

KS/2024:418

KS § 136**Delårsbokslut per 2025-08-31 och helårsprognos för
Gagnefs kommun****Kommunstyrelsens beslut**

1. Fastställa ”Delårsrapport och prognos per 2025-08-31” och överlämnar den till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Godkänna ”Delårsrapport och prognos per 2025-08-31”.

Ärendebeskrivning

Gagnefs kommun lämnar en delårsrapport per 2025-08-31 och en prognos på helåret 2025.

Kommunens resultat för perioden uppgår till 78,3 miljoner kronor vilket är 58,4 miljoner kronor bättre än budget. För helåret prognostiseras ett överskott på 58,2 miljoner kronor vilket är 41,9 miljoner kronor bättre än budget. Nämnderna som helhet redovisar ett överskott på 9,7 miljoner kronor samtidigt som prognosen pekar mot ett underskott på -6,3 miljoner kronor. Nämnderna som visar ett underskott redovisar en plan för en budget i balans per 2025-12-31.

Den sammanvägda bedömningen om kommunen når upp till god ekonomisk hushållning är gul, med motiveringen att största delen av de indikatorer som har bedömts visar upp på grönt. Osäkerheten är att en del av verksamhetsmålen indikatorer bedöms först vid årsskiftet samtidigt som indikatorer som skulle bedömas utifrån SCB's medborgarundersökning kan bedömas först till årsskiftet, efter genomförd undersökning. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet 2025.

Finansförvaltningens redovisar ett överskott på 48,8 mnkr för perioden och ett överskott på 48,2 mnkr i helårsprognosen.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar per den sista augusti en positiv avvikelse med 1,3 miljoner kronor och prognosen för 2025 visar ett underskott med -2,3 miljoner kronor.

Socialnämnden redovisar en negativ periodavvikelse på -1,6 miljoner kronor och en prognos vid årets slut som är -5,6 miljoner kronor, där de största negativa avvikelserna finns inom vård och omsorg (-5,6 miljoner kronor)

och IFO (-2,2 miljoner kronor). Den största positiva avvikelsen ligger hos socialchefen med 1,9 miljoner kronor.

Miljö- och byggnadsnämnden förväntas gå med ett litet överskott på 47 000 kronor medan kommunfullmäktige förväntas gå med ett underskott på 37 000 kronor.

Nämndernas totala överskott för perioden motsvarar 1,8 % av nämndernas totala periodbudget och det prognostiserade underskottet motsvarar -0,8 %.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunstyrelsens förvaltning, 2025-10-11, 2 sidor.
Delårsrapport och prognos 2025-08-31, 60 sidor.

Tidigare beslut i ärendet

KF 250616 § 93
KS 250527 § 69
KS 241022 § 153

Protokollsutdrag

Kommunrevisionen + handling
Kommunfullmäktige



Delårsrapport och prognos

2025-08-31

Fastställd av KS 2025-xx-xx § xxx

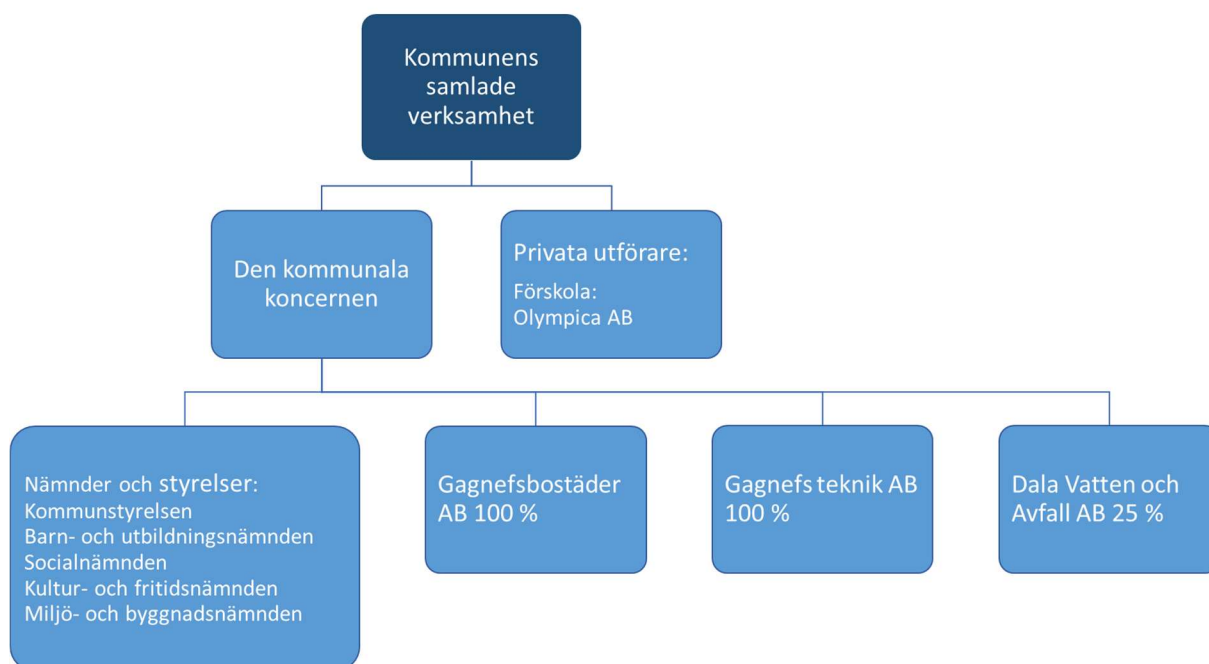
Godkänt av KF 2025-xx-xx § xxx

Innehåll

Förenklad förvaltningsberättelse	3
Den kommunala koncernen	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse	10
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
Balanskravsresultat	27
Redovisning	28
Resultaträkning	28
Balansräkning	29
Kassaflödesanalys	30
Noter	31
Investerings- och driftredovisning	40
Driftredovisning	41
Investeringsredovisning och prognos	42
Kommunens nämnder	44
Kommunstyrelsen	44
Barn- och utbildningsnämnden	50
Socialnämnden	54
Kultur- och fritidsnämnden	58
Miljö- och byggnadsnämnden	59
Kommunfullmäktige	60
Hjälpmedelsnämnden	60
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel	60
Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan	60

Förenklad förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen



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

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

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

Ingen sammanställd redovisning för koncernen presenteras i delårsbokslutet. Däremot presenteras resultatrapporter och översiktlig information om bolagen till och med 2025-08-31.

