planeras under 2026.

Planeringen inför renovering av kommunhuset har fortsatt under året. Arbetet har inneburit förberedelser för ytterligare evakueringar av personal, vilket har krävt verksamhetsplanering för att säkerställa god service och fungerande arbetsförhållanden under förändringsperioden.

Kompetensförsörjning / Attraktiv arbetsgivare

Rekryteringar

Antalet annonserade/rekryterade tjänster ligger på en alltfjämt hög nivå. Under 2025 har 135 rekryteringsannonser publicerats. Detta avser både tillsvidareanställningar och tidsbegränsade anställningar. Några rekryteringar avser fler än en tjänst, vilket innebär

att antalet nya anställningar är 431 personer.

Tillsvidare tjänster (antal): 92 annonser, 77 personer anställda.

Visstidstjänster (antal): 8 annonser, 354 personer anställda. (Inkluderar timvikarier, säsongsarbete, tidsbegränsade anställningar).

Feriepraktik

Totalt 49st ungdomar genomförde sommaren 2025 feriepraktik fördelat på 24,5 % födda 2008 och 73,5 % födda 2009. Ett undantag gjordes för en ungdom född 2007 som ej kunnat söka tidigare varav 2%. All feriepraktik genomfördes inom tekniska avdelningen och arbetsuppgifterna var utemiljö och grönytor. Vidare har kommunen utrett möjligheterna till att utöka möjlighet till praktik inom Socialförvaltningen.

Aspirantprogrammet

Under 2025 deltog två aspiranter från Gagnefs kommun i aspirantprogrammet. Programmet syftar till att utveckla och engagera framtidens ledare genom strukturerade utvecklingsvägar och därigenom bidra till en långsiktig kompetensförsörjning av chefer. Aspirantprogrammet genomförs i samarbete mellan Gagnefs, Faluns, Borlänge, Sätters och Ludvika kommuner och fortsätter även under 2026.

Julgåva

Julgåvan 2025 bestod av presentkort på 250 kronor hos ett lokalt företag i Gagnef. 46 olika företag verksamma i kommunen valde att samarbeta med kommunen gällande julgåvan.

Arbetsmiljö

Friskvård

Kommunen har under året erbjudit ett friskvårdsbidrag på 1500 kronor per år och medarbetare. Under 2025 har (815) medarbetare valt att nyttja friskvårdsbidraget. Förhoppningen är att fler av kommunens medarbetare ska nyttja friskvårdsbidraget.

Blodomloppet

Blodomloppet genomfördes i maj 2025. Gagnef fanns representerade i målområdet och fungerade som hemvist för kommunens (129) deltagande medarbetare. Loppet inleddes med kaffe och kaka och avslutades med fika.

Arbetsmiljöutbildning

Av kommunens 21 chefer har 20 besvarat uppföljningsfrågan om huruvida utbildningen bidragit till ökad trygghet och kunskap i arbetsmiljöuppdraget. Av dessa uppgav 95 procent att utbildningen har stärkt deras trygghet i rollen med arbetsmiljöansvar.

Aktiviteter; Frisktal-Reviva

Gagnefs kommun har sedan år 2020 visat höga sjuktal. Då det fanns ett behov av att på ett samlat och systematiskt sätt närma oss frågan startades under 2025 projektet Aktiviteter frisktal 2025–2026.

Projektet syftar till att:

1. Minska sjuktalet inom Socialförvaltningen och Barn- och utbildningsförvaltningen.
2. Skapa hållbara förutsättningar för medarbetare att stanna i arbete
3. Förebygga sjukfrånvaro.
4. Stärka det riskorienterade arbetssättet som ger stöd till att identifiera behov, välja metoder och verktyg och uppföljning.
5. Sänka kostnaderna för sjukskrivning på lång- och kort sikt.
6. Stärka kompetensförsörjningen.

Gagnefs kommun vill skapa hållbara förutsättningar för medarbetare att stanna i arbete och stärka kompetensförsörjningen.

Under 2025 har Gagnefs kommun, tillsammans med Falun Borlänge-regionen ansökt om ESF-medel för att möjliggöra ett utökad stöd till enheter med en sjukfrånvaro på 10–18 procent. Projektet heter Reviva.

Stödet innebär att HR-avdelningen förstärks genom en projektanställning med uppdrag att arbeta mer riktat med att skapa hållbara förutsättningar för medarbetare och chefer, bland annat genom insatser som stärker arbetsmiljö, rehabilitering och det förebyggande frisktalsarbetet.

I samband med att ESF-medlet beviljas justeras även benämningen på frisktalsinitiativet till Frisktal-Reviva, för att tydliggöra kopplingen till Reviva-samarbetet och det projekt som kommunen själva startade 2025-01-01 på uppdrag av Personalutskottet.

Pågående insatser 2025

Arbetet med insatser kopplade till frisktal har haft utgångspunkt i nivån av sjukfrånvaro. Själva insatserna har anpassats till verksamhetens förutsättningar och behov.

Enheter där arbetet för minskade sjuktal startats och pågår under 2025:

Nivå av sjukfrånvaro	Pågående insats vid tidpunkt: januari 2025	Pågående insats vid tidpunkt: juni 2025	Pågående insats vid tidpunkt: December 2025
18 % eller mer		5	5
13–18%	2		4
10–13%		6	6
Mindre än 10%			

Av de 15 enheter där insatser pågår per december 2025 ser fördelningen per förvaltning ut enligt följande:

Socialförvaltningen	6st
Barn- och utbildningsförvaltningen	6st
Kultur- och fritidsförvaltningen	0st
Kommunstyrelseförvaltningen	3st

Riktlinje för Aktiva åtgärder i Gagnefs kommun

Arbetet med aktiva åtgärder för att förebygga diskriminering ska vara en naturlig del i allt kommunen gör och i alla beslut som fattas. Detta är en del av kommunens arbete att vara en attraktiv arbetsgivare. Ett förbättringsarbete av riktlinjen påbörjades under 2024 för att tydliggöra vad som ska göras och vem som bär ansvar i arbetet. Riktlinjen har under 2025 hanterats i Cesam och Kommunstyrelsen och ett arbete med att implementera nya arbetssätt kommer att ta vid under 2026.

Syftet med riktlinjen är att skapa tydlighet, medvetenhet och kunskap hos medarbetare inom Gagnefs kommun gällande aktiva åtgärder. Den ska fungera som ett stöd för chefer och medarbetare samt tydliggöra arbetet mot diskriminering i Gagnefs kommun. Riktlinjen har sin utgångspunkt i diskrimineringslagstiftningen.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron under 2025 uppgick periodiserat helår till 8,8 %. Det innebär en minskning på 1,3 procentenheter i jämförelse med 2024.

Statistiken visar även att de mindre förvaltningarna påverkas av ett fåtal medarbetares långtidsfrånvaro. För hela kommunen uppgår långtidsfrånvaron i december till 44,5% av den totala sjukfrånvaron.

KIA; Verktyg för anmälan av riskobservationer, tillbud och olyckor

Arbetsgivaren ska skriftligt dokumentera anmälningar och utredningar av tillbud och olyckor som uppstått i arbetet. Under slutet av 2024 infördes även möjligheten att anmäla riskobservationer som en del i arbetet med att förebygga tillbud och olyckor. Genom att få del av medarbetares observationer av möjliga risker ges chefer en större möjlighet att arbeta förebyggande med aktuella arbetsmiljöfrågor.

Under perioden 1 januari- 31 december har följande händelser rapporterats:

Riskobservation 79st

Tillbud 223st

Olycka 66st

Både chefer och skyddsombud har erbjudits genomgång och visning av systemet och dess delar för att öka tryggheten i hur inrapporterade händelser ska hanteras och dokumenteras.

Hot och Våld

Vid medarbetarundersökningen 2025 svarar 88,7% av svarande positivt på att arbetsplatsen är fri från hot och våld.

OSA-mål

Uppföljning av OSA-mål (organisatorisk och social arbetsmiljö)

Mål

Gagnef kommuns chefer har kunskaper i systematiskt arbetsmiljöarbete samt organisatorisk och social arbetsmiljö OSA.

100% av cheferna har vid årsskiftet kunskaper om grundläggande systematiskt arbetsmiljöarbete. (mätt i deltagande vid arbetsmiljöutbildningar)

Mål

Gagnef kommuns medarbetare upplever en rimlig arbetsbelastning på arbetet (60,9%) där roller och uppdrag är tydliga (73,7%).

(andel positivt svarande, mätt i medarbetarundersökning november 2025)

I den nya medarbetarundersökningen erhåller kommunen ett index. Sammanräknat index för 2025 på dessa frågor är: 63,5

Mål

Gagnef kommuns medarbetare upplever hälsosam balans mellan arbete och fritid och har möjlighet till återhämtning mellan arbetspassen. (74,7%)

(andel positivt svarande, mätt i medarbetarundersökning november 2025).

I den nya medarbetarundersökningen erhåller kommunen ett index. Sammanräknat index för 2025 på dessa frågor är: 70

Mål

Våra medarbetare upplever att Gagnef kommuns arbetsplatser är fria från kränkande behandling och trakasserier (83,6%).

(andel positivt svarande, mätt i medarbetarundersökning november 2025).

I den nya medarbetarundersökningen erhåller kommunen ett index. Sammanräknat index för 2025 på dessa frågor är: 82

Lokal lönebildning och anställningsvillkor

Löneöversyn

Centrala parter förhandlade under våren om sex huvudöverenskommelser med Kommunal, Vårdförbundet, Sveriges Lärare, Allmän Kommunal Verksamhet (Vision, Akademikerförbundet SSR, Ledarna), Akademiker Alliansen och Läkarförbundet. Förutsättningarna inför förhandlingarna var utmanande utifrån det ekonomiska läget, kompetensbrist och arbetsmiljö.

2 åriga avtal slöts den:

4 april med Kommunal

7 april med Vårdförbundet, Allmän Kommunal

Verksamhet (Vision, SSR, Ledarna) samt med

Akademiker Alliansen som löper tills vidare.

13 maj med Sveriges Lärare efter medling.

Gagnefs kommun betalade ut ny lön i juni för samtliga utom Sveriges lärare med retroaktivitet från 1 april. Sveriges lärare fick ny lön utbetald i juli med retroaktivitet från 1 april.

Utifrån lönekartläggning identifierades ett antal individer som prioriterades.

Det totala utfallet blev 3,4 %.

Analys Lönekartläggning

Lönekartläggningen för 2025 har utförts av Gagnefs kommuns HR-avdelning. Kartläggningen har analyserat rådande styrdokument som tillämpas inom lönesättning samt den praxis som råder inom organisationen. Löner har analyserats inom ramen för grupper av lika arbete samt inom ramen för likvärdigt arbete.

Åtgärder kommer vidtas på individnivå. På gruppnivå finns behov av att se över lönenivå, lönestruktur och lönespridning samt gruppering av chefer. Det kvarstår behov av fördjupad utbildning i individuell och prestationsinriktad lönesättning för kommunens chefer.

Det finns även ett behov av en översyn och revidering av styrdokument och mallar gällande lönebildning. Flera åtgärder från föregående lönekartläggning är genomförda och flera är påbörjade. Förbättringsmöten har genomförts med fackliga representanter samt representanter från chefsgruppen i syfte att förbättra lönekartlägningsarbetet i kommunen. Information om lönekartläggningen kommer erbjudas till samtliga chefer inför uppstart av löneöversyn 2026. Samverkan kommer att ske med de fackliga organisationerna i samband Cesam samt inledande överläggning inför löneöversyn 2026.

Visselblåsarfunktion

Under 2025 har 1 visseblåsarärenden inkommit. Ärendet klassades inte som ett visseblåsarärende utan fördelades till berörd organisation.

Ledarutveckling

Kommunens ledarutvecklingsprogram

Under året har tre omgångar av kommunens eget ledarutvecklingsprogram genomförts. Programmet har haft fokus på att alla chefer, i samverkan, har tagit fram kommunens gemensamma ledarbeteenden. Arbetet har även omfattat återkommande reflektion kring värdegrunden, tydliggörande av mandat, främjande av ett utvecklande ledarskap samt fördjupning av kunskapen om kommunal styrning.

Digitala utbildningar för chefer

Via den digitala utbildningsplattformen iKnow har 4st kampanjer för chefer kommunicerats ut och 42st chefer har genomfört utbildningar under 2025. Utbildningarna har varit inom Lönesättning och lönesamtal, Ledarskap för prestation och hälsa samt Våld i nära relationer. Totalt har nyttjandeprocenten ökat till 76% under 2025 jämfört med 2024 på 71%.

Ledarskapshandledning för chefer

Ledarskapshandledning för chefer har nyttjats av 3st chef under 2025. (Det är en verksamhetschef och två enhetschefer som fått handledning).

Ledarutbildning UL/UGL

1st medarbetare har genomgått utbildning UL (Utvecklande ledarskap). Målgruppen för utbildningen är chefer och ledarfunktioner på olika nivåer inom organisationen.

Partnerssamverkan med Högskolan Dalarna "LeDA"

Partnersamverkan mellan Dalarnas kommuner och Högskolan Dalarna har fortsatt under året. Avtalet för LEDA har omförhandlats och en nystart av utbildningarna gjordes under hösten 2025. SUD har haft fem deltagare under 2025. 1st medarbetare har läst styrsystem och utveckling i socialtjänst/omsorg och 4st har läst ledarskapets

Heltid som norm

Kommunen fortsätter att sträva efter att återbesätta tjänster med heltid, utifrån ekonomiska förutsättningar. Kommunen följer utvecklingen av andelen heltidsanställda och andelen heltidsarbetande.

Datum för mätning	Andel Heltidsanställda, månadsavlönade (%)	Andel Heltidsarbetande månadsavlönade (%)
2023-10-30	77,37%	70,59%
2023-12-31	77,59%	71,02%
2024-08-31	79,86%	72,32%
2024-12-31	78,59%	71,05%
2025-08-31	80,10%	73,72%
2025-08-31	79,31%	72,87%

Nyckeltal/verksamhetsmätt	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Anställda vid utgången av året - tillsvidareanställda					
Antal	869	898	913	902	848
- varav kvinnor	81,70%	82,63%	83,5	83,6%	84,0%
- varav män	18,30%	17,37%	16,5	16,4%	16,0%
Antal rekryteringsannonseringar under året (inklusive tidsbegränsad anställning)	135	117	114	140	130
Antal avgångar under året (pension och egen uppsägning)	96	89	95	97	79
- varav p.g.a. pensionering	30	25	25	27	25
Ålder					
Medellålder	46,6	46,9	46,1	46	47,2
- kvinnor	46,9	47,1	46,8	47	47,5
- män	45,3	46,1	46,2	45	45,9
Andel					
- 60 år och äldre	15,54%	17,15%	16,4%	16,6%	18,0%
- 50-59 år	28,19%	27,95%	28,5%	26,6%	28,9%
- 40-49 år	26,70%	24,72%	24,1%	24,2%	25,4%
- 30-39 år	21,75%	22,16%	23,1%	21,8%	20,8%
- 29 år och yngre	7,82%	8,02%	7,9%	10,6%	7,0%
Sysselsättningsgrader					
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	95,6%	95,2%	95,2%	91,7%	92,0%
- kvinnor	95%	94,6%	94,6%	90,8%	90,9%
- män	98,5%	97,7%	98,1%	95,7%	97,8%
Antal heltidsanställningar	700	721	728	616	558
- Andel heltidsanställningar	80,55%	80,29%	79,7%	67,5%	65,8%
Antal deltidsanställningar	169	177	185	291	290
- varav kvinnor	94,08%	92,66%	94,6%	92,7%	95,5%
- varav män	5,92%	7,34%	5,4%	7,3%	4,5%
Andel					
- kvinnor som arbetar deltid av kvinnor	22,39%	22,10%	23%	31,1%	38,9%
- män som arbetar deltid av män	6,29%	8,33%	6,6%	2,2%	9,6%
Löner					
Medellön per månad	36 100	34 838	33 770	32 096	32 134
- kvinnor	35 756	34 524	33 473	31 780	31 672
- män	37 632	36 335	35 269	33 554	34 551
Medianlön per månad	33 303	32 180	31 250	29 500	29 540
- kvinnor	33 160	32 063	31 115	29 325	29 200
- män	35 000	33 730	33 000	30 000	32 300

Summa totalt utbetalda löner och arvoden					
Obligatoriska sjukfrånvarostatistiken (alla månadsavlönade)					
Sjukfrånvaro	8,86%	10,13%	9,5%	9,27%	8,8%
- kvinnor	9,73%	11,29%	10,0%	9,97%	9,8%
- män	5,41%	5,49%	7,2%	6,43%	4,8%
Sjukfrånvaro ålder					
- 50 och äldre	8,77%	9,52%	9,5%	9,62%	8,9%
- 30-49 år	8,38%	10,54%	9,1%	8,98%	9,1%
- 29 år och yngre	11,68%	11,16%	11,2%	8,91%	6,9%
Sjukfrånvaron fördelad:					
- dag 1	3,9%	3,81%		3,72%	4,1%
- dag 2–14	39,69%	36,54%		47,92%	40,5%
- dag 15–90	15,68%	16,41%		15,98%	16,1%
- dag 91 -	40,73%	43,24%		32,38%	39,3%
Andel av sjukfrånvaron - 60 dagar eller mer	46,34%	48,5%	44,4%	36,67%	43,3%
- kvinnor	48,45%	50,56%	44,4%	37,65%	45,5%
- män	31,41%	31,6%	44,6%	30,42%	24,9%
Antal sjukdagar per anställd	27,11	31,9%	29,4%	28,11%	28,3%
Andel anställda utan sjukdagar	17,95%	16,26%	16,82%	13,81%	20,33%
Andel anställda med max 5 sjukdagar/år (frisknärvaro)	41,77%	35,67%	38,31%	30,28%	37,37%

Förväntad utveckling

Invånarantalet i Gagnefs kommun minskade med 77 personer 2025-12-31 jämfört med 2024-12-31. Det är fjärde året som befolkningen minskar. Främst beror det på att fler flyttar ut från kommunen än in (48 personer), sedan är även födelsenettot negativt.