Dala Vatten och Avfall AB

DVAAB (tkr)	Utfall period	Prognos 2025	Budget 2025	Avvik
Intäkter	61 236	93 445	92 445	1 000
Kostnader	-60 821	-93 945	-92 445	-1 500
Resultat efter finansiella poster	415	-500	0	-500

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. Detta syns i den ekonomiska redovisningen i DVAAB i form av bemanningskostnader större än budget. Även fastighetskostnader är större än budget. Vi ser dock att de ökade kostnaderna inom DVAAB bidrar till ökade resultat inom avfallsverksamheten i teknikbolagen.

Bolaget vidarefakturerar sina kostnader till teknikbolagen i Gagnef, Leksand, Rättvik och Vansbro.

Nyckeltal

Nyckeltal DVAAB	2025-08-31	2024-12-31
Nettoomsättning, tkr	55 490	83 340
Resultat efter finansiella poster, tkr	415	296
Balansomslutning, tkr	46 490	44 480
Soliditet, %	10,4	9,9
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	69,0	-
Långfristig låneskuld, tkr	24 575	24 950

DVAABs soliditet är 10,4 %, vilket är 0,5 % högre jämfört med 2024-12-31. Eftersom DVAAB inte planerar att genomföra någon nyupplåning och samtidigt amorterar i takt med avskrivningskostnader förväntas soliditeten öka i takt med amorteringen.

DVAAB har under de senaste åren haft inga eller små investeringar i anläggningstillgångar. DVAABs prognosticerade självfinansieringsgrad för helåret är 69,0 %. 2024 gjordes inga investeringar.

DVAABs låneskuld är 24,6 mkr 2025-08-31. DVAAB amorterar i takt med avskrivningskostnader och låneskulden förväntas sjunka i takt med amorteringen.

Väsentliga personalförhållanden

Under våren har det genomförts gemensamma utbildningstillfällen för bolagets personal, bland annat kopplat till HLR och arbetsrätt. Inom ramen för de större projekten som genomförs i VA och avfallsverksamheten har tillfälle getts för kompetensutveckling internt. Vi har ett fortsatt fokus på en god och säker arbetsmiljö, och har genomfört medarbetarträffar samt chefsträffar.

Nyckeltal personal DVAAB	2025-08-31	2024-12-31
Antal tillsvidareanställda	84	88
varav kvinnor	23	22
varav män	61	66
Total sjukfrånvaro (%)	6,7	4,4
Korttidsfrånvaro (%)	1,7	1,9
Långtidsfrånvaro (%)	3,0	1,2

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

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

Händelser av väsentlig betydelse

Under årets första halvår har DVAABs roll som samordningsbolag för VA- och avfallshanteringen i våra fyra kommuner har 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 våren varit fortsatt fokus på arbete och åtgärder för att stärka leveranssäkerheten, att tillhandahålla säkert vatten och en robust distribution av dricksvatten och avledning av avloppsvatten. Exempel på åtgärder är bland annat utbildning inom livsmedelshygien och provtagning dricksvatten för driftspersonal. Vi har även stärkt rutinerna inom detta område med en ny riktlinje för provtagning av dricksvatten. Ett pågående arbete för säkert vatten är också de åtgärder som genomförs med inspektion och rengöring av vattenreservoarer.

Inom avfall har det under 2025 varit fortsatt fokus på det kommande kravet på fastighetsnära insamling av förpackningar som ska vara implementerat till den 1 januari 2027. Kärl för plast- respektive pappersförpackningar har under våren 2025 ställts ut i kommunerna Leksand och Vansbro. Under 2024 skedde införandet i kommunerna Rättvik och Gagnef. Arbetet fortsätter nu med tester avseende hur insamling av glas och metallförpackningar från hushållen kommer att ske fastighetsnära. Test pågår just nu för 600 hushåll i Rättvik.

Planering och införande av tjänsten Anytime (tilläggstjänst som innebär att ÅVC kan besökas utanför bemannade öppettider - efter godkänd utbildning och betalning) på samtliga ÅVC:er inom DVA pågår, med planerat införande under 2025.

Gagnefs Teknik AB

Gagnefs teknik AB (tkr)	Utfall period	Prognos 2025	Budget 2025	Avvik 2025
Resultaträkning				
Intäkter GTAB	41 161	61 992	60 492	1 500
Kostnader GTAB	-36 336	-60 707	-61 607	900
Resultat efter finansiella poster GTAB	4 826	1 285	-1 116	2 400
Resultat per verksamhet	Utfall period	Prognos 2025	Budget 2025	Avvik 2025
Intäkter VA	25 806	38 000	37 500	500
Kostnader VA	-24 400	-39 505	-39 005	-500
Resultat efter finansiella poster, VA	1 406	-1 505	-1 505	0
Intäkter Avfall	15 355	23 992	22 992	1 000
Kostnader Avfall	-11 936	-21 202	-22 602	1 400
Resultat efter finansiella poster, Avfall	3 419	2 790	390	2 400

Beräknat resultat för GTAB 2025 är 2,4 mkr bättre än budget.

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 uppnåts, vilket säkerställer en lägre kostnadsnivå över tid.

Externa lån per 2025-08-31 är 205,5 mkr. Bolaget planerar att göra en nyupplåning om 35 mkr i höst. Senarelagd upplåning än beräknat bidrar till lägre räntekostnad om 1,1 mkr.

Intäkterna beräknas avvika positivt med 1,5 mkr. Större kostnader debiterade från DVAAB möts upp av lägre avskrivningskostnader.

VA-verksamheten

VA-verksamhetens beräknade resultat 2025 är -1,5 mkr vilket motsvarar budgeterat. Intäkter över budget, och lägre räntekostnad möter de ökade driftkostnaderna.

Ökade kostnader hänförligt till slam bidrar till större produktionskostnader för VA- produktion.

Avfalls-verksamheten

Avfalls-verksamheten beräknade resultat 2025 är 2,8 mkr mot budgeterat +0,4 mkr. En positiv avvikelse med 2,4 mkr.

Beräknat högre intäkter kopplat till fastighetsnära insamling. Vi ser också att behandlingskostnaderna går ner, och påverkar resultatet i positiv riktning.