Den demografiska utvecklingen är en svår utmaning för många kommuner och Gagnef är inget undantag. Den äldre delen av befolkningen ökar för varje år och ökningen verkar inte kulminera förrän i mitten av 2030-talet. Det kommer ha en stor påverkan på främst kommunens äldreomsorg och troligtvis kommer fler vård- och omsorgsplatser behöva tillskapas under den kommande 10-årsperioden.

En ökad inflyttning till kommunen kan i sin tur ge ökade volymer i den kommunala verksamheten, inte minst inom förskola och skola, men osissheten är stor. I Gagnefs kommun planeras det för flera nya bostadsområden som kan möta efterfrågan på fler bostäder i vissa delar av kommunen som samtidigt erbjuder de värden som kännetecknar boendemiljön i kommunen. Framför allt de planerade bostadsområdena i Stora Skogen, Djurås och Älvbyn, Bäsna, båda naturnära och ligger i närheten av samhällsservice.

Kommunen har ökat investeringsutgifterna och kommer att öka dem under de kommande åren. Främst är det

kommunens skolor som kräver stora investeringar och därtill tillkommer övriga fastigheter men också dotterbolagens investeringar.

Kommunens låneskuld bedöms öka för att finansiera dessa investeringar vilket kommer ge högre räntekostnader än de senaste åren. De stora investeringsbehoven innebär att det är av mycket stor vikt att fortsätta leverera överskott för att delfinansiera investeringarna och målet om att ett resultat på 2 % av skatte- och utjämningsintäkter bör prövas utifrån rådande investeringsbehov.

Skatteunderlagsutvecklingen ser i dagsläget relativt gott ut och skatteunderlaget beräknas växa nominellt dock i lägre takt. Prognoserna pekar på en högre ökningstakt 2026 för att ligga mellan 3–3,5 % fram till 2030. Den senaste tiden har den geopolitiska osäkerheten börjat sätta tydligare avtryck i både ekonomiska prognoser och finansiella marknader

Det är tydligt att vi har lämnat de ekonomiskt gynnsamma åren bakom oss. Ekonomin och går in i en period med osäkerhet där den ekonomiska styrningen blir allt viktigare för att hushålla med kommunens resurser.

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Kommunen			Koncernen	
		Budget	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2025	2025	2024	2025	2024
Verksamhetens intäkter	2	70 985	120 701	116 610	195 110	190 454
Verksamhetens kostnader	3, 26	-808 850	-867 228	-854 747	-917 825	-910 354
Avskrivningar	4, 25	-48 000	-59 952	-36 654	-71 973	-47 945
Verksamhetens nettokostnader		-785 865	-806 478	-774 792	-794 688	-767 845
Skatteintäkter	5	574 293	568 688	551 142	568 688	551 142
Generella statsbidrag och utjämningsystem	6	240 316	240 194	238 724	240 194	238 724
Verksamhetens resultat		28 744	2 404	15 075	14 194	22 021
Finansiella intäkter	7	12 556	16 060	14 517	6 437	6 573
Finansiella kostnader	8	-25 000	-25 824	-21 137	-26 000	-21 299
Resultat efter finansiella poster		16 300	-7 360	8 455	-5 369	7 296
Extraordinära poster (netto)	9		48 516		48 516	
Årets resultat		16 300	41 156	8 455	43 147	7 296

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2025	2024	2025	2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	461	380	461	404
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	1 002 285	918 617	1 387 921	1 273 555
Maskiner och inventarier	12	37 982	31 931	71 651	57 882
Övriga materiella anläggningstillgångar	13	3 506	2 257	3 506	2 257
Pågående arbete	14			18 076	23 702
Finansiella anläggningstillgångar	15	563 675	417 305	144 314	33 855
Summa anläggningstillgångar		1 607 910	1 370 489	1 625 930	1 391 655
Omsättningstillgångar					
Förråd och exploateringsfastigheter	16	5 930	6 845	6 906	7 948
Fordringar	17	92 798	83 330	94 589	90 557
Kassa och bank	18	32 349	30 301	70 360	58 622
Summa omsättningstillgångar		131 077	120 476	171 856	157 126
SUMMA TILLGÅNGAR		1 738 987	1 490 965	1 797 786	1 548 781
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	19				
Eget kapital vid årets början		-389 266	-380 811	-413 215	-405 749
- Varav resultatutjämningsreserv		-112 429	-112 429	-112 429	-112 429
Årets resultat		-41 156	-8 455	-43 147	-7 296
Eget kapital vid årets slut		-430 422	-389 266	-456 362	-413 045
- Varav resultatutjämningsreserv		-112 429	-112 429	-112 429	-112 429
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	20	-6 743	-6 566	-6 743	-6 566
Avsättning för skatt				-4 615	-3 866
Summa avsättningar		-6 743	-6 566	-11 358	-10 433
Skulder					
Långfristiga skulder	21	-1 144 139	-958 131	-1 168 357	-979 870
Kortfristiga skulder	22	-157 683	-137 002	-161 709	-145 434
Summa skulder		-1 301 822	-1 095 133	-1 330 066	-1 125 304
SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER		-1 738 987	-1 490 965	-1 797 786	-1 548 781
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	23	-195 199	-204 261	-195 199	-204 261
b) Övriga ansvarsförbindelser	24	6 181	6 369		

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2025	2024	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		41 156	8 455	43 147	7 296
Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	27	9 750	40 599	25 088	53 046
Ökning (+)/Minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	21			1 041	17 195
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	17	-9 468	13 726	-4 228	10 776
Ökning (-)/Minskning (+) av förråd och varulager	16	916	-1 942	1 041	-1 886
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder	22	20 681	-30 154	16 471	-26 367
Kassaflöde från den löpande verksamheten		63 034	30 684	82 560	60 061
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-317		-317	
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-157 107	-207 306	-201 852	-243 902
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 417	588	1 446	719
Förvärv av finansiella tillgångar		-115 470	-1 042	-115 470	-1 042
Avyttring finansiella tillgångar		59 051		59 051	
Ökning (-) av långfristiga fordringar		-35 092	598	-80	-415
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-247 516	-207 163	-257 221	-244 640
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		300 000	195 000	300 000	195 000
Amortering av långfristiga skulder		-120 000	-45 000	-120 131	-45 131
Erhållna offentliga investeringsbidrag		6 530	390	6 530	390
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		186 530	150 390	186 399	150 259
Periodens kassaflöde		2 048	-26 089	11 739	-34 320
Likvida medel vid periodens början		30 301	56 390	58 621	92 941
Likvida medel vid periodens slut		32 349	30 301	70 360	58 621

Redovisningsprinciper

Kommunen redovisar årsbokslut per den 2025-12-31.

Gagnefs kommun följer i huvudsak Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer. Undantag finns inom leasing, finansiella skulder samt dokumentation av bokföringssystemets organisation och uppbyggnad som inte finns färdigställt.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Gagnefsbostäder AB	100%
Gagnefs Teknik	100%
Dala Vatten och Avfall AB	25%

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen omfattar Gagnefs kommun och bolag där ägarandelen, direkt eller indirekt, uppgår till minst 20 procent. Koncernföretag vars verksamhet är av obetydlig omfattning eller verksamhet som bedrivs inom ramen för kommunalförbunden (Räddningstjänst Dala Mitt, Dala Energi AB och Visit Dalarna, Dalarnas kommunförbund) har undantagits.

Den sammanställda redovisningen har upprättats med proportionell konsolidering. Konsolideringen innebär att kommunens och bolagens räkenskaper sammanförs efter eliminering av alla koncerninterna mellanhavanden och att endast de ägda andelarna av räkenskapsposterna har tagits med.

Under året har ingen förändring skett i kommunkoncernens sammansättning.

Sammanställd redovisning för kommunkoncernen presenteras tillsammans med kommunens redovisning av resultat- och balansräkning, noter samt kassaflödesanalys.

Ytterligare upplysningar om koncerninterna förhållanden återfinns i not 28.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Tillgångarna 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 och en nyttjandeperiod på minst 3 år gäller för att klassificeras som anläggningstillgång.

Kommunstyrelsen fastställde riktlinjer för komponentavskrivningar i kommunen den 2016-10-18. Komponentavskrivningar innebär att en fastighet delas upp i ett antal komponenter som har olika avskrivningstider. 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. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. I och med komponentredovisning så har Gagnefs kommun avskrivningstider mellan 3–70 år. Linjär avskrivning tillämpas för alla anläggningstillgångar med grund från komponents livslängd.

Nedskrivning sker när en tillgångs värde bedöms vara varaktigt lägre än det bokförda värdet, exempelvis vid skada, rivning eller ändrad användning.

Omsättningstillgångar

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.

Tomter för försäljning värderas till inköpspris. I inköpspriset ingår mark och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Lagertillgångar för städ och fastighetsdrift redovisas i balansräkningen och värderas enligt lägsta värdets princip. Detta innebär att mindre lager av kontorsmaterial kostnadsförs direkt i samband med inköp.

Leasing

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. Efter genomgång av avtal så har det inte kommit fram till att några väsentliga avtal är att betrakta som finansiella leasingavtal.

Skulder och avsättningar

Skulder har upptagits till anskaffningsvärde om inget annat har angetts.

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 2025 refinansiera skulden långsiktigt, samt att ursprunglig löptid var minst 12 månader

Kommunen redogör i not 21 för hur stor del av den långfristiga skulden som enligt RKR R7 borde ha klassificerats som kortfristig.

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med kommunal redovisningslag. Kommunens pensionsförpliktelser är beräknade enligt RIPS. Den redovisade skulden bygger på den senaste gjorda pensionskultsberäkningen från december 2025. Kommunen redogör i not 23 ansvarsförbindelsens fördelning. Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande finns ej men 4 förpliktelser finns till förtroendevalda enligt pensionsreglemente.

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

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 44,53% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en internränta på 2,5%.

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

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.

Uppskattningar och bedömningar

Beloppen för skatte- och utjämningsintäkter har baserats på SKR:s senaste skatteprognos SKR 25:59 publicerat i december 2025. Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKR:s cirkulär 25:62.

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande i den löpande verksamheten. Exempel på sådana poster är större nedskrivningar. Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen.

Extraordinära poster

Som extraordinära betraktas poster som är sällan förekommande i löpande verksamheten samt även uppgår till ett väsentligt belopp och saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet. Exempelvis köp och sälj av aktier kopplade till strategiska beslut.

Not 2 Verksamhetens intäkter

Försäljningsintäkter
Taxor och avgifter
Hyror och arrenden
Bidrag och kostnadsersättningar från staten
Offentliga bidrag (investeringar)
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar
Övriga verksamhetsintäkter

Summa verksamhetens intäkter

Kommunen		Koncernen	
2025	2024	2025	2024
8 823	7 826	8 823	7 826
26 249	24 290	55 771	54 701
18 314	17 588	38 836	35 888
53 971	47 699	53 971	47 699
522	475	522	475
10 246	17 106	31 026	37 941
963	375	963	375
717	455	717	455
897	796	4 481	5 095
120 701	116 610	195 110	190 454

Not 3 Verksamhetens kostnader

Personalkostnader exklusive pensionskostnader
Pensionskostnader
Lämnade bidrag
Köp av huvudverksamhet
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader
Inköp av material och varor
Inköp av tjänster
Realisationsförluster och utrangeringar
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter
Bolagsskatt
Uppskjuten skatt
Övriga kostnader

Summa verksamhetens kostnader

2025	2024	2025	2024
-533 566	-533 392	-549 480	-549 273
-46 342	-64 874	-47 554	-66 057
-24 853	-23 717	-24 853	-23 717
-117 426	-107 072	-117 426	-107 072
-22 911	-22 542	-10 343	-10 662
-45 520	-39 935	-74 217	-69 073
-31 084	-30 589	-35 779	-35 141
-5 860	-1 694	-5 860	-1 694
-756	-417	-756	-417
		-108	-27
		-749	32
-38 911	-30 516	-50 701	-47 252
-867 228	-854 747	-917 825	-910 354

Not 4 Av- och nedskrivningar

Avskrivning immateriella tillgångar
Avskrivning byggnader och anläggningar
Avskrivning maskiner och inventarier
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar

Summa av- och nedskrivningar

2025	2024	2025	2024
-200	-410	-224	-434
-32 260	-27 939	-41 475	-36 538
-8 394	-8 305	-11 297	-11 094
-19 097		-18 977	120
-59 952	-36 654	-71 973	-47 945

Not 5 Skatteintäkter

Preliminär kommunalskatt
Preliminär slutavräkning innevarande år
Slutavräkningsdifferens föregående år

Summa skatteintäkter

2025	2024	2025	2024
572 080	551 872	572 080	551 872
-3 396	-733	-3 396	-733
4	3	4	3
568 688	551 142	568 688	551 142

Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsystem

Inkomstutjämnning
Kostnadsutjämnning
Regleringsbidrag/avgift
Kommunal fastighetsavgift
Bidrag/avgift för LSS-utjämnning
Övriga generella bidrag från staten

Summa generella statsbidrag och utjämnning

2025	2024	2025	2024
156 212	150 819	156 212	150 819
11 338	9 686	11 338	9 686
27 456	31 892	27 456	31 892
40 385	40 347	40 385	40 347
4 006	3 661	4 006	3 661
796	2 319	796	2 319
240 194	238 724	240 194	238 724

Not 7 Finansiella intäkter

Utdelningar på aktier och andelar
Ränteintäkter
Övriga finansiella intäkter

Summa finansiella intäkter

2025	2024	2025	2024
4 745	2 440	4 747	2 442
11 308	12 076	1 683	4 131
8		8	
16 060	14 517	6 437	6 573

Not 8 Finansiella kostnader

Räntekostnader

Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar

Övriga finansiella kostnader

Summa finansiella kostnader

Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring

Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring

Kommunen		Koncernen	
2025	2024	2025	2024
-25 629	-20 625	-25 806	-20 787
-193	-511	-193	-511
-2	0	-2	0
-25 824	-21 137	-26 000	-21 299

2,36 % 2,23 %

2,36 % 2,23 %

Not 9 - Extraordinära poster

Realisationsvinst vid försäljning av aktier i Dala Energi AB

Räntekostnader vid köp av aktier i Denevis AB (sedan 2025-08-20 Sambygd AB)

Summa extra ordinära poster

2025	2024	2025	2024
54 860		54 860	
-6 344		-6 344	
48 516		48 516	

Not 10 Immateriella tillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Inköp

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ack. avskrivningar

Årets avskrivningar

Utgående ack. avskrivningar**Utgående redovisat värde**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

2025	2024	2025	2024
12 066	12 066	12 185	12 185
317		317	
12 383	12 066	12 502	12 185
-11 686	-11 278	-11 781	-11 350
-235	-408	-259	-432
-11 921	-11 686	-12 040	-11 782
461	380	461	404

6 år 7 år

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

Ingående anskaffningsvärde

Inköp

Försäljningar

Utrangeringar

Överföringar

Utgående anskaffningsvärde

varav pågående investeringar

Ingående ack. avskrivningar

Försäljningar

Utrangeringar

Årets avskrivningar

Utgående ack. avskrivningar

Ingående ack. nedskrivningar

Årets nedskrivningar /återföringar

Utgående ack. nedskrivningar**Utgående redovisat värde**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

2025	2024	2025	2024
1 334 044	1 140 307	1 815 756	1 599 247
141 469	201 044	141 984	201 044
-1 140		-1 140	
-9 950	-4 654	-10 106	-4 765
	-2 654	39 235	20 228
1 464 423	1 334 044	1 985 730	1 815 755
74 271	245 551	74 271	245 551
-414 458	-389 458	-535 306	-501 896
260		260	
4 409	2 960	4 436	2 979
-32 283	-27 960	-41 498	-36 558
-442 072	-414 458	-572 107	-535 475
-969	-969	-8 169	-6 845
-19 097		-17 533	120
-20 065	-969	-25 701	-6 725
1 002 285	918 617	1 387 921	1 273 555

36 år 36 år

Nedskrivning har skett under året av kommunhuset med 5,5 mnkr eftersom evakuering har påbörjats inför beslutad ombyggnation. Nedskrivning har även skett under året av Solgården med 12,6 mnkr och Tjärnsjögården med 1 mnkr då Solgården nästan är helt tomställd samt att det beslutats om omfattande ombyggnationer av båda byggnaderna. För beräkningen av nedskrivningsbehovet har genomgång av befintliga komponenter utförts och bedömning gjorts vilka som helt eller delvis kommer påverkas i och med ombyggnationerna.

Not 12 Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde

Inköp

Försäljningar

Utrangeringar

Överföringar

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ack. avskrivningar

Försäljningar

Utrangeringar

Årets avskrivningar

Utgående ack. avskrivningar**Utgående redovisat värde**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

Kommunen		Koncernen	
2025	2024	2025	2024
184 284	181 073	241 783	232 811
14 388	6 061	15 117	10 255
	-1 242		-1 242
	-1 608	-154	-1 936
		9 893	1 894
198 672	184 284	266 638	241 782
-152 353	-146 815	-183 901	-175 880
	1 141		1 141
	1 608	154	1 914
-8 337	-8 286	-11 241	-11 075
-160 690	-152 353	-194 987	-183 901
37 982	31 931	71 651	57 882

9 År

9 År

Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar (Konst)

Ingående anskaffningsvärde

Inköp

Utgående redovisat värde

2025	2024	2025	2024
2 257	2 056	2 257	2 056
1 249	201	1 249	201
3 506	2 257	3 506	2 257

Not 14 Pågående

Ingående anskaffningsvärde

Under året nedlagda kostnader

Under året genomförda omfördelningar

Utgående redovisat värde

2025	2024	2025	2024
		23 702	16 077
		43 502	32 401
		-49 128	-24 776
		18 076	23 702

Not 15 Finansiella anläggningstillgångar**Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm**

Aktier Siljansvik AB (fd Dala Energi AB)

Aktier Dala Vatten och Avfall AB

Aktier Sambygd AB (fd Denevis AB)

Aktier Gagnefsbostäder AB

Aktier Gagnefs Teknik AB

Aktier Scand.Mount.Rail

Insatskapital Kommuninvest ekonomisk förening

Insatskapital Räddningstjänst Dala-Mitt

Övriga insatser och aktieinnehav

Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm

Gagnefsbostäder AB

Gagnefs Teknik AB

Övriga långfristiga fordringar

Summa långfristig utlåning**Summa finansiella anläggningstillgångar**

2025	2024	2025	2024
12 573	16 764	12 573	16 764
1 000	1 000		
114 470		114 470	
16 000	16 000		
4 000	4 000		
1 000		1 000	
13 031	13 031	13 031	13 031
472	472	472	472
141	141	186	186
162 688	51 408	141 733	30 453
158 000	158 000		
240 500	205 500		
2 487	2 396	2 581	3 402
400 987	365 896	2 581	3 402
563 675	417 305	144 314	33 855

1) Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening 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 kapital i Kommuninvest uppgick 2025-12-31 till 13 031 200 kr.

Not 16 Förråd, lager och exploateringsfastigheter

Tekniska förvaltningens förråd

Tomter för försäljning

Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter

2025	2024	2025	2024
1 205	1 364	2 181	2 466
4 725	5 482	4 725	5 482
5 930	6 845	6 906	7 948

Not 17 Fordringar

Kundfordringar
Kommunalskattefordringar
Övriga kortfristiga fordringar
Upplupna generella statsbidrag
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar
Fordran kommunal fastighetsavgift
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
Summa fordringar

Kommunen		Koncernen	
2025	2024	2025	2024
8 560	4 505	4 425	3 771
10 700	7 228	11 008	7 537
-21	143	1 884	3 432
		2	
1 178	1 198	1 178	1 198
51 894	45 717	51 894	45 717
20 487	24 538	24 200	28 902
92 798	83 330	94 589	90 557

Not 18 Kassa och bank

Kassa
Bank
Summa kassa och bank

2025	2024	2025	2024
66	72	34 483	28 393
32 283	30 228	35 877	30 228
32 349	30 301	70 360	58 622

Not 19 Eget kapital

Ingående eget kapital
- varav justering eget kapital
Årets resultat
Utgående eget kapital
- varav resultatreserv
- varav resultatutjämningsreserv

2025	2024	2025	2024
-389 266	-380 811	-413 215	-405 749
-41 156	-8 455	-43 147	-7 296
-430 422	-389 266	-456 362	-413 045
-112 429	-112 429	-112 429	-112 429

Not 20 Avsättning till pensioner

Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt
Nyintjänad pension
Årets utbetalningar
Ränte- och basbeloppsuppräknig
Övrig post
Förändring löneskatt
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt

2025	2024	2025	2024
-6 566	-6 008	-6 566	-6 008
133	8	133	8
154	141	154	141
-185	-486	-185	-486
-244	-111	-244	-111
-34	-109	-34	-109
-6 743	-6 566	-6 743	-6 566

Avsättning specifikation, belopp i tkr

Ålderspension
Efterlevandepension
Löneskatt
Förtroendevalda, OPF-KR
Löneskatt
Särskild avtalspension, ÖK-SAP
Löneskatt
Summa avsättning

2025	2024	2025	2024
-632	-665	-632	-665
-262	-266	-262	-266
-217	-226	-217	-226
-1 527	-1 294	-1 527	-1 294
-371	-314	-371	-314
-3 006	-3 059	-3 006	-3 059
-729	-742	-729	-742
-6 743	-6 566	-6 743	-6 566

Överskottsfond KPA
Överskottsfond Skandia
Summa överskottsfond

390	2	390	2
4 333	2 038	4 333	2 038
4 723	2 040	4 723	2 040

Avsättning uppskjuten skatt, belopp i tkr

Ingående avsättning
Årets avsättning/förändring
Summa avsättning uppskjuten skatt

		-3 866	-3 898
		-749	32
		-4 615	-3 866

Not 21 Långfristiga skulder

Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut

Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter

Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag

Summa långfristiga skulder**Förutbetalda intäkter som regleras över flera år**

Offentliga investeringsbidrag

Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)

Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning

Genomsnittlig ränta %

Genomsnittlig ränta % exklusive derivat

Genomsnittlig kapitalbindningstid, år

Kapitalförfall andel av lån

0–1 år

1–3 år

3–5 år

5–10 år

Över 10 år

Genomsnittlig räntebindningstid inkl. derivat

Genomsnittlig räntebindningstid exkl. derivat

Kortfristig del av långfristiga skulder som kommunen har för avsikt att refinansiera långsiktigt inom tolv månader räknat från balansdagen och som enligt RKR R7 borde klassificeras som kortfristig skuld: 175 000 tkr

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	-1 123 000	-943 000	-1 128 981	-947 544
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter			-18 237	-17 195
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	-21 139	-15 131	-21 139	-15 131
Summa långfristiga skulder	-1 144 139	-958 131	-1 168 357	-979 870
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Offentliga investeringsbidrag	-21 139	-15 131		
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	28 år	27 år		
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	2,36 %	2,23 %		
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	2,36 %	2,23 %		
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,68 år	2,74 år		
Kapitalförfall andel av lån				
0–1 år	25,38 %	24,81 %		
1–3 år	30,63 %	36,69 %		
3–5 år	28,41 %	23,12 %		
5–10 år	15,58 %	15,38 %		
Över 10 år	0 %	0 %		
Genomsnittlig räntebindningstid inkl. derivat	2,67 år	2,73 år		
Genomsnittlig räntebindningstid exkl. derivat	2,67 år	2,73 år		

Not 22 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder

Leverantörsskulder

Moms och punktskatter

Personalens skatter, avgifter och avdrag

Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)

Upplupna pensionskostnader

Kommunalskatteskulder

Övriga kortfristiga skulder

Förutbetalda generella statsbidrag

Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar

Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Skatteskulder

Summa kortfristiga skulder

	2025	2024	2025	2024
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	-14 254	-8 032	-4 124	-3 239
Leverantörsskulder	-39 039	-32 929	-42 226	-39 570
Moms och punktskatter				-20
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-18 110	-17 346	-18 110	-17 350
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	-32 382	-33 038	-32 382	-33 038
Upplupna pensionskostnader	-17 421	-20 805	-17 421	-20 805
Kommunalskatteskulder	-3 312		-3 312	
Övriga kortfristiga skulder	-2 260	-3 780	-3 341	-4 263
Förutbetalda generella statsbidrag		-744		-744
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	-3 263	-1 407	-3 263	-1 407
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-27 642	-18 920	-37 371	-24 955
Skatteskulder			-159	-42
Summa kortfristiga skulder	-157 683	-137 002	-161 709	-145 434

Not 23 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna**Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998**

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt

Årets utbetalningar

Ränte- och basbeloppsuppräknig

Övrig post

Förändring av löneskatt

Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt**Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna****Övriga upplysningar avseende pensioner**

Aktualiseringsgrad

Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL

Överskottsmedel i pensionsförsäkring (mnkr)

Kommunen		Koncernen	
2025	2024	2025	2024
-204 261	-199 514	-204 261	-199 514
12 294	12 215	12 294	12 215
-6 380	-12 764	-6 380	-12 764
1 379	-3 271	1 379	-3 271
1 769	-927	1 769	-927
-195 199	-204 261	-195 199	-204 261
-195 199	-204 261	-195 199	-204 261
99 %	99 %		
4	4		
5	2		

Ansvarsförbindelse (specifikation)

Intjänad pensionsrätt, IPR97

Utgående pension till efterlevande, EP

Ålderspension enl PA-KL eller äldre avtal före 1998, ÅP

Livränta enl PA-KL eller äldre avtal före 1998, LR

Summa pensioner

Löneskatt 24,26%

Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt

2025	2024	2025	2024
-133 029	-136 683	-133 029	-136 683
-2 922	-3 408	-2 922	-3 408
-16 970	-19 847	-16 970	-19 847
-4 167	-4 444	-4 167	-4 444
-157 087	-164 382	-157 087	-164 382
-38 109	-39 879	-38 109	-39 879
-195 197	-204 261	-195 197	-204 261

Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring

Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelser

Förpliktelser intjänade from 1998, pensionsavsättning

Utgående pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring

2025	2024	2025	2024
-13 054	-15 158	-13 054	-15 158
-58 255	-52 556	-58 255	-52 556
-71 308	-67 715	-71 308	-67 715

Not 24 Övriga ansvarsförbind.*Borgen mot kommunens företag*

Dala Vatten och Avfall AB

2025	2024	2025	2024
6 181	6 369		
6 181	6 369		

Not 25 Jämförelsestörande poster*Avskrivningar*

Nedskrivning byggnader

2025	2024	2025	2024
-19 097		-19 097	
-19 097		-19 097	

Not 26 Kostnader för räkenskapsrevision**Kostnader för räkenskapsrevision**

Sakkunnigt biträde

Förtroendevalda revisorer

Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)

Total kostnad för räkenskapsrevision**Kostnad för övrig revision**

Sakkunnigt biträde

Förtroendevalda revisorer

Total kostnad för övrig revision**Total kostnad för revision**

2025	2024	2025	2024
-235	-252	-235	-252
-75	-75	-75	-75
		-224	-45
-310	-327	-534	-372
-394	-187	-453	-187
-373	-376	-373	-376
-767	-563	-826	-563
-1 077	-890	-1 360	-935

Not 27 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet

Justering för av- och nedskrivningar
Utrangeringar
Justering för gjorda avsättningar
Upplösning bidrag till infrastruktur
Reavinst (-) / förlust (+) vid försäljning
Omföring från anläggningstillgång till omsättningstillgång
Ökning (+) /Minskning (-) långfristig skuld från korfristig skuld
Övriga poster

Kommunen		Koncernen	
2025	2024	2025	2024
59 952	36 654	71 973	47 945
5 541	1 694	5 541	1 694
176	558	925	525
-522	-475	-564	-517
-55 258	-455	-55 258	-455
	2 654		2 654
		5 806	1 075
-140	-31	-3 335	125
9 750	40 599	25 088	53 046

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 296 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas 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 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 164 158 362 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 202 941 164 kronor.

Not 28 Koncerninterna förhållanden	2025	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Ägd andel	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna
Kommunen		-	-	-	-	-	-
Gagnefsbostäder AB	100%	-	-	-	-	-	-
Gagnefs Teknik AB	100%	-	-	-	-	-	-
Dala Vatten & Avfall AB	25%	-	-	-	-	-	-

Enhet	2025	Försäljning		Lån		Räntor och låneavgifter	
		Ägd andel	Intäkt	Kostnad	Givna	Mottagna	Intäkt
Kommunen		6 626	12 377	398 500	-	10 260	-
Gagnefsbostäder AB	100%	2 494	8 469	-	158 000	-	4 355
Gagnefs Teknik AB	100%	12 123	21 442	-	240 500	-	5 906
Dala Vatten & Avfall AB	25%	5 261	-	-	-	-	-

Investerings- och driftredovisning

Bilden nedan beskriver hur investeringsredovisningen och driftredovisningen hänger samman

Driftsredovisning	Intäkter	Kostnader	Netto
Styrelse/nämnd	2025	2025	2025
Kommunstyrelsen	89 509	-280 387	-190 878
Barn- och utbildningsnämnden	75 670	-407 775	-332 105
Socialnämnden	49 286	-327 739	-278 453
Kultur- och fritidsnämnden	372	-19 788	-19 416
Miljö- och byggnadsnämnden	0	-445	-445
Kommunfullmäktige	0	-2 809	-2 809
Totalt kommunen	214 837	-1 038 942	-824 106
Finansförvaltningen	902 363	-37 101	865 262
Totalt kommunen inkl. finansförvaltningen	1 117 199	-1 076 044	41 156
Justering för poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen			
varav interna poster	-996 497	208 816	
varav skatteintäkter	-116 695	116 695	
varav generella statsbidrag och utjämning	-568 688	0	
varav finansiella intäkter	-240 194	0	
varav finansiella kostnader	-16 060	0	
varav avskrivningar	0	25 824	
varav extraordinära poster	0	59 952	
varav extraordinära poster	-54 860	6 345	
Summa enligt resultaträkningen	120 701	-867 227	

Investeringsredovisning	Utgift
Styrelse/nämnd	
Kommunstyrelsen	145 523
Barn- och utbildningsnämnden	11 118
Socialnämnden	459
Kultur och fritidsnämnden	324
Summa enligt investeringsredovisningen	157 423

Resultaträkning	
Verksamhetens intäkter	120 701
Verksamhetens kostnader	-867 228
Avskrivningar	-59 952
Nettokostnader	-806 478
Skatteintäkter och bidrag	808 882
Verksamhetens resultat	2 404
Finansnetto	-9 764
Extraordinära poster (netto)	48 516
Årets resultat	41 156

Kassaflödesanalys	
Löpande verksamheten	63 034
Investeringsverksamhet	-247 516
varav nya investeringar	-157 423
Finansieringsverksamhet	186 530
Årets kassaflöde	2 048

Balansräkning	
Anläggningstillgångar	1 607 910
varav avskrivningar	-59 952
varav nya investeringar	157 423
Omsättningstillgångar	131 077
Summa tillgångar	1 738 987
Eget kapital	430 422
varav årets resultat	41 156
Skulder	1 308 565
Summa eget kapital och skulder	1 738 987

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, kommunen (tkr)	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
	Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
Kommunstyrelsen	46 750	23 212	23 538	28 378	10 491	17 887
Reservkraftberedskap. 2025	6 900	-	6 900	6 900	-	6 900
Nödvattenberedskap. 2025	800	-	800	800	-	800
Drivmedelberedberedskap. 2025	2 600	-	2 600	2 600	-	2 600
Trygghetspunkter 2025	200	-	200	200	-	200
Översvämning- brandberedskap. 2025	600	-	600	600	-	600
Målning Lindberghallen 2025	200	232	- 32	200	232	- 32
Projektering infrastruktur 2025	1 000	-	1 000	1 000	-	1 000
Ombygg vägbelysning 2025	500	650	- 150	500	650	- 150
Gator, ospecificerade 2025	3 200	2 749	451	3 200	2 749	451
Bryggor 2025	100	85	15	100	85	15
Upprustning allmänna lekplatser 2025	1 750	784	966	1 750	784	966
Exploateringsmark 2025	3 000	50	2 950	3 000	50	2 950
GC planfri korsn Moje 2025	3 300	3 305	- 5	3 300	3 305	- 5
Elanslutning Lind-Djur 2025	3 000	-	3 000	3 000	-	3 000
Åtgärder vid Björbo cement	17 000	12 387	4 614	500	1 528	- 1 028
Upprustning allmänna lekplatser 2024	2 100	2 581	- 481	500	991	- 491
Ombygg vägbelysning 2024	500	390	110	228	117	111
Barn- och utbildningsnämnden	11 900	9 965	1 935	11 170	9 353	1 817
Inventarier	1 650	925	725	1 650	925	725
Förskola D-F inventarier 2024	500	652	- 152	700	652	48
Utrustning storkök 2024	1 050	654	396	120	43	77
Verksamhetsanpassningar BUN 2025	750	166	584	750	166	584
Elevdatorer 2025	1 800	1 866	- 66	1 800	1 866	- 66
Projektörer/skärmar 2025	300	274	27	300	274	27
Djuråsskolan inventarier 2025	4 800	4 872	- 72	4 800	4 872	- 72
Maskiner inventarier kosten 2025	1 050	557	493	1 050	557	493
Socialnämnden	1 000	459	541	1 000	459	541
Inventarier	500	271	229	500	271	229
Välfärdsteknik 2025	500	188	313	500	188	313
Kultur och fritidsnämnden	450	473	- 23	301	324	- 23
Kodlssystem idrottshall	200	246	- 46	51	97	- 46
Konst 2025	100	101	- 1	100	101	- 1
Meröppet bibliotek 2025	150	126	24	150	126	24
S:a färdigställda investeringar	60 100	34 108	25 992	40 849	20 626	20 223

Investeringsredovisning, kommunen (tkr)	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
	Total budget	Ack. utfall	Kvarstår	Budget	Utfall	Avvikelse
Pågående investeringar						
Kommunstyrelsen	549 000	330 352	218 648	171 094	135 032	36 062
Infrastruktur reinvestering hårdvara 2025	800	458	342	800	458	342
Infrastruktur säkerhet nät 2025	800	146	654	800	146	654
Meraki licenser 2025	500	319	182	500	319	182
Planerat underhåll 2025	8 000	5 672	2 328	8 000	5 672	2 328
Ny förskola Dala-Floda	42 000	41 829	171	2 470	2 299	171
Ombyggnationer 2025	8 300	7 659	641	8 300	7 659	641
Energibesparing 2025	3 000	2 722	278	3 000	2 722	278
Kommunhus 2023–2028	65 100	9 194	55 906	22 000	3 392	18 608
Fiber kommunens lägenheter	500	392	108	218	110	108
Byggentreprenad Djuråsskolan	320 000	169 369	150 631	77 000	73 733	3 267
Byggentreprenad Bäsna skola/förskola	99 000	92 098	6 902	47 500	38 523	8 977
Byggentreprenad Kyrkskolan	1 000	494	506	506	-	506
Barn- och utbildningsnämnden	4 000	1 765	2 236	4 000	1 765	2 236
Bäsna förskola/skola inventarier 2025	4 000	1 765	2 236	4 000	1 765	2 236
S:a pågående investeringar	553 000	332 117	220 884	175 094	136 797	38 297
S:a investeringar	613 100	366 225	246 875	215 943	157 423	58 520

Kommentar: Årets investeringsverksamhet visar ett överskott på 58,5 mnkr, där 6,4 mnkr av dessa föreslås att ombudgeteras till nästkommande år för att slutföra pågående projekt som inte hunnit blivit klart enligt plan. Orsaken till överskottet är flera, bland annat så är det inom beredskap där det varit personalomsättning och behöver göras omtag gällande investeringar. Inom tekniska avdelningen så är det främst kommunhusprojektet som har fått göras omtag på. Även samhällsbyggnad bidrar till överskottet då elanslutning mellan Lindan och Djurås inte blir av samt att medel för exploateringsmark inte har gått åt.