Nyckeltal

Nyckeltal GTAB	2025-08-31	2024-12-31
Nettoomsättning, tkr	41 050	54 265
Resultat efter finansiella poster, tkr	4 826	-112
Balansomslutning, tkr	268 148	257 148
Soliditet, %	8,7	7,1
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	20,7	19,6
Låneskuld, tkr	205 500	205 500

GTABs soliditet är 8,7 %, vilket är 1,6 % högre än 2024-12-31. Soliditeten väntas sjunka i takt med att investeringar till stor del finansieras med externa medel samtidigt som obeskattade medel beräknas minska.

GTABs prognosticerade självfinansieringsgrad för helåret är 20,7 %, vilket är 1,1 % högre än 2024-12-21.

GTABs låneskuld är 205,5 mkr 2025-08-31. Verksamheterna, i synnerhet VA-verksamheten, har stora investeringsbehov som inte kan täckas av egna medel, varför lånebehovet och låneskulden beräknas öka.

Investeringar

GTAB investering, tkr	Utfall period	Prognos 2025	Budget 2025	Utfall/Budget 2025
Reinvestering VA	12 219	25 025	28 500	88 %
Nyinvestering VA	0	0	0	-%
Reinvestering Avfall	13 564	20 605	14 100	146 %
Summa investering	25 783	45 630	42 600	107 %

Investeringarna beräknas uppgå till 46 mkr vilket motsvarar 107 % av investeringsbudgeten 2025. Förklaringen till överdraget är att Djurås ÅVC går över budget i år. Projektet följer dock sin totala budget om man ser på åren 2024 och 2025 tillsammans.

Väsentliga personalförhållanden

Bolaget har inga anställda.

Gagnefsbostäder AB

	Period- budget	Utfall	Period- avvikelse	Årsbudget	Prognos	Avvikelse
Intäkter						
Hysesintäkter netto	21 466	20 944	-522	32 199	31 744	-455
Övriga intäkter	158	171	13	238	238	0
Summa Intäkter	21 624	21 116	-509	32 437	31 982	-455
Kostnader						
Fastighetsskötsel	-2 449	-2 036	413	-3 686	-3 195	491
Reparationer	-1 371	-1 630	-259	-2 057	-2 442	-385
Underhållskostnader	-3 378	-1 848	1 530	-5 068	-5 068	0
Driftskostnader	-4 863	-4 757	105	-7 547	-7 347	200
Försäkringar & riskkostnader	-473	-405	69	-710	-933	-223
Fastighetsskatt & vägavgifter	-460	-433	27	-690	-770	-80
Administration	-2 364	-2 715	-351	-3 546	-3 857	-311
Övriga kostnader	-296	-244	53	-445	-407	38
Avskrivningar	-2 697	-2 640	57	-4 046	-3 957	89
Finansiella poster	-3 093	-2 157	936	-4 640	-4 340	300
Summa Kostnader	-21 445	-18 864	2 581	-32 433	-32 315	118
Resultat	179	2 252	2 073	3	-333	-337

Resultatutveckling och budgetavvikelser

För perioden redovisas en avvikelse mot budget på 2 073 tkr. Det förklaras till stor del av att budgeten är fördelad jämnt över året men utfallet för bland annat underhållskostnader beräknas falla ut senare under hösten. Även räntekostnaderna faller ut i slutet av året då de faktureras från kommunen halvårsvis.

Prognosen för helåret är en negativ avvikelse mot budget på 337 tkr. De större negativa avvikelserna är hänförliga till hyresintäkter, reparationer, riskkostnader och administration. Det beror främst på en ökad andel vakanta bostäder och lokaler, ett större behov rent allmänt av reparationer, en befarad kundförlust samt ökade konsultkostnader. De positiva avvikelserna som förbättrar avvikelsen är hänförliga till fastighetsskötsel, driftskostnader samt finansiella kostnader med anledning av ett lägre behov av fastighetsskötsel, lägre elkostnader samt lägre räntekostnader baserat på ränteprognosen för andra halvåret.

Finansiellt läge

Den totala låneskulden per 2025-08-31 uppgår till 158 mnkr.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Övergripande kommentarer utfall och prognos

Verksamhet	Period-budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse	Förändring prognos
Finansförvaltningen	546 361	595 117	48 756	812 848	861 022	48 175	-60 700
Kommunstyrelsen	-112 910	-104 111	8 799	-162 610	-161 110	1 500	-4 931
Barn- och utbildningsnämnden	-213 900	-212 646	1 254	-334 087	-336 391	-2 304	-281
Socialnämnden	-184 184	-185 783	-1 599	-276 649	-282 223	-5 574	-1 168
Kultur- och fritidsnämnden	-13 523	-12 254	1 269	-20 257	-19 907	350	300
Miljö- och byggnadsnämnden	-353	-304	49	-530	-483	47	47
Kommunfullmäktige	-1 610	-1 713	-102	-2 415	-2 733	-318	-37
Summa	19 880	78 307	58 427	16 300	58 176	41 876	-66 771
Varav							
Försäljning aktier Dala Energi, netto						48 500	-54 875
Helårsprognos exklusive Dala Energi						-6 624	-11 896
Drift nämnder						-6 299	-6 071

Kommunens resultat för perioden uppgår till 78,3 mnkr vilket är 58,4 mnkr bättre än budget. För helåret prognostiseras ett överskott på 58,2 mnkr vilket är 41,9 mnkr bättre än budget. Nämnderna som helhet redovisar ett överskott på 9,7 mnkr samtidigt som prognosen pekar mot ett underskott på -6,3 mnkr. Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 48,8 mnkr för perioden och prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 48,2 mnkr. Orsaken är försäljning av aktier i Dala Energi samt lägre skatte- och utjämningsintäkter än budgeterat.

Kommunstyrelsens avvikelse för perioden uppgår till ett överskott på 8,8 mnkr samtidigt som det prognostiserade resultat för helåret uppgår till ett överskott på 1,5 mnkr. Årets löneökningar blev lägre än budget och även avskrivningskostnaderna fram till och med augusti är lägre än budget. Fastighet har under perioden haft kostnader av engångskaraktär på totalt 11 mnkr, vilka är direkt hänförliga till skolprojekten i Djurås och Bäsna.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar per den sista augusti en positiv avvikelse med 1,3 mnkr och prognosen för 2025 visar ett underskott med -2,3mnkr. Störst underskott prognostiseras inom grundskola F-9 (-3,4 mnkr) där underskottet beror på att kostnader för extra resurser för barn i behov av särskilt stöd samt för kostnader för kosten är högre än budget.

Socialnämnden redovisar en negativ periodavvikelse på -1,6 mnkr och en prognos vid årets slut som är -5,6 mnkr, där de största negativa avvikelserna finns inom vård och omsorg (-5,6 mnkr) och IFO (-2,2 mnkr).

Miljö- och byggnadsnämnden förväntas gå med ett litet överskott på 47 tkr medan kommunfullmäktige förväntas gå med ett underskott på 37 tkr

Nämndernas totala överskott för perioden motsvarar 1,8 % av nämndernas totala periodbudget och det prognostiserade underskottet motsvarar -0,8 %.

Finansförvaltningen

Konto	Period-budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse	Förändring prognos
Skatter och utjämning	543 072	540 243	-2 829	814 609	810 554	-4 055	-5 365
Pensions och personalkostnader	-1 804	-1 657	147	-2 706	-1 654	1 052	-462
Kalkylerad internränta	13 389	13 389	0	13 389	13 389	0	0
Finansiellt netto	-8 296	-4 878	3 418	-12 444	-9 038	3 406	-103 389
Interna bidrag	0	-496	-496	0	-744	-744	0
Extra ordinära netto	0	48 516	48 516	0	48 516	48 516	48 516
Summa	546 361	595 117	48 756	812 848	861 022	48 175	-60 700

Finansförvaltningens redovisar ett överskott på 48,8 mnkr för perioden och ett överskott på 48,2 mnkr i helårsprognosen.

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

Pensionskostnader har minskat mer än vad prognoserna från Skandia visade, som var underlag för budgeten.

Finansiella nettot visar ett överskott som beror på högre utdelningar än budgeterat. Förändring sedan tidigare prognos beror på att intäkter och kostnader kopplat till försäljningen av aktier i Dala-Energi har flyttats till raden extra ordinära netto samt att det såldes hälften antal aktier mot vad som var planerat.

Riskhantering

Finansförvaltningen strävat efter att ha en bra spridning när det gäller ränte- och kapitalbindningstiden. Den genomsnittliga räntebindningstiden har minskat från 2,45 år 2024-08-31 till 2,38 år 2025-08-31. Kommunens låneportfölj har förfall utspridda på mellan 0–7 år för att sprida ränteriskerna över en längre period.

Riskhantering	Policy	Utfall 2025–08	Utfall 2024–08	Utfall 2024
Typ av risk				
Ränterisk, genomsnittlig räntebindningstid	1–5 år	2,38 år	2,45 år	2,73 år
Finansieringsrisk, genomsnittlig kredittid	1–5 år	2,38 år	2,45 år	2,74 år
Koncentrationsrisk, max av total långfristig skuld	20 %	Inom policy	Inom policy	Inom policy
Valutarisk	0 %	Inom policy	Inom policy	Inom policy

Händelser av väsentlig betydelse

Under 2025 har Gagnefs kommun tagit flera viktiga steg för att utveckla verksamheten och möta framtida behov inom välfärd, infrastruktur, miljö och organisation. Kommunen har fortsatt investera i utbildningsmiljöer av hög kvalitet. Djuråsskolans nya F–6 byggnad stod klar inför höstterminens start och byggnationen av högstadiet fortsätter enligt plan. Även i Bäsna har ny förskola och skola slutbesiktigats, med invigning planerad till hösten. I februari invigdes den nya Syrholns förskola i Dala-Floda, inklusive ett nytt produktionskök, vilket stärker såväl lokaler som måltidsverksamhet.

Internationellt arbete har tagit större plats i kommunens utbildningsverksamhet. Gagnefs kommun blev under året den första i Dalarna att ackrediteras som Erasmuspartner, vilket säkrar finansiering för internationella samarbeten inom utbildning under en treårsperiod. Denna satsning främjar både pedagogisk utveckling och globalt utbyte för elever och personal.

Ett stort steg mot ökad trygghet för äldre togs i april då kommunens första trygghetsboende, Törnholns trygghetsboende i Dala-Floda, invigdes med sex lägenheter. Samtliga lägenheter var vid sommarens slut uthyrda. I takt med att kommunen växer har även arbetet med strategisk samhällsplanering intensifierats. Fördjupade översiktsplaner för Gagnef och Bäsna har påbörjats, tillsammans med ett nytt bostadsförsörjningsprogram som ska ge riktning åt framtida bostadsutveckling.

Gagnefs kommun samverkar med tre andra kommuner inom ramen för DVAAB, ett bolag med ansvar för VA- och avfallshantering. Under året har bolaget drivit flera gemensamma projekt, såsom installation av smarta vattenmätare, införande av fastighetsnära insamling samt planering av tjänsten Anytime, som möjliggör obemannade besök på återvinningscentraler. Fokus har även legat på ökad IT-säkerhet, beredskap och säker vattenförsörjning, där bland annat nya rutiner för provtagning och rengöring av vattenreservoarer införts.

Det har gjorts en omstart av renoveringen av kommunhuset där ett nytt investeringsbeslut förväntas tas under hösten. Samtidigt har kommunens fastighetsfunktion genomgått en omfattande omorganisation för att säkerställa en långsiktigt hållbar förvaltning. Den nya strukturen och arbetssättet trädde i kraft den 1 september.

Digitalisering och IT-säkerhet har varit ett prioriterat område. Kommunen har anställt en ny IT-chef och formaliserat arbetet med digital utveckling, bland annat genom deltagande i SKR:s initiativ Handslaget. Samtidigt har redundansen i kommunens IT-system stärkts och strukturer för cybersäkerhet utvecklats.

Kommunen har under perioden gjort flera viktiga förändringar i sitt ägande. Gagnefs kommun har förvärvat 880 aktier i Denivis AB, motsvarande en ägarandel på 3,52 %. 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 %.

En ny modell för kommunens budgetprocess har införts. Den innebär att kommunfullmäktige i juni beslutar om ramar för drift och investeringar, vilket ger bättre framförhållning. Kommunstyrelsen planerar att anta en justeringsbudget under hösten baserat på dessa ramar.