Kommunstyrelsen - IT-avdelningen har påbörjat utbyte av äldre nätverksutrustning som nått slutet av sin livscykel samt genomförande av säkerhetshöjande åtgärder i form av nätsegmentering där extern specialistkompetens samt ny hårdvara krävs. Även förnyelse och viss utökning av Meraki-licenser för att säkerställa fortsatt drift och förvaltning av den befintliga plattformen.

Inom den tekniska verksamheten fortgår ny-, om- och tillbyggnationen av Djuråsskolan. Etapp 1 som omfattar nya lokaler för F-6 har färdigställts och tagits i bruk till höstterminen. Etapp 2 som omfattar högstadiet och matsal har påbörjats under hösten och beräknas vara klart till höstterminen 2027. Tillbyggnation och renovering av idrottshallen samt kulturskolans lokaler kommer att ske periodvis under 2025–2027.

Nybyggnationen av Bäsna skola och förskola har färdigställts och tagits i bruk under hösten. Även återuppbyggnad av multiarena har färdigställts.

Nybyggnationen av Dala-Floda förskola samt ombyggnation av skolans kök och övriga anpassningar har färdigställts under januari och arbeten med utemiljön har färdigställts under hösten.

Renoveringen av kommunhuset har återupptagits och befinner sig i ett projekteringsskede. Byggnationen väntas komma igång under sommar/höst 2026 och väntas pågå till årsskiftet 2027/2028.

Andra större projekt som genomförts under året är renovering av Djurås förskola, renovering och anpassning av nytt trygghetsboende i Dala-Floda, byte av ventilationsaggregat vid Högsvedens förskola, anpassning av tidigare förskolelokal i Björbo för bibliotek, renovering av värmeanläggning vid Älvudden.

Samhällsbyggnadsavdelningen har under året genomfört reinvesteringståtgärder i kommunens gator, vägar, belysning och utemiljöer. Bland annat har gatubelysningen byggts ut på Lindbyvägen i Mockfjärd, Mariannelunds bron har ledkonverterats, belysningen längs Grevens väg i Dala Floda har kompletterats och nya belysningsstolpar har satts upp i Björbo längs E16 i samband med att Trafikverket byggde ny busshållplats. I Flen har belysningsanläggningen byggts om i samband med att elnätsägare byggt om elnätet. Det har också åtgärdats skador på belysningsanläggningar efter trafikskador.

På vägnätet har det breddats och asfalterats väg i till ny återvinningscentral i Djurås, bytt trumma under gång- och cykelväg i Mockfjärd samt åtgärdat ett räcke längs gång- och cykelväg vid ravinen i Djurås. Det har också rustat upp vägar och bytt trummor vid Lillsvängen och Knussbäcksvägen samt utfört arbeten på dagvattenanläggning vid Ersholen i Mockfjärd.

Trafikverket har byggt gång- och cykelvägar och belysning åt kommunen i samband deras arbeten med planfri korsning i Moje. Lekplatser rustades upp i Sifferbo, Djurmo och Dala-Floda samt inköp av utrustning till byalekplatser. Två hopptornsbyggkor köptes in till Nässjön och Flosjön.

Vid Björbo Cement genomfördes justeringsarbeten av slänter efter tjällossning och skyfall.

Barn- och utbildningsnämnden - Har under året investerat i möbler, symaskiner, elevdatorer, barncyklar, giftfria leksaker, portabel högtalare, slagverksmodul, bytt ut projektorer och skärmar på skolor. Inom kostenheten har serveringsdiskar, diskbank, diskmaskin och serveringsvagnar köpts in. Verksamhetsanpassningar har gjorts på Mockfjärdsskolan i form av avskiljningsskärmar i matsalen och ett staket mot ravinen och nytt virke till trappor och gradänger på Djurmoskolan har köpts in.

Socialnämnden – Har investerat i inventarier och välfärdsteknik. Inventarierna består av disk- och spoldesinfektor till Älvuddens vård- och omsorgsboende

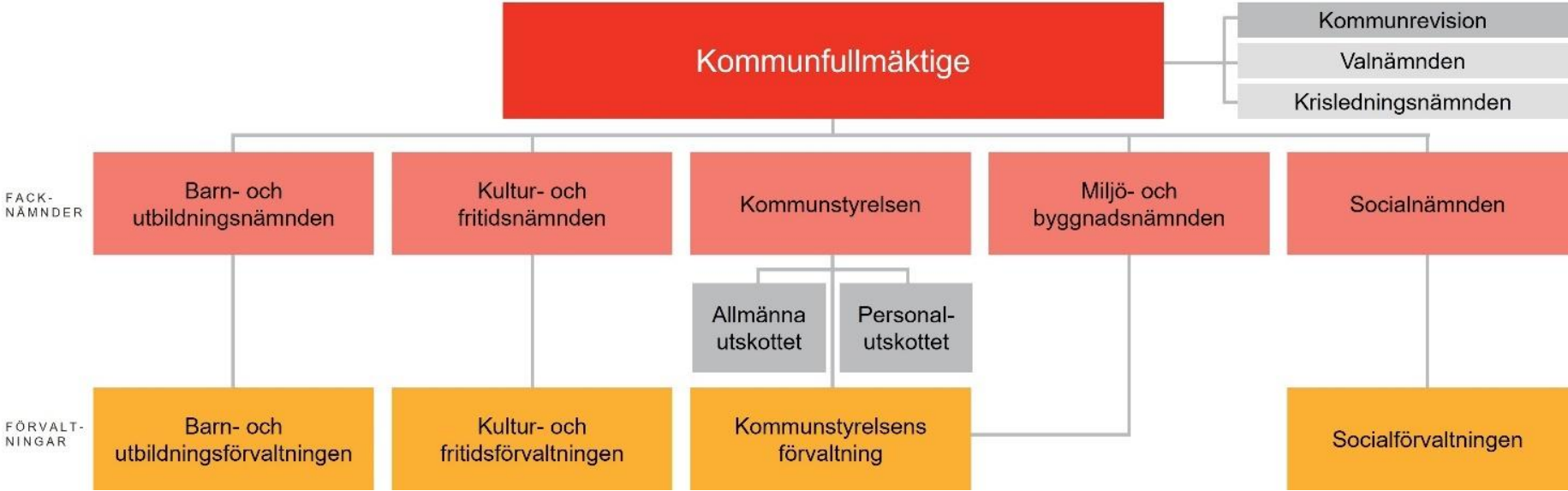
samt stolar till Tjärnsjögårdens vård- och omsorgsboende. Investeringen i välfärdsteknik avser installation av nätverk till larm på Tjärnsjögårdens vård- och omsorgsboende.

Kultur- och fritidsnämnden - Under året har investeringar genomförts för att stärka tillgänglighet, säkerhet och kvalitet i verksamheten. Kodlåssystem har installerats i idrottshallar för att förbättra tillträdeskontroll och möjliggöra mer flexibel användning för allmänhet och föreningsliv. Konstinköp har genomförts som en del av arbetet med att utveckla offentliga miljöer och stärka den konstnärliga gestaltningen i kommunens verksamhetslokaler. Vidare har investeringar gjorts inför införandet av meröppet bibliotek i Mockfjärd, vilket skapar ökad tillgänglighet till biblioteksservice utanför bemannade öppettider.

Driftsredovisning

Driftsredovisning 2025 (tkr)								
Inklusive interna poster	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Avvikelse
Styrelse/nämnd	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Kommunstyrelsen	89 509	88 028	-280 387	-231 528	-190 878	-143 500	-168 874	-22 004
Barn- och utbildningsnämnden	75 670	74 601	-407 775	-400 784	-332 105	-326 183	-335 770	3 665
Socialnämnden	49 286	47 489	-327 739	-320 770	-278 453	-273 281	-277 077	-1 377
Kultur- och fritidsnämnden	372	409	-19 788	-18 870	-19 416	-18 461	-20 321	906
Miljö- och byggnadsnämnden	0	-	-445	-434	-445	-434	-530	85
Kommunfullmäktige	0	336	-2 809	-3 062	-2 809	-2 726	-2 415	-394
Totalt kommunen	214 837	210 863	-1 038 942	-975 448	-824 106	-764 585	-804 987	-19 119
Finansförvaltningen	902 363	823 890	-37 101	-50 851	865 262	773 040	821 287	43 975
Totalt kommunen inkl. finansförvaltningen	1 117 199	1 034 754	-1 076 044	-1 026 299	41 156	8 455	16 300	24 856
Justering för poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen								
varav interna poster	-996 497	-918 144	208 816	171 551	-799 118	-783 246		
varav skatteintäkter	-116 695	-113 761	116 695	113 761				
varav generella statsbidrag och utjämning	-568 688	-551 142			-568 688	-551 142		
varav finansiella intäkter	-240 194	-238 724			-240 194	-238 724		
varav finansiella kostnader	-16 060	-14 517			-16 060	-14 517		
varav avskrivningar			25 824	21 137	25 824	21 137		
varav extraordinära poster			59 952	36 654				
	-54 860		6 345					
Summa enligt resultaträkningen	120 702	116 610	-867 227	-854 747	-757 962	-774 792		

Kommunens verksamheter



Kommunstyrelsen

Nettokostnader (tkr)	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter (inkl. interna poster)	79 420	89 509	10 089	88 027
Kostnader (inkl. interna poster)	-184 551	-204 693	-20 142	-182 472
Kapitalkostnader	-63 742	-75 694	-11 952	-49 055
Nettokostnader	-168 873	-190 878	-22 004	-143 500

Verksamhet	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Kommunledningen	-19 369	-19 730	-361	-7 400
Räddningstjänsten	-13 744	-13 685	59	-13 800
Säkerhetsskyddschef	-539	-616	-78	0
Kollektivtrafik	-9 667	-9 861	-194	-9 394
Turismverksamhet	-686	-844	-158	-662
Ekonomiavdelningen	-17 261	-10 136	7 125	-9 997
HR-chef	-10 646	-9 897	750	-9 796
Bemanningscentrum	-4 766	-3 492	1 274	-3 673
Summa	-76 678	-68 260	8 417	-54 721
Ledning och administration				
Administration Stab	-4 668	-4 818	-150	-3 778
Nämndsadministration	-6 243	-5 996	247	-6 407
Beredskapssamordnare	0	0	0	-629
Ungdomssamordnare	-829	-740	89	-689
Näringsliv	-1 080	-1 069	11	-1 077
IT-avdelningen	-14 723	-15 697	-974	-14 484
Summa Ledning och administration	-27 543	-28 320	-778	-27 063
Teknisk verksamhet under KS				
Fastighetsavdelning Stab	339	-2 077	-2 416	-1 865
Vaktmästeri	-20 694	-19 116	1 578	-18 606
Lokalvård	-2 682	-2 946	-264	-2 296
Fastigheter	-18 682	-49 540	-30 858	-17 435
Summa Teknisk verksamhet	-41 718	-73 679	-31 960	-40 203
Samhällsbyggnad				
Administration Stab	-1 885	-1 334	551	-1 800
Planverksamhet	-3 191	-2 622	568	-2 991
Exploatering	-466	270	736	-630
Karta/GIS	-938	-1 148	-210	-1 061
Gatuavdelningen	-11 484	-11 446	39	-10 534
Bygg	-1 284	-1 399	-115	-1 312
Miljö och livsmedel	-3 687	-2 939	748	-3 184
Summa Samhällsbyggnad	-22 935	-20 618	2 317	-21 512
Summa Kommunstyrelsen	-168 873	-190 878	-22 004	-143 500

Investeringar (tkr)	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Nettoinvesteringar	-199 472	-145 523	53 949	-203 562

Kommunledningen redovisar ett resultat för 2025 som är sämre än budget. Avvikelsen förklaras av olika orsaker. En uppbokning på 6 mnkr för sanktionsavgift till Länsstyrelsen Stockholm försämrar resultatet, sanktionsavgiften är överklagad. Andra faktorer, som lägre kostnader än budget för årets lönerevision, lägre konsultkostnaderna än budget samt att kommunstyrelsens utvecklingsmedel inte nyttjades fullt ut bidrar till att avvikelsen inte blir så stor.

Räddningstjänsten håller budget.

Säkerhetsskyddschef redovisar ett resultat som är sämre än budget. Kommunen har en överenskommelse med MSB från föregående år om att kommunen ska tillskjuta extra medel om 200 tkr, utöver statsbidraget, under detta år. Detta beror på att för 2023 användes inte hela statsbidraget.

Kollektivtrafikens redovisar ett negativt resultat mot budget där antal busskort för gymnasieskolan är högre än budget samt högre kostnader för omsorgsresor.

Turismverksamhetens resultat visar en negativ avvikelse mot budget vilket förklaras av omställningskostnader inför ett nytt avtal med Visit Dalarna som tas i bruk 2026.

Ekonomiavdelningen redovisar ett resultat som är bättre än budget då avskrivningskostnaderna var lägre än budget. Investeringsstakten har varit lägre än budgeterat och det är fler orsaker till detta. Bland annat så har ett omtag gjorts gällande kommunhusprojektet vilket gjort att denna investering startar först 2026. Inom beredskapsområdet har investeringarna varit lägre än budgeterat, detta är ett medvetet val för att invänta vilka delar som kommer att finansieras av statsbidrag. Vidare har den planerade investeringen gällande elanslutning mellan Lindan och Djurås inte verkställts.

HR-chefens resultat för 2025 är bättre än budget och förklaras av låg bemanning hos personalavdelningen och lågt utfall på feriearbete. Ledarutvecklingen har i huvudsak skett internt vilket gjort att kostnaderna är lägre än budget.

Bemanningscentrum har haft lägre bemanning under hela året vilket förklarar avvikelsen mot budget. Verksamheten har under många år haft svårt att rekrytera personal till poolen på rådande avtal då avtalet kräver stor flexibilitet hos medarbetarna.

Stabschefen redovisar ett resultat där framför allt personalkostnaderna för Tjänsteman i Beredskap, TiB, överstiger budget. Detta beror på att de tidigare belastat annan verksamhet. Under året har ett nytt avtal tecknats gällande ledningssystem (Stratsys). Dels har antal licenser ökat men det nya avtalet är dyrare än tidigare avtal.

Kansli har haft lägre bemanning än budget på grund av vakanser, sjukdom och föräldraledighet under hela året vilket förklarar avvikelse mot budget.

Ungdom- och BRÅ-samordnaren och Näringslivssamordnaren följer i stort sett budget.

IT-avdelningens år har präglats av höga kostnader för inköp av licenser och IT-säkerhet vilket avvikelsen mot budget visar.

För Fastighetsavdelningen stab avser avvikelsen mot budget till stor del det sparbeting som i budgeten ligger på staben, men som i praktiken avser hela tekniska verksamheten.

Vaktmästeriet redovisar en positiv avvikelse mot budget vilket i stort beror på lägre personalkostnader då bemanningen varit lägre än vad som budgeterats för. Det redovisas även lägre intäkter än budgeterat för försäljning till Gagnefsbostäder i form av fastighetsskötsel och annan tid för fastighetsskötare. Detta påverkas av att tjänster för snickare och målare varit vakanta under året.