Inom socialtjänsten har äldreomsorgen stärkts genom bland annat öppnandet av en korttidsavdelning och införande av välfärdsteknik som läkemedelsautomater. Hemtjänstpersonalen har utrustats med ID-kort för ökad trygghet, och brandskyddsarbete har intensifierats i ordinärt boende. Arbetet med att anpassa organisationen till den nya socialtjänstlagen har påbörjats genom rekrytering av projektledare.

Barn- och elevhälsoarbetet har varit i fokus under året. Elevhälsodagar har genomförts i samtliga skolformer med insatser för att främja psykisk hälsa och förebygga kränkningar. Skolornas trygghetsteam har initierat nätverksträffar och samverkan med andra aktörer har stärkts. För skolpersonalen har kompetensutveckling erbjudits, bland annat inom hantering av kränkningar och det digitala verktyget Magma för matematikscreening.

Gagnefs kommun har fortsatt satsa på ett hållbart arbetsliv. Frisktalsprojekt har genomförts inom flera verksamheter, däribland skola och äldreomsorg, med syfte att minska sjukfrånvaron och stärka arbetsmiljön. Resultaten visar en positiv utveckling med ökade frisktal.

Teknikens roll i det trygghetsskapande arbetet har fortsatt att växa. Ny teknik har implementerats på vård- och omsorgsboenden för ökad säkerhet och välbefinnande. Socialförvaltningen har även stärkt sin beredskap och anpassat organisationen för att möta framtida krav, särskilt kopplat till ny lagstiftning.

Slutligen har kultur- och fritidsverksamheten anpassats till förändrade behov. Biblioteket i Björbo har flyttats för att frigöra plats för undervisning i skolan, och fritidsgården i Djurås har tillfälligt flyttats till moduler vid skolan i samband med högstadiets evakuering.

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.

Finansiella mål

Finansiella mål 2024–2028	2025	2024– 2028	Utfall 2024	Utfall delår 2025	Prognos helår	Utfall 2026	Utfall 2027	Utfall 2028	Snitt 2024– 2028	Målupp- fyllelse	Utfall delår 2024
Genomsnitt överskott för kommunen under perioden		>2,0 %	1,1 %	14,5 %	7,3 %				4,7 %	Ja	2,9 %
Kommunkoncernens låneskuld per invånare	<127		91	101	106					Ja	85
Kommunkoncernens soliditet exklusive pensionsförpliktelser	>20 %		27 %	Mäts endast i årsbokslutet. Målet bedöms uppfyllas 2025.							

Kommunens överskottsmål om genomsnitt 2 % för perioden 2024–2028 är uppfyllt i delårsbokslutet och prognosen för helåret visar även den på att målet väntas uppfyllas.

Kommunkoncernens låneskuld per invånare uppfyller målet för perioden och beräknas även uppfylla målet för helåret. Skulden per invånare har ökat jämfört med delårsbokslutet 2024 vilket är en följd av flertalet pågående större nybyggnationer.

Kommunkoncernens soliditet mäts inte i delårsbokslutet men målet om minst 20 % soliditet bedöms uppfyllas 2025. Per 2024-12-31 uppgick koncernens soliditet till 27 % samtidigt som kommunens soliditet exklusive pensionsåtagandet uppgick till 26 %. I delårsbokslutet har kommunens soliditet ökat något till 28 % till följd av försäljningen av aktier i Dala-Energi. Koncernens mål bedöms vara uppfyllt per 2025-12-31.

Samtliga finansiella mål bedöms därmed vara uppfyllda 2025-12-31.

Sammanfattande bedömning av KF:s övergripande mål

En del av verksamhetsmålen indikatorer bedöms på helår och har inte något resultat i redovisningen som följer likaså en del av indikatorerna följs upp via SCB's medborgarundersökning. Den är planerad att genomföras under hösten och uppföljning kommer därför att kunna ske först till årsskiftet.

Den sammanvägda bedömningen om kommunen når upp till god ekonomisk hushållning är gul, med motiveringen att lejonparten av de indikatorer som har bedömts visar upp på grönt. Osäkerheten är att en hel del av verksamhetsmålen indikatorer bedöms först vid årsskiftet samtidigt som indikatorer som skulle bedömas utifrån SCB's medborgarundersökning kan bedömas först till årsskiftet, efter genomförd undersökning.

Målluppfyllelsen 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 sista augusti för att göra en bedömning i vilken omfattning målet uppfylls vid årets slut.

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

KF:s övergripande mål:

I Gagnefs kommun finns tryggheten.

Den sammanvägda bedömningen för detta mål är grönt. Detta utifrån att tre av fyra nämnder bedömer målet som uppfyllt vid årets slut. Under respektive styrelse/nämnd redovisas hur målet ska nås eller bibehållas.

Kommunstyrelsen

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

Detta beror på att i grunden är den upplevda tryggheten väldigt god för medborgare och näringsidkare. Under perioden har bemanningen inom beredskapsområdet förändrats.

För att nå målluppfyllnaden kommer kommunstyrelsen fortsätta att arbeta med trygghetsskapande åtgärder enligt plan.

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Upplevd trygghet i sitt bostadsområde (13–16 år)		97,2 %	97,2	95 %	Undersökningen lokal uppföljning av ungdomspolitiken (lupp) genomförs vart tredje år, resultatet är från undersökningen 2024.
Medborgares upplevelse av trygghet utomhus i sitt bostadsområde när det är mörkt ute.				95 %	Medborgarundersökningen genomförs hösten 2025 leverans av resultat i december 2025.
Företagares upplevelse av trygghet i kommunen.		4,5	4,5	4,31	
Aktiviteter som kommunstyrelsen initierar eller stödjer gällande brottsförebyggande arbete bland medborgare		2	4	5	Låg efterfrågan från medborgare på aktiviteter.
Felanmälan trygghet		80	100	100	
Övningstillfällen med kommunala verksamheter och Frivilliga resurs gruppen, FRG		0	2	3	FRG har genomfört egen övning, insatser sker under hösten 2025.

Barn- och utbildningsnämnden

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

Detta beror på att tryggheten i verksamheterna upplevs vara god. Förutom förvaltningens egna enkäter genomfördes under läsåret även Skolinspektionens enkäter, samt Lupp för elever i högstadiet. Alla med liknande resultat. Tryggheten mäts också genom närvaron, vilken i år landade på 88 %. En hög närvaro för eleverna i grundskolan rapporteras.

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

- 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. Svarsfrekvensen (36 %) är för låg för att statistiskt säkerställa, men en stor andel av de vårdnadshavare som svarat upplever att deras barn är tryggt i förskolan. På frågan: Jag upplever att mitt barn känner sig tryggt på förskolan har 98 % svarat att det stämmer helt och hållet eller det stämmer ganska bra.

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

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Föräldrarenkät: Förskolebarnens vårdnadshavare upplever att deras barn är trygga på sin förskola		98 %	90	90 %	

Elever i Gagnefs grundskolor besvarar årligen en elevenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Svarsfrekvensen för alla årskurser är 75 %. 87 % av eleverna i år 5 har svarat att de känner sig trygga på sin skola. Frågan som ställdes var: Känner du dig trygg i skolan? Svarsfrekvensen är utifrån svarsalternativen: det stämmer helt och hållet eller det stämmer ganska bra.

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Elevenkät: elever i årskurs 5 upplever att de är trygga på sin skola.		87 %	90	90 %	

Elever i Gagnefs grundskolor besvarar årligen en elevenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Svarsfrekvensen för alla årskurser är 75 %. 91 % av eleverna i år 8 har svarat att de känner sig trygga på sin skola. Frågan som ställdes var: Känner du dig trygg i skolan? Svarsfrekvensen är utifrån svarsalternativen: det stämmer helt och hållet eller det stämmer ganska bra.

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Elevenkät: elever i årskurs 8 upplever att de är trygga på sin skola.		91 %	90	90 %	

Elever som går på IM i Gagnef besvarar årligen en elevenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. På frågan "Känner du dig trygg i skolan" är svarsfrekvensen och elevunderlaget för lågt för att redovisa för.

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

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

Närvaron för alla elever på grundskolan är Läsåret 24/25 på 88 %. I de lägre årskurserna är närvaron högre; år 3: 91 %, år 6: 88 %, år 9: 84 % och för IM på 54 % Analys och insatser för att öka närvaron ses över på år 9 och IM. Nedan visas statistiken uppdelad per skola.

Skola	Ej reg tid	N %	GF %	F %
Björboskolan	2%	86%	14%	0 %
Bäsna skola	3%	90%	10%	0 %
Djurmoskolan	5%	90%	9%	1%
Djuråsskolan	4%	86%	12%	1 %
Kyrkskolan i Gagnef	4%	91%	9%	0 %
Mockfjärdsskolan	8%	86%	13%	1%
Syrholns skola	7%	88%	12%	0%
Totalt grundskola	5%	88%	11%	0%
IM-programmen	1%	54%	28%	18%

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Närvarosammanställning, läsårsvis.		88 %	90	92 %	

Kultur- och fritidsnämnden

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

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Aktiviteter i åldrarna 7–25 år organiserade av idrottsföreningar. Antal deltagartillfällen		41 070	41 070	39 600	Utfall baseras på deltagande i föreningarnas aktiviteter. Redovisas helår
Besök i fritidsgårdsverksamhet, andel i åldrarna 13–17 år.		1,1		6	Andel av målgruppen. Mycket få besökare i Djurås.
Upplevd trygghet i på stan eller i centrum. Andel % som svarar oftast/alltid.		79 %			Mäts helår. LUPP-undersökning
Upplevd trygghet i på väg till eller från skolan. Andel % som svarar oftast/alltid.		94 %			Mäts helår. LUPP-undersökning

Socialnämnden

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

För att bibehålla måluppfyllnaden 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	Prognos helår	Mål	Kommentar
Brukares upplevelse av trygghet i ordinärt boende med stöd av hemtjänst.	—			95 %	
Brukares förtroende för hemtjänstens personal.	—			95 %	
Brukares upplevelse av trygghet i Vård- och omsorgsboende.	—			95 %	
Brukares förtroende för personal på Vård- och omsorgsboende.	—			95 %	
Brukares upplevelse av trygghet med personalen på LSS Boende.	—			95 %	
Brukare/klienters upplevelse av trygghet i kontakt med handläggare.	—			95 %	
Brukares upplevelse av trygghet med personalen på LSS Daglig verksamhet.	—			95 %	

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Adekvat utbildningsnivå hos personalen.	◆	93 %		100 %	
Uppdaterad/aktuell genomförande-/vårdplan.	●	100 %		100 %	

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

Den sammanvägda bedömningen för detta mål är gult. Detta utifrån att en nämnd ej har kunnat göra en bedömning och av de tre återstående så är det en som bedömer målet som uppfyllt vid årets slut. Under respektive styrelse/nämnd redovisas hur målet ska nås eller bibehållas.

Kommunstyrelsen

Styrelsens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet är ej bedömt då indikator mäts helår.

Indikatorer	Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Medborgarengagemang och demokratisk delaktighet			54 %	Mäts helår.

Barn- och utbildningsnämnden

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

Detta beror på en elevgrupp som med stöd av undervisande lärare fått motivation och möjlighet att läsa upp sin behörighet till gymnasiet.

För att nå /bibehålla målpuppfyllnaden kommer följande att genomföras under året: fortsätta med riktade individuella stödinsatser och flexibel undervisning.

Målpuppfyllelsen var läsåret 24/25 på 63 %. Elever vid läsårets slut 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. 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	Prognos helår	Mål	Kommentar
Elever i introduktionsprogrammet som är behöriga till vidare studier eller arbete	 63 %		90 %	

Kultur- och fritidsnämnden

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

Indikatorer	Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Integrationsfrämjande aktiviteter på biblioteket. Antal genomförda.	 11	18	15	11 genomförda språkkaféer i samarbete med Gagnef integrerar på Djurås bibliotek.
Föreningsdrivna kulturarrangemang med stöd av kulturbidrag från kommunen. Antal genomförda		149		Mäts helår.

Socialnämnden:

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

För att nå /bibehålla måluppfyllnaden 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.

Detta beror på att 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).

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	Prognos helår	Mål	Kommentar
Nyanlända kommuninvånare i sysselsättning så som utbildning och/eller arbete.	—		60 %	

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

Den sammanvägda bedömningen för detta mål är grönt. Detta utifrån att tre av fyra nämnder bedömer målet som uppfyllt vid årets slut. Under respektive styrelse/nämnd redovisas hur målet ska nås eller bibehållas.

Kommunstyrelsen

Styrelsens prognos för 2025-12-31 för verksamhetsmålet 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.