Avvikelsen mot budget för Lokalvården förklaras av högre personalkostnader på grund av ökat behov av vikarier samt högre kostnader för förbrukningsmaterial. Avvikelsen förbättras något av högre intäkter för arbetsmarknadsstöd och lägre kostnader för fönsterputs som beställs av respektive verksamhet.

För Fastighet är avvikelsen mot budget till störst del hänförlig till skolprojekten i Djurås och Bäsna samt nedskrivningar för kommunhuset, Solgården och Tjärnsjögården. Kostnaderna för skolprojekten gäller utrangering av anläggningstillgångar för Djuråsskolan, tillfälliga lektionssalar på Djuråsskolan, rivning av Djuråsskolan och Bäsna skola, avetablering av moduler vid Bäsna skola samt utrangering av villan som köptes in och revs i Bäsna i samband med byggnationen. Avvikelsen förbättras något av lägre kostnader för underhåll som blivit lägre än budgeterat.

Skolprojekten		
Utrangering Djuråsskolan	5 394	tkr
Rivning Djuråsskolan	4 527	tkr
Tillfälliga lokaler Djuråsskolan	885	tkr
Rivning Bäsna skola	1 100	tkr
Avetablering Bästa skola	1 000	tkr
Utrangering villa i Bäsna	466	tkr
Totalt	13 372	tkr
Nedskrivningar		
Kommunhuset	5 481	tkr
Solgården	12 647	tkr
Tjärnsjögården	969	tkr
Totalt	19 097	tkr

Samhällsbyggnad administration stab redovisar en positiv avvikelse mot budget vilket beror på lägre personalkostnader och lägre konsultkostnader än vad som budgeterats för.

Även *Planverksamheten* har lägre kostnader för konsulttjänster vilket förklarar avvikelsen mot budget.

Den positiva avvikelsen mot budget för *Exploatering* förklaras av intäkter för avverkning samt försäljning av mark som inte budgeterats för.

Karta/GIS redovisar en negativ avvikelse mot budget vilket beror på lägre intäkter från Lantmäteriet för avtal som avslutats inför detta år samt lägre intäkter för försäljning av kart- och mättjänster.

Gatuavdelningen redovisar ingen noterbar avvikelse mot budget.

Båda verksamheterna inom miljö och bygg har haft ett årsbudgeterat sparbetning om totalt 400 tkr med en fördelning av hälften på vardera verksamhet. Verksamheten *bygg* bär en för stor del av sparbetning och når inte upp i budgeterad nivå.

En omorganisation har skett under året som innebär att verksamheten *miljö- och livsmedel* har en kostnadsänkning för lönekostnader som gör att det totala sparbetning nås. Därtill har intäkter för tillsyner varit högre än budgeterat och bidrar till det positiva överskottet.

Viktiga händelser

Under 2025 har kommunstyrelsens verksamheter fortsatt att utvecklas. Gagnefs kommun arbetar aktivt med brottsförebyggande arbete och är en trygg plats att bo och verka i.

Fastigheter

Gagnefs kommun har fortsatt ett högt tempo i skolutvecklingen kopplat till goda undervisningslokaler. I september invigdes Bäsna förskola och skola och i augusti invigdes låg- och mellanstadiet på Djuråsskolan. Byggnationen av högstadiet kommer att pågå till 2027.

Lokalerna för kommunens förskolor har också utvecklats under året. Syrholns förskola i Dala-Floda invigdes i februari, renoveringarna av Djurås förskola och Högsvedens förskola har färdigställts.

Vidare har energibesparande åtgärder genomförts på Älvudden.

Utbudet av boendeanternativ har under året utvecklats genom kommunens första trygghetsboende. Törnholns trygghetsboende i Dala-Floda invigdes i april med 7 st lägenheter, samtliga lägenheter är sedan första september uthyrda.

Under året har en omstart skett av renovering av kommunhuset. I november beslutade kommunstyrelsen om ett reviderat investeringsbeslut. Det reviderade beslutet innebär att delar av nuvarande kommunhus kommer att rivas och byggas medan andra delar bara renoveras. Stort fokus har legat på att få funktionella lokaler med en god arbetsmiljö för många år framåt. Upphandling av tillfälliga moduler som kommunhuset under byggnationstiden har inletts under december.

Kommunstyrelsen har även avyttrat fastigheten Gagnef Högsveden 5:80 och sålt huskroppen som stod på fastigheten Gagnef Bäsna 45:8 vid Bäsna skola.

För att åstadkomma en ändamålsenlig organisation med effektiva arbetsätt och skapa förutsättningar för en långsiktig förvaltning av kommunens fastigheter har en genomlysning genomförts av fastighetsfunktionen. Denna har dels resulterat i en färdplan med konkreta aktiviteter

samt en ny organisationsstruktur. Den nya organisationen har varit i drift sedan 1 september.

Betydande nedskrivningar har gjorts gällande Kommunhuset, Solgården och Tjärnsjögården inför kommande rivning och renoveringar.

Planer och samhällsutveckling

Under året har flera steg tagits för hållbar och långsiktig utveckling av kommunen. En ny kretsloppsplan har fastställts som vägleder arbetet med återbruk och hållbar resursanvändning. Även vattentjänstplanen har antagits, vilket skapar tydliga förutsättningar för framtida vatten- och avloppsförsörjning.

Arbetet med fysisk planering har stärkts genom uppstart av fördjupade översiktsplaner (FÖP) för både Bäsna och Gagnef. Samtidigt har ett bostadsförsörjningsprogram påbörjats som ska ge vägledning för hur kommunen ska möta framtida behov av bostäder.

För barn och unga har lekmiljöer utvecklats. En ny lekplats har invigts i Mockfjärd och lekplatser i Djurmo och Sifferbo har färdigställts under året.

På infrastrukturuområdet har en planfri korsning i Moje färdigställts, där tunneln och anslutande gång- och cykelvägar nu är på plats, vilket bidrar till ökad trafiksäkerhet. Kommunen har renoverat flertalet belysningsanläggningarna för att skapa tryggare miljöer för invånare och besökare. Översvämningsskydd i Björbo är slutfört. Förstärknings- och asfalteringsarbete har skett under året av kommunen vägar.

Som ett led i att utveckla kommunens avfallshantering har fastigheten Djurås 3:75 sålts till Gagnefs Teknik AB. På platsen har en ny återvinningscentral färdigställts som invigdes under hösten.

Säkerhet och IT

Kommunens säkerhetsarbete har stärkts under perioden. En ny säkerhetsskyddsanalys och säkerhetsskyddsplan har fastställts där arbetet pågår med att genomföra åtgärderna som finns fastlagda i säkerhetsskyddsplanen. Arbetet med IT-säkerhet har intensifierats, bland annat genom en större insats för att öka redundansen i viktiga IT-system.

Kommunen har anställt en ny IT-chef och formaliserat en struktur för digitaliseringsarbetet. Gagnefs kommun har deltagit i de nationella utlysningar som skett inom ramen för SKR:s initiativ Handslaget.

Fortsatt arbete med att bibehålla och stärka IT-säkerheten, både ur ett verksamhetsperspektiv och ur ett tekniskt perspektiv.

Arbete har påbörjats för att stärka kommunens egna IT-förmågor genom planering och investeringar i ny lokal infrastruktur. Syftet är att minska leverantörsberoendet, öka redundansen och få bättre kontroll över kostnaderna, samt skapa bättre förutsättningar för utveckling, digitalisering och öka motståndskraften vid händelse av kris eller krig.

Ett nytt ledningssystem har upphandlats och riktlinjer för kameraövervakning har antagits. Arbetet med en övergripande policy för skalskydd på kommunens fastigheter har också färdigställts och väntas antas i februari 2026 i

kommunstyrelsen.

Under året har kommunens arbete med digitalisering och ledning stärkts. En tydligare struktur för digitaliseringsarbetet har etablerats, med fokus på samordning, långsiktig styrning och koppling till kommunstyrelsens mål. Kommunen har deltagit i nationella initiativ inom ramen för SKR:s Handslaget

HR

Kommunens HR-arbete har under perioden fokuserat på hållbart arbetsliv och ledarskap. Ett nytt arbetssätt för att öka frisktalet infördes den 1 januari och utvecklingen har varit positiv. Sjuktalet började minska under mars och april och har sedan legat klart under sjuktalet förevarande år.

Ett chefs- och ledarskapsprogram har tagits fram under året och väntas bli helt klart i februari 2026. Programmet ska ge kommunens chefer förutsättningar att utveckla sitt ledarskap och bidra till att göra Gagnefs kommun till en ännu mer attraktiv arbetsgivare. Inom ramen för kommunstyrelsens utvecklingsmedel genomförs en satsning på en gedigen medarbetarundersökning. Detta är ett viktigt verktyg för att förbättra arbetsmiljö och utveckla chefer.

Styrdokument

Under året har ett nytt reglemente för kommunstyrelsen antagits. En större översyn av kommunens samlade styrdokument har påbörjats med syfte att skapa en mer enhetlig och tydlig styrning.

Ekonomi och finans

Kommunen har 2025 gjort flera viktiga förändringar i sitt ägande. Gagnefs kommun har förvärvat 880 aktier i Denevis AB, motsvarande en ägarandel på 3,52 procent. I samband med ett inlösningsprogram i Dala Energi AB har kommunen löst in 437 418 aktier. Efter detta uppgår kommunens ägarandel i Dala Energi AB till drygt 9 procent.

Under hösten har Dala Energi AB bytt namn till Siljansvik AB och Denevis AB har bytt namn till Sambygd AB.

Budgetprocessen har utvecklats med en ny modell där kommunfullmäktige i juni fattade beslut om investerings- och driftramar. Planen är att kommunstyrelsen i oktober ska anta en justeringsbudget utifrån de ramar som beslutats.

För att renoveringen av Kyrkälvsbron i Dala-Floda skulle bli verklighet, beslutade kommunstyrelsen om att avsätta ytterligare 500 tkr för att stötta stiftelsen.

Samverkan

Samverkan mellan kommuner har stärkts under perioden. Representanter från sju kommuner i länet har träffats för att diskutera framtida samarbete med utgångspunkt i digitalisering och IT. Arbetet kommer fortgå under hösten 2026.

Framtiden

Ekonomi i balans

Kommunstyrelsen har en ekonomi och en drift som är i balans. Detta mycket tack vare de insatser som genomfördes under 2024. Att driftbudgeten slutar på minus beror på att stora nedskrivningar har tagits i fastigheter vilket får anses vara av engångskaraktär.

Säkerhet och Civilt försvar

Den osäkra omvärlden har under de senaste åren blivit en reell faktor för Gagnefs kommun. Motståndskraften behöver stärkas gällande hot, attacker, incidenter och i yttersta fall krig. Detta sker genom att planer och policys uppdateras, investeringar genomförs samt att organisationen kontinuerligt övar.

Demografiska utmaningar

Gagnefs kommun står inför betydande demografiska förändringar under de kommande åren. Den åldrande befolkningen ökar behovet av äldreomsorg och hälso- och sjukvård, samtidigt som ett minskat antal barn och unga påverkar skolverksamheten. Dessa förändringar ställer krav på både resurser och kompetensförsörjning vilket behöver beaktas i kommande års budgetarbete.

Digital utveckling

En låg andel av kommunstyrelsens samlade resurser läggs i dag på digitalisering och verksamhetsutveckling. Förvaltningens bedömning är att detta behöver förändras för att möta framtida välfärdsutmaningar och stärka kommunens långsiktiga effektivitet och styrförmåga.

Hållbarhet och klimatförändringar

Gagnefs kommun behöver fokusera på flera områden inom hållbarhet och klimatförändringar och stärka motståndskraften mot klimatförändringarnas effekter.

Utveckling

Arbetet med att ha en god planberedskap behöver fortsätta, detta gäller både mark och planer för bostäder och kommersiella etableringar.

Näringslivsarbete

Näringslivsutvecklingen behöver fortsätta att genomsyra kommunstyrelsens samlade verksamheter. I december antogs en ny näringslivsstrategi som ska gälla för kommande mandatperioden. Denna pekar ut fem st prioriterade områden: Kommunikation, Dialog och samverkan, Handläggning med ömsesidig förståelse, Attraktivitet och Tillväxt.

Barn- och utbildningsnämnden

Nettokostnader (tkr)	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter (inkl. interna poster)	55 873	75 670	19 797	74 601
Kostnader (inkl. interna poster)	-387 612	-403 744	-16 132	-396 746
Kapitalkostnader	-4 031	-4 031	0	-4 038
Nettokostnader	-335 770	-332 105	3 665	-326 183
Verksamhet	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Adm. pedagogisk vht	-19 351	-17 252	2 099	-16 936
Förskoleverksamhet	-81 111	-78 355	2 756	-80 237
Grundskola F-9	-138 202	-139 339	-1 137	-135 945
Fritidshem	-12 593	-12 661	-68	-11 814
Anpassad grundskola	-7 973	-8 754	-781	-8 114
Gymnasieskola	-54 300	-53 653	647	-51 102
Anpassad gymnasieskola	-4 000	-3 974	26	-3 715
IM	-3 150	-2 564	586	-2 484
VUX	-8 401	-8 892	-491	-9 022
Kulturskolan	-5 553	-5 569	-16	-5 739
Politisk verksamhet	-882	-838	44	-795
Kostavd./ adm.	0	0	0	-9
Summa	-335 516	-331 851	3 665	-325 912
Äldreomsorg	-254	-254	0	-271
Summa total	-335 770	-332 105	3 665	-326 183

Investeringar (tkr)	Budget 2024	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Nettoinvesteringar	-15 170	-11 118	4 052	-3 381

Barn- och utbildningsnämnden lämnar för 2025 ett positivt resultat med 3 665 tkr.

Adm pedagogisk verksamhet gör ett överskott för året med 2 099 tkr. Överskottet är buffert för oförutsedda händelser, lägre personalkostnader som beror på att del av tjänst gått emot byggprojekt av nya förskolor och skolor, ej tillsatta tjänster på heltid och deltid samt även perioder av vakant tjänst under rekrytering.

Förskoleverksamhet gör 2025 ett positivt resultat med 2 756 tkr. Detta beror på att ersättare för pensionsavgång inom pedagogisk omsorg inte gick att rekrytera, återbetalning ifrån kosten, överskott på taxor och avgifter.

Grundskola F-9 visar för året ett negativt resultat med 1 137 tkr. Detta beror på extra resurser för barn i behov av särskilt stöd, högre kostnad för kosten än beräknat.

Fritidshem visar ett mindre underskott med 68 tkr. Detta beror på extra resurser för barn i behov av särskilt stöd.

Anpassad grundskola gör för året ett negativt resultat med 781 tkr. Underskottet beror på extra behov av resurser för fler barn med större behov.

Gymnasieskolan gör ett överskott för året med 647 tkr, det

beror framför allt på färre elever i gymnasiet än beräknat och lägre snittkostnad per elev under höstterminen.

Anpassad gymnasieskola gör ett mindre överskott för året som beror på återsökt moms för köp av huvudverksamhet.

IM visar för året ett överskott med 586 tkr. Överskottet kommer av bidrag ifrån migrationsverket men även överskott på personalresurser för en tjänst som inte har ersatts.

VUX visar ett underskott för 2025 med 491 tkr. Verksamheten har haft lägre intäkter än budgeterat på grund av färre elever.

Kulturskolan visar ett mindre underskott för 2025 med 16 tkr. Underskottet kommer av lokalhyra för evakueringslokal.

Politisk verksamhet visar ett överskott för 2025. Det beror på lägre arvoden och ersättningar än budgeterat.