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Kommuninvånarnas upplevelse avseende tillgången till tillgängliga digitala verktyg.					Publicering av resultat av SCB medborgarundersökning 2025 planeras till december 2025.
Kommuninvånarnas upplevelse avseende delaktighet och dialog					Publicering av resultat av SCB medborgarundersökning 2025 planeras till december 2025.
Kommuninvånarnas upplevelse på bemötande av tjänstemän i kommunen				85,1 %	Publicering av resultat av SCB medborgarundersökning 2025 planeras till december 2025.
Ärenden som skickas in via e-tjänster		1 907	3 000	2 778	

Barn- och utbildningsnämnden

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

Detta beror på att: svarsfrekvensen för enkäterna där denna fråga ses över är låg. För förskolan ges ett högre värde än grundskolan, det lägre utfallet på grundskolan påverkar prognosen.

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. Svarsfrekvensen (36%) är för låg att statistiskt säkerställa. Men 80% av de som svarat på frågan "Jag upplever att de digitala verktygen och tjänsterna som finns är lätta att använda, tillgängliga och underlättar kommunikationen" har svarat stämmer helt och hållet eller stämmer ganska bra på frågan.

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

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Vårdnadshavare i förskolans upplevelse av digitala verktyg/tjänster.		80 %		80 %	

Vårdnadshavare som har barn på grundskolan i Gagnef besvarar årligen en vårdnadshavarenkät, sammanställd på förvaltningsnivå. Svarsfrekvensen (32 %) är för låg att statistiskt säkerställa. Men 65% av de som svarat på frågan "Jag upplever att de digitala verktygen och tjänsterna som finns är lätta att använda, tillgängliga och underlättar kommunikationen" har svarat alltid eller ofta på frågan.

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

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Vårdnadshavare i grundskolans upplevelse av digitala verktyg/tjänster.		65 %		80 %	

Kultur- och fritidsnämnden

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

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Befintliga och nya e-tjänster, exklusive bibliotekets.		15	15	15	Rapport LOK-stöd. Redovisning personalkostnadsbidrag. Ansökan sommaraktivitet.
Aktiviteter för att öka digitala kompetensen hos medborgare. Antal.		19	30	18	Antal aktiviteter var 19 och målet för helåret var 18. Prognos över helår 30 aktiviteter.
Antal meröppna bibliotek med självbetjäning.		0	1	1	Meröppet kommer att införas under månadsskiftet oktober/november 2025.

Socialnämnden

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

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

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Ansökan om insatser genom e-tjänster.					

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

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Digitala välfärdstekniska lösningar som ersätter traditionella.					

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

Den sammanvägda bedömningen för detta mål är grönt. Detta utifrån att en nämnd ej kunnat göra en bedömning och av de andra tre nämnder så bedömer samtliga målet som uppfyllt vid årets slut. Under respektive styrelse/nämnd redovisas hur målet ska nås eller bibehållas.

Kommunstyrelsen

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.

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Företagarens upplevelse på kommunens service och bemötande		3,3	3,3	3,41	
Företagarens upplevelse på hur lätt det är att komma i kontakt med kommunens handläggare		4,1	4,1	4,05	
Företagarens upplevelse på kommunpolitikernas attityder mot företag		3,4	3,4	3,4	
Detaljplanerad mark för handel och industri i varje tätort		6	6	4	
Årsomsättning TEM-undersökning (mkr)		123,8	123,8	101,5	

Barn- och utbildningsnämnden

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

Detta beror på att alla elever i år 8 har erbjudits möjlighet att genomföra prao.

För att nå /bibehålla måluppfyllnaden 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 totalt ska genomföra prao på högstadiet, genomförs i åk.8. Eleverna letar i första hand upp egna platser för att prao. Åk.9 har yrkes- och gymnasieämbassor samt öppet hus och elevskuggning på gymnasieskolor.

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Praktikperiod under sammanlagt 10 dagar under årskurs 8/9.		100 %	100	100 %	

Kultur- och fritidsnämnden

Indikatorer	Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Medborgares upplevelse på kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet. Andel % som svarar bra/mycket bra.	—		60 %	Mäts helår. SCB medborgarundersökning.
Medborgares upplevelse på möjligheten att nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar. Andel % som svarar bra/mycket bra.	—		70 %	Mäts helår. SCB medborgarundersökning.
Medborgares upplevelse på utbudet av friluftsområden i kommunen. Andel % som svarar bra/mycket bra.	—		95 %	Mäts helår. SCB medborgarundersökning.

Socialnämnden

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 genomföra 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	Prognos s helår	Mål	Kommentar
Aktiviteter i samarbete med näringslivet och föreningar.	—			
Aktiviteter i samarbete med Region Dalarna.	—			

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

Den sammanvägda bedömningen för detta mål är gult. Detta utifrån att två nämnder har gjort en bedömning varav en bedömer målet som uppfyllt vid årets slut. Under respektive styrelse/nämnd redovisas hur målet ska nås eller bibehållas.

Kommunstyrelsen

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.

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Andelen (%) heltidsarbetande		73 %	73	70 %	
Andelen (%) heltidsanställda		80 %	80	81 %	
Inkomna förbättringsförslag via e-tjänst från personalen		0	2	1	
Medarbetare är delaktiga och trivs på arbetsplatsen				81	Mäts helår i medarbetarundersökningen.
Ledarskap präglas av tillit, samverkan och delaktighet				82	Mäts helår i medarbetarundersökningen
Medarbetare är väl insatta i verksamhetens mål och förväntningar på medarbetarskapet				78	Mäts helår i medarbetarundersökningen

Barn- och utbildningsnämnden

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

Detta beror på att:

Gagnefs grundskolor har de senaste åren legat jäms med eller över riksnittet. 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 och 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:

För att fortsätta nå en god måluppfyllelse är fokus på att 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, med gällande slutbetyg, är VT 2025 89 %.

Sammanställning för våra grundskolor visar att:

År 9 behörighet till NP yrkesprogram (Andel %)	
Gagnef Totalt	89
Gagnef flickor	87
Gagnef Pojkar	91

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

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Behöriga till gymnasiet i årskurs 9.		89 %	90	90 %	

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 ett högre meritvärde än pojkar och Mockfjärdsskolan har ett högre meritvärde än Djuråsskolan. Flickornas meritvärde brukar ligga högre än pojkarna. Däremot brukar Djuråsskolan ha ett högre meritvärde än Mockfjärdsskolan. En jämförelse med riksnittet kan göras först till årsbokslutet då det ännu inte finns tillgänglig statistik för riket.