Viktiga händelser

- Nya rektorer började på Djuråsskolan i januari, Johan Ekström, rektor och Christian Åhlberg, biträdande rektor.
- Nybyggd och renoverad förskola i Dala-Floda. Barnen flyttade in på Syrholns förskola 30 januari och Öppet Hus hölls 14 februari.
- Nytt produktionskök på Syrholns skola öppnade i februari.
- Barn- och utbildningsnämnden antog 25-02-11 nya rutiner för politik- och verksamhetsdialog. Besök gjordes i förskolan 15 maj och i grundskolan den 13 november.
- Allas Barnbarn (äldre läser för barn), inleddes med kommunbiblioteket och förskolorna under våren.
- Gemensam plan för ökad likvärdighet i NTA-undervisningen (Natur och teknik för alla) arbetades fram under våren.
- I mars började Annica Sarén, ny skolskjutshandläggare och förvaltningsadministratör med fortsatt uppdrag som skoladministratör på Kyrkskolan och Djurmoskolan.
- Inför sommaren gick Anna-Lena Elfsberg, rektor för Djurmo och Kyrkskolans förskolor och Jan Sjöneby, rektor på Kulturskolan i pension.
- Rörelsesatsning i förskolan med finansiering från Leksands Sparbank på 100 tkr inleddes under våren. Bidraget användes till kompetensutveckling och material. Digital "kick-off" ägde rum 20 januari med föreläsning kring Träning i livet med Sara Wikander, friskvårdskonsulent. Workshop för alla medarbetare inom förskolan hölls den 16 september.
- En samverkansdag, arrangerad av Länsstyrelsen, hölls under våren med skola, socialtjänst, kultur och fritid och polis.
- 7:orna genomförde ett studiebesök på 3M i början på juni. Åsa Nordlund, grundskolechef och Tomas Mattsson, VD för 3M, berättade sedan om besöket och samverkan skola- näringsliv på Näringslivsfrukost i augusti.
- Genom minskade barnkullar i förskolan avvecklades en biträdande rektorstjänst i samband med pensionsavgång och man återgick till tidigare förskoleorganisation med fyra rektorer.
- Frisktalsprojekt inleddes under året i flera nya verksamheter; förskolorna i Kyrkbyn, Djurås och i Mockfjärd på Regnbågen och Högsveden, på Mockfjärdsskolan, fritidshemmet i Djurmoskolan och inom kostenheten.
- Arbete med Giftfri förskola inleddes under våren, gammalt pedagogiskt material ersattas under året.
- Nätverksträffar för skolornas trygghetsteam inleddes under våren.
- Kollegialt lärande i form av nätverk för förskolans arbetslagsledare under ledning av pedagogiska handledare inleddes under året. Syftet är att stärka förskollärarens roll och tydliggöra uppdraget i arbetet med en likvärdig förskola. Nätverk erbjöds barnskötare under tre tillfällen i syfte att stärka likvärdighet och trygghet i uppdraget.
- Gagnef blev som första Dalakommun ackrediterad Erasmuspartner med garanterad finansiering för internationella samarbeten under 3 år. Gagnefs kommun erhöll 60 000 euro. Internationella projekt genom Erasmusprojekt har genomförts inom förskola, anpassad grundskola och grundskola med resor och besök i Estland, Litauen, Danmark och Norge.
- Barn- och elevhälsodagar genomfördes 22-23 maj för elevhälsans personal och skolledare kring främjande och förebyggande arbetet med fokus på psykisk ohälsa för elever med föreläsare Malin Siljendal, pedagog i psykisk hälsa.
- Personal deltog på VIS, konferens Vuxenutbildning i samverkan, temaområden kring praktik och lärlingsplatser, entreprenörskap och stressorer i studiesammanhang.
- Daniel Enlöf och Veronica Nyman, rektorer i förskolan, slutförde FFR (påbyggnadsutbildning för rektorer) i juni.
- Hanna Berg, förskollärare och nu vik. rektor, slutförde aspirantutbildning i juni.
- Åsa Nordlund, grundskolechef slutförde skolchefsutbildningen i juni.
- Djuråsskolans första ombyggnation färdigställdes i juni med Öppet Hus 16 juni och läsårsstart 21 augusti. Elever i förskoleklass-årskurs 6 går sedan augusti i sin nya skola. Elever och personal i årskurs 7–9, elevhälsa, Hörnan och skolledning evakuerades till höstterminens start till andra lokaler under den fortsatta byggnationen.
- Ny lag trädde i kraft 1 juli, skollag (2010:800) kap. 6a. Säkerhetshöjande insatser. Under våren ägde möte rum med rektorer, polis, säkerhetskyddschef och BRÅ-samordnare, arbete med framtagande av en kris- och beredskapsplan inleddes, arbete i verksamheterna kring säkerhet och medvetenhet kring hot och våld samt utbildning i PDV (pågående dödligt våld) genomfördes. Förvaltningen erhöll ett statsbidrag på 222 274 för brottsförebyggande åtgärder inom skolan.
- Kommungemensam sammanslagning skedde som tidigare år, under några sommarveckor för förskolor och fritidshem v. 27-31 i Mockfjärd.
- I augusti tillträdde Saulius Andrekus, rektor på Mockfjärdsskolan, Syrholn och Björbo skola, och Annika Theander, biträdande rektor på Syrholn och Björbo skola.
- I augusti tillträdde Niclas Gustafsson, tidigare lärare på Kulturskolan, som kulturskolechef.

- Sammanhållen F-3 skola finns i Björbo sedan läsårsstart. År 3 flyttades från Syrholns skola till Björbo. Planering för folk- och skolbiblioteket i den intilliggande förskolan inleddes i samband med det.
- Bäsna skola och förskola färdigställdes under september med Öppet Hus 11 september och invigning 26 september. 1 oktober öppnades det nya produktionsköket på Bäsna skola, för tillagning av mat till barn/elever i förskola och skola.
- Förskoleavdelningarna, Kristallen och Smaragden blev färdigrenoverade under hösten och inflytt av verksamheten skedde.
- Kvalitetsgranskning genomfördes av Skolinspektion för vuxenutbildning på entreprenad. Huvudman fick i uppdrag att säkerställa uppföljning och analys av kvaliteten av utbildningen som sker via entreprenad. Återrapport sker i januari 2026.
- Hanna Brandt, pedagogisk handledare inom förskolan, påbörjade aspirantutbildning under hösten.
- Dalatorget hölls i september, med examensceremoni för AIL-studenter och 150-årsfirande av lärarutbildningen i Falun.
- All personal i skolan erbjöds under året kompetensutveckling kring hantering av misstänkta kränkningar, hur de anmäls och utreds.
- Skolledarnätverk 3 oktober; Mats Trondman, professor i kultursociologi, föreläste om barn och ungas livsvillkor ur ett pedagogiskt perspektiv kopplat till ledarskap i skolan.
- Digitala workshops för matematiklärare kring ny digital matematikscreening, Magma, hölls under hösten.
- Implementering av digitalt journalsystem inom Elevhälsan (PMO) kring elevärenden inleddes under hösten.
- Projekt med Högskolan Dalarna som möjliggjorde besök för en rektor och en förskollärare på Island kring "Resursstarka barn i Norden". En socionomstudent från Finland besökte Syrholns skola under fyra veckor under hösten.
- Nytt arbetssätt, Samverkan för familjer i Gagnef, barn- och ungdomshälsoteam, BUHT, lanserades i september. Riktat sig till elever från 6 år och upp till 18 år. Samverkan med region, socialtjänst och skola kring aktuella elevärenden.
- Två rektorer och två förskollärare deltog i oktober på ett seminarium på Högskolan i Borlänge kring ett forskningsprojekt om utbildning för hållbar utveckling (HOPES).
- Vuxenutbildningen testade under läsåret det digitala vägledningsverktyget Skoolie - ett verktyg som förenklar både för vägledare och studerande.
- Kulturskolans arbete utvecklades under året med körverksamheter för elever på lågstadiet samt nya mötesplatser via orkesterverksamheter.
- Vägvalsmässa för gymnasiet i Mockfjärds sporthall hölls den 21 oktober. kring 430 besökare från 17 skolor, arbetsmarknadskunskap, Ung företagsamhet och Försvaret deltog.

Framtiden

Ett systematiskt arbetsmiljöarbete sker med kontinuerliga risk- och konsekvensanalyser för att bibehålla stabilitet och likvärdighet utifrån aktuella förutsättningar. Fortsatt arbete sker för att skapa goda förutsättningar för personal och chefer för att behålla och skapa kontinuitet i ledarskapet kring våra barn, elever och medarbetare.

Skolbyggnationer fortsätter under kommande år på Djurässkolan årskurs 7–9, där en avdelning på förskolan i Djurås används som evakueringslokal. I Björbo byggs en del av förskolans lokaler om till ett skol- och folkbibliotek, vilket möjliggör för fortsatt nära samarbete mellan bibliotek, förskola och grundskola.

Utvecklingsarbetet kopplas ihop med arbetsmiljö, ledarskap och ekonomi genom ledningsmöten och samverkansmöten. Fortsatt arbete sker genom Frisktalsprojekt under 2026, där flera verksamheter inom förskola, grundskola, fritidshem och kostenheten är inkopplade för att stärka hälsa och minska sjuktal.

Utmaning för barn- och utbildningsnämnden är det minskade barnafödandet och dimensionering av lokaler utifrån det demografiska läget i kommunen. Arbetet och planering kring lokaloptimeringar fortsätter utifrån prognoser och uppföljningar.

Det hälsofrämjande arbetet börjar i förskolan genom satsning på rörelseglädje för såväl barn och som vuxna. Rörelsesatsning fortsätter i grundskolan med rörelse och planerade rastaktiviteter.

Läs- och skrivprojekt avslutas efter 3 år och ska utvärderas för fortsatt planering med fokus på språkförämjande insatser från förskolan och uppåt genom hela skolgången.

Det förebyggande arbetet kring trygghet och studiero och elever i behov av särskilt stöd är fortsatt prioriterat. Arbetet kring tillgängliga och trygga lärmiljöer och god undervisning fortsätter, där de nya anpassade lärmiljöerna stärker förutsättningarna och främjar högre skolnärvaro. Arbetssätt och rutiner för elever med hög problematik frånvaro behöver ses över och implementeras i verksamheterna, där det förebyggande och tvärprofessionella arbetet med socialtjänsten är av stor vikt.

Fortsatt stärka kompetens kring digitala verktyg för varierade arbetssätt samt effektiv och rättssäker dokumentation. Det digitala dokumentationsverktyget kring elevhälsans ärenden i PMO fortsätter att implementeras i samtliga skolor.

Skolans huvuduppdrag i det systematiska kvalitetsarbetet för högre målpåfyllelse sker genom kvalitetsdialoger där förvaltning följer upp skolans arbete. Arbetet bygger på vetenskap och beprövad erfarenhet, där den fördjupade

analysen är ett av våra prioriterade utvecklingsområden.

Intresset för de pågående internationella projekten ökar inom förskola/skola och fortsätter med kollegialt utbyte med flera europeiska länder via Erasmus. Elever, personal och skolledare knyter nya kontakter och utbyter erfarenheter och kompetens med andra länder genom resor och mottagande av besök.

Kompetensförsörjning är ett fortsatt viktigt arbete. Störst är behovet av behöriga lärare i fritidshem, men även behöriga lärare inom förskola och skola. Gagnefs kommun prioriterar fortsatt mottagande av VFU-studenter och anställningar av lärare på den arbetsintegrerade lärarutbildningen (AIL) som ett led i vår kompetensförsörjningsstrategi. Under januari

2026 påbörjar två av våra skolledare rektorsutbildning.

Inom vuxenutbildningen och gymnasiet sker arbete och samverkan med andra kommuner i länet kring dimensionering av utbildningar för att säkra utbildningsplatser som är efterfrågade av både studerande och arbetsgivare.

Kris- och beredskapsarbete med fokus på skolsäkerhet fortsätter under året. Den framtagna kris- och beredskapsplanen ska implementeras och en kontinuitetsplan ska arbetas fram.

Socialnämnden

Nettokostnader (tkr)	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter (inkl. interna poster)	29 578	49 285	19 708	47 489
Kostnader (inkl. interna poster)	-305 340	-326 424	-21 084	-319 330
Kapitalkostnader	-1 315	-1 315	0	-1 440
Nettokostnader	-277 077	-278 453	-1 377	-273 281
Verksamhet	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Socialchef				
Administration Socialchef	-11 498	-9 752	1 746	-9 146
Politisk verksamhet	-898	-847	52	-833
Summa socialchef	-12 396	-10 599	1 797	-9 979
Vård- och omsorg				
Hemtjänst	-31 209	-33 839	-2 630	-29 483
Särskilt Boende	-91 480	-93 278	-1 799	-94 195
Hälso- och sjukvård	-24 785	-24 045	740	-22 518
Dagverksamhet	-993	-646	347	-829
Övrig Äldreomsorg	-1 282	-2 257	-975	-1 795
Administration	-7 394	-7 048	346	-7 057
Summa vård- och omsorg	-157 143	-161 113	-3 971	-155 877
Individ- och familjeomsorg				
Administration IFO	-21 226	-19 230	1 996	-19 464
Barn- & unga vård och insatser	-10 821	-14 181	-3 361	-11 850
Vuxna vård- och insatser	-2 692	-2 159	533	-3 588
Familjeteamet/Öppna insatser	-5 471	-5 612	-141	-5 788
Ekonomiskt bistånd	-4 964	-4 992	-28	-5 132
AME	-4 572	-3 860	712	-4 677
Summa IFO	-49 746	-50 035	-289	-50 499
LSS				
Administration LSS	-3 335	-2 898	437	-2 613
Personlig assistans	-11 583	-10 640	943	-8 654
Daglig verksamhet	-7 098	-7 052	46	-7 375
Jollen	-5 135	-5 404	-269	-5 796
Övriga verksamheter LSS	-3 745	-4 211	-467	-4 184
Bostad med särskild service	-27 552	-27 809	-257	-29 597
Summa LSS	-58 448	-58 014	434	-58 217
Integration				
Flyktingmottagning	656	790	134	1 141
Ensamkommande	0	518	518	151
Summa Integration	656	1 308	653	1 292
Summa total	-277 077	-278 453	-1 377	-273 281
Investeringar (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Nettoinvesteringar	-1 000	-459	541	-166

Socialnämnden redovisar ett resultat för året som är 1 377 tkr högre än budget där de största negativa avvikelserna finns hos verksamheter inom Vård- och omsorg och Individ- och familjeomsorg (IFO).

Administration Socialchef redovisar ett positivt resultat eftersom verksamheten har haft budgeterade medel för oförutsedda händelser men kostnaderna har bokförts inom särskilt boende och övrig äldreomsorg.

Den positiva budgetavvikelsen hos den politiska verksamheten förklaras med att nämndens arvodeskostnader är lägre än budgeterat.

Hemtjänsten har haft en volymökning av hemtjänsttimmar. Detta har genererat högre lönekostnader eftersom mer personal har använts för att möta det ökade behovet.

Den negativa budgetavvikelsen hos särskilt boende förklaras med att verksamheternas lönekostnader är högre än budgeterat där höga sjuktal är en stor bidragande orsak samtidigt som det finns slutkostnader för flytten från Björbos vård- och omsorgsboende, kostnader för nytt upphandlat avtal för larm samt en betalning till Kostavdelningen på grund av höga livsmedelskostnader.

Hälsa- och sjukvården redovisar ett positivt resultat och överskottet förklaras till största del av att verksamheterna har tagit del av externa medel i form av statsbidrag. Verksamheternas lönekostnader och övriga driftskostnader är högre än budget men har täckts genom statsbidrag.

Den positiva budgetavvikelsen hos dagverksamheten förklaras med att verksamhetens intäkter är högre än budgeterat medan kostnaderna för framför allt löner är lägre. En verksamhetsutveckling under de senaste åren har lett till att fler deltagare har kunnat tagits emot i verksamheten.

Övrig äldreomsorg redovisar ett underskott vid årets slut som förklaras av att verksamheten för externt köpta platser har haft fler placeringar än budgeterat.

Administration vård och omsorg redovisar ett positivt helårsresultat som till största del förklaras av externa medel i form av statsbidrag för ledarskapsutbildning, beredskapsplanering samt arbete med ny socialtjänstlag.

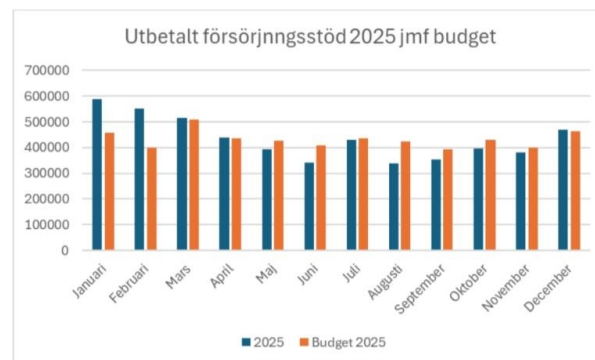
Administration IFO redovisar ett resultat per den sista december som är bättre än budget. Positiv avvikelse mot budget härrörs från fördelning av statsbidrag samt något lägre personalkostnader på grund av vakanser, sjukfrånvaro och föräldraledigheter.

Barn och unga vård och insatser redovisar kostnader för externa placeringar som är högre än budget. Antal vårddygn har dock minskat jämfört mot 2024 och 2023 vilket är positivt och tillskrivs arbetet som började förra året med att se över externa placeringar och tidigare avslut.

Vuxna vård- och insatser redovisar ett positivt resultat där kostnaderna är lägre än budget. Även här har antal vårddygn minskat betydligt jämfört mot 2024. God kännedom om personer med missbruksproblematik utifrån samverkan med andra professioner, gör att verksamheten kan arbeta mer med tidiga insatser och mot en mer restriktiv bedömning med tät tillsyn/uppföljning. Kostnader och behov av insatser kan dock svänga snabbt utifrån behov.

Familjeteamet/öppna insatser redovisar ett resultat som är sämre än budget då verksamheten varit underbemannad under årets första månader. Underbemanningen genererar högre kostnader för externa lösningar vilket resultatet visar. Bemanningsfrågan har dock lösts under andra halvåret.

Ekonomiskt bistånd redovisar en mindre avvikelse mot budget. Utbetalt försörjningsstöd låg över budget i början av året men avtog något under resten av året. Även intäkter i form av återbetalningar från Försäkringskassan har varit något högre än budget.



Arbetsmarknadsenheten (AME) redovisar ett resultat som är bättre än budget vilket förklaras av lägre personalkostnader då verksamheten inte är fullt bemannad under året.

Administration LSS lämnar ett resultat som är bättre än budget då verksamheten haft budgeterade medel för oförutsedda händelser men inga kostnader har belastat verksamheten.

Personlig assistans redovisar ett resultat som är bättre än budget. Avvikelsen beror dels på obudgeterade intäkter från Migrationsverket dels lägre kostnader från Försäkringskassan och något lägre kostnader för merkostnader för personlig assistans.

Daglig verksamhet håller budget och prognos.

Jollens resultat för 2025 är sämre än budget. Det råder fortsatt hårt tryck på verksamheten som har fler barn inskrivna i verksamheten än budgeterat vilket bidrar till såväl ökade personalkostnader som ökade kostnader för förbrukningsmaterial.

Övriga verksamheter LSS redovisar en negativ avvikelse mot budget. Avvikelsen beror på viten från IVO för ej genomförda beslut och köp av korttidsvistelse från annan kommun.

Bostad med särskild service redovisar ett resultat som är lite sämre än budget där något högre personalkostnader och kostnader för tekniska hjälpmedel förklarar avvikelsen.

Integrations resultat för 2025 är bättre än budget då intäkter från Migrationsverket är högre än de kostnader som belastar verksamheten.

Viktiga händelser

- Nya socialtjänstlagen trädde i kraft 250701. Arbete utifrån den nya lagen påbörjas inom förvaltningen och inom hela kommunen.
- Organisationsförändring inom barn och familj och öppenvården.
- Fortsatt utbildning av undersköterskor och vårdbiträden via äldreomsorgslyftet.
- Utbildning av enhetschefer inom äldreomsorgslyftet.
- Yrkesresan utbildningsform fortsätter inom funktionshinderområdet för baspersonal.
- Utveckling av det systematiska kvalitetsarbetet.
- Arbetat fram nya riktlinjer och kvalitetsdeklarationer för boendestöd.
- Beredskapsplanering för att klara verksamheten under höjd beredskap, krig och kris.
- Bemanningen inom äldreomsorgen och sjuksköterskeorganisationen säkerställs under sommaren genom att semesterperioden är mellan 250601–250831 och 2/3 av ordinarie personal är i tjänst.
- Förlänger projektet *Individuell schemaplanering* inom några enheter i äldreomsorgen.
- Revidering av introduktionsmaterial för baspersonal.
- Individbaserad systematisk uppföljning, utbildning i detta arbetssätt och implementering av det.
- Planering för införandet av en samverkansmodell i Region Dalarnas nya verksamhetssystem, Cosmic.
- Utbildning inom kommunens krisstöd.
- Införandet av läkemedelsautomater inom hemtjänsten.
- Infört besöksuppföljning inom hemtjänsten.
- Upphandlat och installerat nya larm inom Vård- och omsorgsboenden.
- Genomfört brukarundersökningar inom äldreomsorgen, funktionshinderområdet, barn- och familj, ekonomiskt bistånd och missbruk.
- Anställt ny verksamhetschef stöd och omsorg.
- Fortsatt arbete inom systematiska ledningsnivån, God och nära vård.
- BUTH, barn och ungdomshälsoteam startade upp. Samverkan mellan socialtjänst, skola, Region Dalarna.
- Riktlinjer boendestöd fastställdes.
- Hemtjänsten har infört Id-kort så att personal kan identifiera sig hos brukare.

Nyckeltal och verksamhetsmätt

Nyckeltal/verksamhetsmätt	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	% förändring fg. år
Verkställda insatser i hemtjänsten, antal timmar	39 537	40 958	42 896	48 945	+14,1
Institutionsvård vuxna, antal vårddyg	239	274	489	161	-67,1
Institutionsvård och familjehemsvård för barn och unga, antal vårddyg	6 789	7 260	6 094	5 197	-14,7
Ekonomiskt bistånd, genomsnittligt antal hushåll per månad	56	55,25	56	48	-14,3

Framtiden

De stora framtidsutmaningarna som socialförvaltningen redan hanterar och kommer fortsätta med även 2026 är:

- Budgetföljsamhet
- Omställningen till en kunskapsbaserad, jämställd och jämlik socialtjänst utifrån nya socialtjänstlagen.
- God och nära vård, arbetet fortgår utifrån kunskapsbaserad, jämställd och jämlik vård och omsorg.
- Kompetensförsörjning
- Kompetensutveckling

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter (inkl interna poster)	260	372	112	409
Kostnader (inkl interna poster)	-20 470	-19 677	793	-18 661
Kapitalkostnader	-111	-111	0	-209
Nettokostnader	-20 321	-18 461	905	-18 461

	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Förvaltningsövergripande vht	-1 767	-1 677	90	-1 686
Kultur	-3 030	-2 809	221	-2 481
Fritid	-7 525	-7 212	313	-6 829
Bibliotek	-5 708	-5 457	251	-4 861
Fritidsgårdar	-1 938	-1 949	-11	-2 328
Politik	-353	-312	41	-276
Summa totalt	-20 321	-19 416	905	-18 461

Investeringar (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Nettoinvesteringar	-301	-323,7	-23	-197

Kultur- och fritidsnämnden visar för 2025 ett positivt resultat med 905 tkr.

Förvaltnings övergripande verksamhet visar ett resultat för året med ett överskott på 90 tkr. Överskottet är lägre personalkostnader då det var ett glapp i rekryteringen av ny chef.

Kultur visar ett positivt resultat med 221 tkr för 2025, det kommer av ett överskott på icke utnyttjat investeringsbidrag och arrangörs bidrag. Även lägre lönekostnader på grund av sjukfrånvaro och föräldraledighet bidrag till det positiva resultatet.

Fritid gör ett överskott för året med 313 tkr. Här har vi positivt resultat för uthyrning av lokaler, icke utnyttjade bidrag samt icke utnyttjad budget för vandringsleder där det pågår en kartläggning av lederna.

Bibliotek visar ett resultat för året som är positiv med 251 tkr. Resultatet kommer av lägre kostnader för personal på grund av tjänstledighet och vakanser som inte har tillsatts.

Fritidsgårdar lämnar 2025 ett negativt resultat med 11 tkr. Här går verksamheten över budget på personalkostnader och förbrukningsmaterial.

Politik lämnar för 2025 ett överskott med 41 tkr. Det beror på lägre arvoden och ersättningar än budget.

Viktiga händelser

Under året har verksamheten haft fokus på både utveckling och anpassning till nya behov. Arbetet med en ny lokallösning för biblioteket i Björbo har pågått under ht 25, samtidigt som bibliotekens publika verksamhet varit omfattande och varierad. Förvaltningen har under året erbjudit ett brett utbud av kulturaktiviteter för olika målgrupper där bibliotekens programverksamhet och

samarbeten med föreningar och ideella aktörer bidragit till ökad delaktighet, möten mellan generationer och ett starkt levande kulturliv i kommunen. Verksamheten har planerat och genomfört införande av meröppet i bibliotek i Mockfjärd. Parallellt har arbete pågått med konstnärlig gestaltning i Bäsna skolan och Djuråsskolans mellanstadium, och med planering inför den konstnärliga gestaltningen av Djuråsskolans högstadium. Under året har också kulturprisnomineringar handlagts där kulturpriset tilldelades Matteses Johan Eriksson och Nils Roos.

Förvaltningen har också lagt ner ett omfattande arbete med översyn av bidragsreglementet med målsättning att detta ska vara färdigställt under våren 2026. Fritidsverksamheten har samtidigt stärkt samverkan kring friluftsliv och vandringsleder samt fortsatt att utveckla dialogen med föreningslivet genom fler enskilda föreningsträffar, vilket varit uppskattat av föreningarna och har bidragit till förbättrad återrapportering till politiken.

Ett prioriterat utvecklingsområde under året har varit att utveckla fritidsgårdsverksamheten och öka ungdomars närvaro. Personal har lagt stort fokus på förändringsarbete och denna process fortsätter även under 2026. Samordnare och chefer har därutöver fortsatt att delta i regionala nätverk för att stärka samverkan och erfarenhetsutbyte över kommungränserna.

Framtiden

Förvaltningens utmaning framåt är att möta förändrade behov kopplade till demografiska förändringar, med variationer i barn- och ungdomskullar och en växande andel äldre. Det ställer krav på en flexibel och tillgänglig kultur-, idrotts- och fritidsverksamhet i hela kommunen.

Kommunen har ett mycket livskraftigt föreningsliv med ett brett utbud som är en viktig styrka och som ska bibehållas och utvecklas genom god samverkan, dialog och stöd från

förvaltningen. Förvaltningen ska också fortsatt erbjuda mycket god biblioteksservice och ett utbud i hela kommunen samt utveckla en tillgänglig fritidsgårdsverksamhet för barn och unga.

Utvecklingsinsatser såsom meröppet bibliotek och digitala lösningar behöver utvecklas vidare i förvaltningen. Kompetensförsörjning och samverkan både lokalt och regionalt är centralt för kvalitet och utveckling i förvaltningen.

Förvaltningen har en ekonomi i balans. Fokus framåt är att behålla denna balans samtidigt som verksamheten utvecklas med långsiktighet, flexibilitet och kvalitet för kommunens invånare.

Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter (inkl. interna poster)	0	0	0	0
Kostnader (inkl. interna poster)	-530	-445	85	-434
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Nettokostnader	-530	-445	85	-434

Verksamhet	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Miljö och byggnadsnämnd	-530	-445	85	-434
Summa	-530	-445	85	-434

En omorganisation genomfördes 2023 för miljö- och byggnadsnämnden där verksamheterna för bygg samt miljö och livsmedel flyttades till avdelningen Samhällsbyggnad under kommunstyrelsens förvaltning. Den politiska organisationen har inte påverkats. Nämnden har fortsatt verksamhetsansvar för miljö- och bygg medan personal- och budgetansvar hör till kommunstyrelsen.

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett resultat för året som är 85 tkr bättre än budget. Inför 2025 fick den politiska verksamheten en utökning av budget och kostnaderna når inte upp till budgeterad nivå. Arvodeskostnaderna är lägre än budgeterat samtidigt som kostnader för utbildning inte har nyttjats fullt ut. Utbildning har skett digitalt under året vilket ger en lägre kostnad för verksamheten.

Kommunfullmäktige

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter (inkl. interna poster)	0	0	0	336
Kostnader (inkl. interna poster)	-2 415	-2809,1	-394	-3 062
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Nettokostnader	-2 415	-2 809	-394	-2 726

Verksamhet	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Kommunfullmäktige	-693	-636	58	-750
Revision	-849	-1094	-245	-890
Valnämnd	-23	-19	4	-174
Överförmyndare	-834	-1056	-223	-913
Krisledningsnämnd	-17	-4	13	0
Summa	-2 415	-2 809	-394	-2 726

Kommunfullmäktige redovisar ett resultat för 2025 som är sämre än budget vilket förklaras av ökade kostnader för revision och överförmyndare.

Finansförvaltningen

Konto	Budget 2025	Utfall	Avvikelse	Utfall 2024
Skatter och utjämning	814 609	808 882	-5 727	789 866
Pensions och personalkostnader	-2 706	-3 405	-699	-26 339
Kalkylerad internränta	21 828	21 828	0	18 457
Finansiellt netto	-12 444	-9 763	2 681	-6 619
Interna bidrag	0	-796	-796	-2 326
Extra ordinära netto	0	48 516	48 516	0
Summa	821 287	865 262	43 975	773 040

I finansförvaltningen samlas kommunens skatteintäkter, finansnetto samt pensionskostnader. Den styrs av kommunens finanspolicy. Det budgeterade resultatet ligger till grund för de ramar som ställs till förfogande för kommunens nämnder och verksamheter.

Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 44 mnkr.

Avvikelsen mot budget består till största delen av försäljning av aktier i Dala Energi, som netto uppgår till 48,5 mnkr.

Skatteintäkterna är lägre än budgeterat vilket beror på att skatteunderlaget är betydligt lägre än de skatteprognoser som utgör underlag för budgeten.

Orsaken till att pensions- och personalkostnaderna överstiger budget är större utbetalningar än vad som beräknades i budgeten.

Finansnettot för året är 2,7 mnkr bättre än budget. Det beror till största delen på högre utdelningar på kommunen aktieinnehav.

Räntekostnaderna är 0,6 mnkr högre än budget och det beror på bland annat högre räntenivåer än beräknat och att nyupplåning har behövts tidigare på året än beräknat.

Interna bidrag är riktade generella statsbidrag som har betalats ut som utjämning och sedan slussats vidare till den nämnd som de var ämnade till.

Bolag, nämnder och kommunalförbund

Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 8.2 kan företag vars omsättning (enligt resultaträkningen) och omslutning (enligt balansräkningen) är mindre än 2 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag undantas från redovisningen. Den sammanlagda kommunala andelen

av omsättning/omslutning för de företag som undantas får inte överstiga 5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Företag som undantas i den sammanställda redovisningen är Visit Dalarna AB, redovisas under kommunledningen.

Nedansiljans samordningsförbund

Nedansiljans samordningsförbund består av medlemmarna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Dalarna samt kommunerna Gagnef, Leksand och Rättvik och verkar utifrån lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Samordningsförbundet ger de lokala aktörerna möjligheter att utveckla samverkan inom

rehabiliteringsområdet. Samordningsförbundet finansierar bland annat flera gemensamma insatser som riktar sig till personer bosatta i Gagnefs kommun och som är i behov av samordnad rehabilitering för att uppnå eller förbättra förvärvsförmåga och nå en egen försörjning. Medlemsavgiften för Gagnefs kommun är 234,6 tkr för 2025.

Språktolknämnden i Dalarna

Språktolknämnden i Dalarna är en gemensam nämnd för Region Dalarna, Avesta kommun, Borlänge kommun, Falu kommun, Gagnefs kommun, Hedemora kommun, Leksands kommun, Ludvika kommun, Smedjebackens kommun, Sätters kommun, Orsa kommun, Rättviks kommun och Mora kommun med ansvar för språktolkförmedlingsverksamhet. Borlänge kommun är värdkommun.

Årsbokslutet för Språktolknämnden i Dalarna visar ett nollresultat. Verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen och eventuella över-/underskott regleras till medlemmarna alternativt balanseras till kommande år. Den ekonomiska omslutningen uppgick 2025 till 30,4 mnkr vilket är en minskning gentemot föregående års utfall.

Överförmyndare i samverkan

Nämndens ekonomiska resultat 2025 slutade på + 510 tkr och kommer att regleras mellan de sex kommuner som ingår enligt samverkansavtal. Under 2025 budgeterades totala kostnader till 12 561 tkr, medan de

faktiska utfallet uppgick till 12 051 tkr. Differensen på +510 tkr berodde huvudsakligen på lägre personalkostnader under sommarperioden

Hjälpmedelnsämnden Dalarna

Nämndens uppdrag

Hjälpmedel Dalarna arbetar på uppdrag av Hjälpmedelnsämnden där det finns representanter från regionen och Dalarnas 15 kommuner.

Förvaltningens uppdrag är att erbjuda personer som omfattas av kommunernas och regionens ansvar - hjälpmedel, tillbehör, förbrukningsmaterial och därtill kopplade tjänster inom följande områden:

- Behandling och träning
- Förflyttning
- Kommunikation, larm, omgivningskontroll och kognition
- Kontinens
- Personlig vård
- Personlig medicinsk behandling

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel (GNATL)

Nämndens uppdrag

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel är ett samarbete mellan sju kommuner i Dalarna. Faun, Borlänge, Säter, Gagnef, Smedjebacken, Ludvika och Hedemora har kommit överens om att samarbeta i en gemensam nämnd enligt kommunlagen (2017:725) 9 kap §§ 19–35. Nämnden ansvarar för kommunernas lagliga skyldighet enligt:

- Alkohollag (2010:1622)
- Lag om tobak och liknande produkter (2018:2088) exklusive rökfria miljöer (7 kap. 3 § p 4)
- Lag om tobaksfria nikotinprodukter (2022:1257)
- Lag om handel med vissa receptfria läkemedel (2009:730)

Verksamhet - väsentliga händelser

I januari aviserade regeringen att det skulle bli tillåtet med gårdsförsäljning från den 1 juni i år, vilket riksdagen fattade beslut om i april. För att kunna förbereda och hantera det nya uppdraget behövde tillsyn på försäljningsställen samt det utvecklande arbetet för verksamheten pausas under våren. Det förberedande arbetet har bland annat bestått av att ta del av information från regeringen och Folkhälsomyndigheten, publicera information på hemsidan, skapa mallar för bland annat utredning och tillståndsbevis, uppdatera verksamhetssystemet och ta fram ett förslag gällande avgifter vilket respektive kommuns kommunfullmäktige sedan har godkänt. I början av juni kom de två första ansökningarna om gårdsförsäljningstillstånd in, nämnden beslutade att de skulle prioriteras och beslut fattades vid ett extrainkallat sammanträde den 27 juni. I början av året köptes en ny funktion till verksamhetssystemet vilket gör att det är möjligt att skicka dokument krypterat till de bolag som anmält sig till Digital post. Det är inte tillåtet att skicka känsliga uppgifter okrypterat (till exempel med vanlig e-post), därför har alla handlingar med känslig information enbart kunnat skickas med vanlig post. Den nya funktionen gör att det går att skicka dokument som innehåller känsliga uppgifter digitalt så att bolaget får dem direkt, vilket förkortar tiden för mottagandet och i slutändan handläggningstiden. ATL-kontoret började med samverkansmöten under 2022, och har bland annat bjudit in polisen samt BRÅ och ANDTS-samordnare från kommunen. Deltagandet har varit relativt lågt och det har framkommit synpunkter på att det blir för allmänt hållet. Under året har ATL-kontoret därför verkat för att hålla samverkansmöten i respektive kommun, med berörda parter från kommunen samt polisen. Responsen på mötena har varit positiv och planen är att fortsätta på samma sätt framöver. ATL-kontoret anordnar inte längre krögarträffar då det varit för få deltagare, i stället har respektive kommun uppmuntrats att genomföra lokala

krögarträffar. Syftet var att öka deltagandet samt att kunna diskutera mer konkreta frågor utifrån de olika kommunernas förutsättningar. ATL-kontoret har deltagit i krögarträffar i de fyra kommuner som anordnat träffar under året, i andra kommuner har krögarna inte upplevt behov av en krögarträff. ATL-kontoret har deltagit fysiskt på plats som en del i att uppfattas som tillgängliga och lätta att samarbeta med, vilket även gäller för lotsmöten i olika kommuner.

Ekonomi

Resultaträkning (tkr)	2025			2024
	Budget	Utfall	Avvik	Utfall
Kostnader	-5 300	-4 823	477	-5 107
Intäkter	4 898	4 081	-817	4 432
Kommunkostnad	-402	-742	-340	-675

På kostnadssidan är det främst lägre personalkostnader 0,5 mnkr som avviker från budget för perioden då ingen ersättare satts in vid långtidssjukskrivning. Intäkterna blev 0,8 mnkr lägre än budgeten vilket bland annat beror på att prisbasbeloppet inte blev lika högt som antogs när budgeten togs fram, det medför att avgifterna är lägre än förväntat. 2025 är det första året där tillsynsavgiften har fakturerats i efterhand, det innebär att de ställen som inte har fått tillsyn inte heller betalat tillsynsavgift. Tillsyn på försäljningsställena har inte kunnat göras helt enligt plan på grund av sjukskrivning och nytt uppdrag med gårdsförsäljning, vilket bidragit till de lägre intäkterna.

Personalförhållanden

Personalen på ATL-kontoret är anställda av miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen, och lånas ut till den gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel. ATL-kontoret har inte varit fullt bemannade under året, i mars började en ny alkoholhandläggare sin tjänst och en annan var sjukskriven på heltid eller deltid från januari till och med oktober. Under året har därför en pensionerad alkoholhandläggare arbetat deltid för att avlasta den ordinarie personalen.

Framtid

Under hösten har regeringen aviserat att det kommer att tas fram förslag på ändringar i alkohollagen, och en större förändring är att kravet på kök och att erbjuda mat kan komma att tas bort. I september har Förenklingsrådet kommit med en utredning där förslaget är att köks- och matkravet ska tas bort helt, och att alkohol kan komma att serveras på fler ställen än serveringsställen. I utredningen föreslås att ändringarna ska träda i kraft 1 juni 2026. Om ändringen genomförs kan det få stora konsekvenser för den gemensamma nämndens verksamhet, och därför följs utvecklingen

noga. Under 2025 genomfördes en förändring genom att samverkansmöten och krögarträffar genomförs lokalt i respektive kommun. Syftet var att öka deltagandet samt att kunna diskutera mer konkreta frågor utifrån de olika kommunernas förutsättningar. Samverkansmöten har hållits i samtliga kommuner och responsen har varit positiv, därmed kommer mötesformen att fortsätta under 2026. ATL-kontoret har deltagit i krögarträffar i de fyra kommuner som anordnat träffar under året. Under året ska ett förslag om ändring av avgifterna tas fram utifrån den utvärdering av avgifterna som genomfördes

under 2025 samt diskussionerna på ägardialogen som ägde rum i november. Under 2025 implementerades det nya arbetssättet för yttre tillsyner på serveringsställen. Det nya arbetssättet består av en tydligare rutin vid tillsynerna, nya tydligare kontrollpunkter samt en lathund för att öka kunskapen kring det som ska tillsynas. Under 2026 kommer ett liknande utvecklingsarbete genomföras för att förbättra tillsynerna på försäljningsställena. Syftet är att öka kvalitén samt att det ska bli en större likabehandling.

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan (GNU)

Nämndens uppdrag

Den gemensamma nämnden (GNU) består av Falun, Borlänge, Avesta, Ludvika, Gagnef, Hedemora och Sätters kommuner. Den gemensamma nämndens uppgift är att på grundval av samarbetsavtal, reglemente och fastställd gemensam upphandlingspolicy och med stöd av Upphandlingscenter (UHC) svara för alla upphandlingar med undantag av direktupphandlingar och vad som i Lag om offentlig upphandling definieras som byggtreprenader samt konkurrensutsättning enligt Lag (2008:962) om valfrihetssystem.

Verksamhet - väsentliga händelser

Som en av Sveriges största upphandlande organisationer genomför UHC årligen över 300 upphandlingar med ett samlat affärsvärde på mellan tre till fyra miljarder kronor och förvaltar tillsammans med kommunerna 1 200 avtal fördelade på 160 varugrupper/avtalsområden inom 12 olika kategorier. En kompetent och uppskattad samarbetspartner. Ett led i att ständigt förbättra UHC:s verksamhet är att göra en återkommande Nöjd kundmätning. Det senaste resultatet visar att 93% av samverkande kommuner sammantaget är nöjda. Målnivå >90% (2024, 87%). Kommunansvariga upphandlare i varje samverkande kommun är en framgångsfaktor. Hög prioritet och satsningar för att motverka välfärdsbrottslighet i dom offentliga affärerna. Upphandling och avtal har en central roll i det förebyggande arbetet för att stärka vårt försvar mot kriminella aktörer och brottslighet. Under 2025 har UHC genomfört 315 (2024, 321) upphandlingar/projekt inkl. dynamiskt inköpsystem (DIS) och direktupphandlingar. Spännvidden är stor, vi upphandlar allt från kontorsmaterial, utbildningar, konsulter och livsmedel till snöröjning, fordon och fastighetstjänster. Under året har bland annat upphandling av samordnad varudistribution, skyddat boende, externa boendeplatser enligt LSS, skogsförvaltning, IT/ledningssystem och drift- och underhåll utomhus genomförts till samverkande kommuner. Ökad efterfrågan. Ökning med 37% gällande nya upphandlingar från kommunerna. Utöver upphandlingsplanen märks en ökad efterfrågan i form av 41 (2024, 30) nya beställningar av upphandlingsprojekt från kommunerna. Ökad efterfrågan. Antal beställda direktupphandlingar från kommunerna har ökat med 50%. 81 beställda direktupphandlingar (2024, 54) varav kommunerna Avesta, Falun och Ludvika står för de flesta projekten. Ökad efterfrågan. Antal beställda annonseringar av byggtreprenader från kommunerna har ökat med 76%. 37 beställda annonseringar (2024, 21) varav de kommunala bolagen står för 56% av alla beställningar. Ökad efterfrågan. Antal beställda annonserade avrop från DIS (dynamiska inköpsystem)

från kommunerna har ökat med 29%. 183 be-ställda avrop DIS (2024, 142). Största antalet tilldelningar är för fordon, socionomer och sjuksköterskor där behovet varit stort i de flesta av kommunerna. Ökad samordning. Samordningsgrad för upphandlingar, att flera samverkande kommuner deltagit. 64% samordnade upphandlingar (2024, 56%). Målnivå > 65 %. Ökning lokala avtal. 6 av 10 avtal sluts med lokala leverantörer. Andel lokala leverantörer som tilldelats avtal, med verksamhet i någon av de sju samverkande kommunerna uppgick till 68% (2024, 65%). Målnivå > 65%. Rättssäkra och få överprövningar. Sex överprövningar av upphandlingar i förvaltningsrätt. Fem av dessa avslogs av domstol, en fick vi göra om. Detta betyder att UHC har fortsatt hög kvalitet i upphandlingsunderlagen. UHC har förlorat ett mål i Förvaltningsrätten sedan 2020-06-03, vilket betyder att 49 av 50 mål har avslagits sedan dess.

Ekonomisk analys

Ekonomi i balans. Den budgeterade omslutningen för 2025 uppgick till 24,2 mnkr. Det blev ett mindre nettoöverskott i 2025 års verksamhet med 0,9 mnkr, som återbetalats till medlemskommunerna enligt samarbetsavtalet. Lägre lönekostnader med 2,1 mnkr redovisas på grund av föräldraledigheter och vakant tjänst. Externt konsultstöd och kostnader för inhyrd personal har därför köpts in som medfört högre övriga kostnader med 1,5 mnkr.

Framtiden

Arbete med kategoristyrning som metod för att fortsätta utveckla en strategisk inköpsstyrning. UHC konstaterar att komplexiteten och omfattningen kring de juridiska frågorna har ökat markant de senaste åren. Trenden visar att behovet av stöttning i olika affärsfrågor och juridiska frågor kommer öka ytterligare även de kommande åren. Vi ser även en ökning av avtalsuppföljningar med koppling till enskilda avrop. Detta ligger inte inom ramen för den juridiska rådgivning som UHC har i sitt grunduppdrag, även om vi hanterat dessa ändå. Översiktligt kan konstateras att arbetet mot välfärdsbrottslighet för med sig att ytterligare frågeställningar uppstår kopplat till kravformulering, kontroll inför tilldelning och avtalsuppföljning. Några andra delar som särskilt kan nämnas är: Rådgivning inför och under kommunernas/bolagens upphandling av entreprenader samt rådgivning i avtalsfrågor rörande entreprenadjuridik och konsulträtt. För att uppnå en effektiv och rättssäker offentlig upphandling som tar tillvara konkurrensen på marknaden i vår region är GNU och UHC en viktig aktör för utvecklingen kring regional tillväxt, dialog i upphandling och hållbar upphandling.

Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM)

Verksamhetsområde

Räddningstjänsten Dala Mitt, RDM, omfattar medlemskommuner Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. I området bor över 160 000 människor på en total yta av ca 6 000 km².

Händelser av väsentlig betydelse

Det är lätt att glömma men trots oron i världen så rullar vardagen på.

Sommaren 2025 var en ovanligt lugn skogsbrandsommar i våra kommuner.

Vi har jobbat intensivt med vår egen övning och övning tillsammans med andra. PDV (pågående dödligt våld) blev en 7 veckor lång utbildning för polis, ambulans och räddningstjänst i Dalarna. Vi har även utbildat länets RiB personal i krigets verkningar och OXA (oexploderad ammunition). Att erbjuda och leda utbildning är självklart för oss.

Vårt förbyggande arbete och myndighetsutövning i form av till exempel tillsyn, brandskyddskontroll och tillståndsgivning fortsätter att utvecklas i rätt riktning. Detta är såklart glädjande att vi fortsatt ökar vår närvaro ute hos både medborgare och verksamheter i våra medlemskommuner.

Även om vi i RDM varit relativt förskonade så råder ett försämrat säkerhetsläge i världen.

Flera kommuner i vår närhet har utsatts för cyberattacker. Sverige har varit utpekad mål för terror, skjutningar och sprängningar är allt vanligare. Med pågående krig inte ens 200 mil från vår gräns så känner många sig otrygga.

Detta påverkar även Räddningstjänsten. Behöver vi bära skyddsvästar vid utryckning? Hur ska vi tänka gällande våra stationer– behöver vi skydda vår verksamhet genom att faktiskt låsa om oss? Hur klarar vi ett cyberangrepp i vårt digitala hjärta Daedalos? Stora och väldigt komplicerade frågor som vi måste jobba vidare med.

Förväntad utveckling

Under året har vi gjort flera strategiska arbeten mot 2035. Syftet har varit att tillsammans med våra ägare sätta en målbild mot framtiden och prioriterade områden som vi kan börja jobba mot direkt. Exempel på beslutad inriktning är att gå från manuell till digital, från professionella till civila insatser och att gå från ensam till tillsammans. Ta gärna del av rapporten "RDM2035". Vi har också tagit första steget mot en gemensamt beskriven förmåga – dvs vad vi RDM ska klara vid insats beroende på om vi är en liten styrka eller en större. Nästa steg tar vi under 2026 då vi fastställer hur och med vad vi ska lösa insatsen. Allt detta är en del av den efterfrågade röda tråden i vår organisation. Vi ska inte göra allt men det vi gör ska vara riktigt bra.

Väsentliga personalförhållanden

Medarbetarutvecklingen inom RDM ska tillgodose verksamhetens behov av kompetenta medarbetare för att kunna möta nuvarande och framtida behov. Förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare med en inkluderande kultur. RDM ska vara en arbetsplats där jämställdhetens och mångfaldens möjligheter tas tillvara för ett kreativt och utvecklande arbetsklimat.

Ekonomi i balans

Genom överenskommelser som träffas med medlemskommunerna, säkerställer RDM att förbundet har en ekonomi i balans. Överenskommelserna reglerar uppdraget och den ersättning som är förenad med uppdraget. Förbundsledningen beslutar om de förändringar som eventuellt behöver göras utifrån rådande ekonomisk situation.

Tkr	2025	2024
Resultaträkning		
- intäkter	37 646	34 878
- kostnader	-226 635	-222 807
- avskrivningar	-12 697	-10 706
Nettokostnader	-201 686	-198 630
- kommunbidrag	205 400	205 400
Verksamhetens resultat	3 714	6 770
Finansiella intäkter	1 656	2 441
Finansiella kostnader	-3 626	-7 496

E-arkivcentrum Dalarna

Särskilda händelser

Leverans- och arkivvårdsarbete

E-arkiv Mitt har under året varit fullbokade med leveransprojekt; drygt 100 leveranser har mottagits och lästs in under år 2025 och e-arkivet lagrar nu sammantaget 2,82 TB data. Leveranser har mottagits och lästs in från de flesta verksamhetsområden som förekommer i en kommun.

E-arkiv Mitt har på uppdrag av några samverkanskommuner genomfört arkivvårdsarbete, såsom till exempel gallring, flytt av arkiv/ändring i arkivförteckningar.

Det ekonomiska resultatet

Resultatet för år 2025 uppvisar ett överskott på 861 tkr. Överskottet beror delvis på att driftskostnaderna för åren 2024–2025 blev kända först efter nytt e-arkivsystem hade införts och resulterade i ca 400 tkr lägre kostnad än fastställd budget. Överskottet föreslås återbetalas i sin helhet till respektive kommun enligt fördelingsnyckel för år 2025.

Kommun	Procent	Belopp (tkr)
Avesta	5,11%	44 030
Bollnäs	5,99%	51 544
Borlänge	11,73%	101 005
Falun	13,67%	117 739
Gagnef	2,37%	20 395
Hedemora	3,49%	30 014
Hudiksvall	8,56%	73 710
Leksand	3,68%	31 695
Ljusdal	4,21%	36 228
Ludvika	6,08%	52 312
Malung-Sälen	2,34%	20 140
Mora	4,69%	40 343
Nora	2,43%	20 896
Nordanstig	2,11%	18 192
Orsa	1,56%	13 456
Ovanåker	2,59%	22 275
Rättvik	2,51%	21 601
Sandviken	8,75%	75 344
Smedjebacken	2,47%	21 258
Säter	2,56%	22 043
Vansbro	1,54%	13 262
Älvdalen	1,57%	13 517
Totalt	100,00%	861 000

Resultaträkning (tkr)	Budget 2025 Jan-dec	Utfall 2025 Jan -dec	Avvikelse	Utfall 2024 jan-dec
Intäkter				
Inkl. interna poster	5 040	5 040	0	4 587
Kostnader				
Inkl. interna poster	-5 040	-4 179	861	-3 742
Årets resultat	0	861	861	845

Personalsituationen

E-arkiv Mitt har vid årets slut fem anställda

Uppföljning av verksamhet

Uppföljning av leverantörsavtal, samt personuppgiftsbiträdesavtal, med Ida Infront har genomförts. Leverantören har genomfört en egenkontroll av sitt ledningssystem för informationssäkerhet, samt följt upp informationssäkerhetskraven i bilaga 5 till personuppgiftsbiträdesavtalen. E-arkiv Mitt är mycket nöjd med leverantören. Uppföljning av driftsavtal med Borlänge kommun har genomförts; ett nytt avtal har tecknats för kommande år. E-arkiv Mitt är mycket nöjd med driftkommunen. Uppföljning av kundnöjdhet har genomförts genom samtal med samverkanskommunernas kontaktpersoner under perioden november-december 2025. Av de 20 kommuner som deltog så var 19 kommuner Mycket nöjda/Nöjda och en kommun Ganska nöjd, med E-arkiv Mitt:s verksamhet. Även önskemål om stöd samt förslag till tematräffar 2026 inhämtades. Föregående års funderingar kring intern organisation kring e-arkivering finns kvar i några kommuner men de uppger samtidigt att de har fått gott stöd i frågan och att det numera är en intern fråga att hantera i respektive kommun.

Framtiden

E-arkiv Mitt är rätt dimensionerad i bemanning för sitt nuvarande uppdrag och den tekniska miljön, samt stödverktyg, upplevs i nuläget vara tillräckliga. Lagringskostnaden fortsätter att öka i takt med kommunens leveranser till e-arkivet.

Tilläggsmodulen Mitt arkiv är planerad att införas under början av år 2026. Samverkanskommunerna väljer därefter själva när de vill lansera tjänsten. Flera av de kommuner som inte valde att köpa in modulen under året har visat intresse för ett inköp framöver. En ny samlad förfrågan till samverkanskommunerna planeras till år 2027.

Kompetenshöjande utbildning i acceptanstestning planeras att genomföras för samrådsgruppen under våren 2026.