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Ökat meritvärde år 9. Succesivt ökat meritvärde årligen.		211	225	225	

Socialnämnden

För att nå /bibehålla måluppfyllnaden 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	Prognos helår	Mål	Kommentar
Medborgare som påbörjar arbete och/eller utbildning.	—			

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

Den sammanvägda bedömningen för detta mål är gult. Detta utifrån att tre nämnder har gjort en bedömning varav en bedömer målet som uppfyllt vid årets slut. Under respektive styrelse/nämnd redovisas hur målet ska nås eller bibehållas.

Kommunstyrelsen

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

Detta beror på att kostnaden för porto stiger samtidigt som kommunstyrelsen fortsätter att minska antalet fysiska brev som skickas.

För att nå måluppfyllnaden kommer arbetet med digitalisering fortsätta, under hösten kommer även fordonsflottan att utvecklas varvid prognosen är att andelen fordon som drivs av förnyelsebara och fossilfria bränslen kommer öka.

Indikatorer	Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Fordon i kommunens fordonssflotta som drivs av förnybara, fossilfria, drivmedel	 76,5 %	77	76,5 %	
Minska kommunens portokostnader, utfall i antal kronor	 208 000	297 300	297 300	
Nöjdhet (%) tillgänglighet ÅVC	—		67 %	Mätning sker under kvartal 4
Kommunens arbete för att minska miljö- och klimatpåverkan i egna verksamheter.	—			SCB medborgarundersökning, mäts helår.

Barn- och utbildningsnämnden

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

Detta beror på att förskolan ligger fortsatt högt i svinnmätningar. Positivt är dock att både skolan och förskolan visar minskande svinnresultat på mätningarna.

För att nå /bibehålla måluppfyllnaden kommer följande att genomföras under året:
under hösten se över anledningar och åtgärder för att fortsätta minska på matsvinnet. Vecka 42 och vecka 43 genomförs svinnmätning på skolorna och förskolorna. Dessutom genomförs matråd på skolorna och förskolorna där frågan ses över: hur kan vi tillsammans fortsätta arbeta med att minska matsvinnet.

Matsvinnsmätningen visar:

Skolan våren 2025: 37g/portion

2024: 41g/portion

Minskning: 4g/portion

Förskolan våren 2025: 70g/portion

2024: 78g/portion

Minskning: 8g/portion

Indikatorer		Utfall	Prognos helår	Mål	Kommentar
Matsvinn. Mätes via gram/portion		53,5		45	

Socialnämnden

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

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

Källsortering görs inom verksamheterna.

Balanskravsresultat

Kommunen ska i delåret presentera en balanskravsutredning. Kommunens balanskravsresultat, som enligt kommunallagen ska vara positivt varje år, ska justeras med realisationsvinster och vissa realisationsförluster. Utredningen visar på ett positivt resultat på 23,1 mnkr som sjunker till 3,7 mnkr i helårsprognosen.

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2025-08	Prognos 2025	Utfall 2024-08
Årets resultat	78 307	58 913	15 032
- reducering av samtliga realisationsvinster	-55 169	-55 169	-46
+ 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	23 138	3 744	14 986
- reservering av medel till resultatreserv (RER)	0	0	0
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)			
+ användning av medel från resultatreserv (RER)	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0	0
Balanskravsresultat	23 138	3 744	14 986

Redovisning

Resultaträkning

		Kommunen					
Resultaträkning (tkr)	Not	Budget	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
		2025-08	2025-08	2024-08	2025-12	2025-12	2024-12
		Januari - Augusti			Helår		
Verksamhetens intäkter	2	47 382	75 337	70 002	70 985	89 353	116 610
Verksamhetens kostnader	3	-530 278	-555 477	-553 629	-808 850	-838 545	-854 747
Avskrivningar	4	-32 000	-25 433	-24 518	-48 000	-41 926	-36 654
Verksamhetens nettokostnader		-514 896	-505 574	-508 145	-785 865	-791 119	-774 792
Skatteintäkter	5	382 862	379 557	367 989	574 293	569 528	551 142
Generella statsbidrag och utjämning	6	160 211	160 685	158 686	240 316	241 026	238 724
Verksamhetens resultat		28 176	34 669	18 531	28 744	19 435	15 075
Finansiella intäkter	7	8 371	11 522	8 496	12 556	15 980	14 517
Finansiella kostnader	8	-16 667	-16 401	-11 995	-25 000	-25 018	-21 137
Resultat efter finansiella poster		19 880	29 791	15 032	16 300	10 397	8 455
Extraordinära poster (netto)	9	0	48 516	0	0	48 516	0
Årets resultat		19 880	78 307	15 032	16 300	58 913	8 455

Balansräkning

Balansräkning(tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2025–08	2024–12
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	10	532	380
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	992 372	918 617
Maskiner och inventarier	12	36 338	31 931
Övriga materiella anläggningstillgångar	13	2 365	2 257
Finansiella anläggningstillgångar	14	527 104	417 305
Summa anläggningstillgångar		1 558 712	1 370 489
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	15	6 105	6 845
Fordringar	16	90 823	83 330
Kassa och bank	17	33 471	30 301
Summa omsättningstillgångar		130 400	120 476
SUMMA TILLGÅNGAR		1 689 112	1 490 965
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	18		
Eget kapital vid årets början		-389 266	-380 811
- Varav resultatutjämningsreserv		-112 429	-112 429
Årets resultat		-78 307	-8 455
Eget kapital vid årets slut		-467 572	-389 266
- Varav resultatutjämningsreserv		-112 429	-112 429
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	19	-6 978	-6 566
Summa avsättningar		-6 978	-6 566
Skulder			
Långfristiga skulder	20	-1 068 538	-958 131
Kortfristiga skulder	21	-146 024	-137 002
Summa skulder		-1 214 562	-1 095 133
SUMMA EGET KAPITAL, AVS. OCH SKULDER		-1 689 112	-1 490 965
Panter och ansvarsförbindelser			
1 Panter och därmed jämförliga säkerheter		<i>inga</i>	<i>inga</i>
2 Ansvarsförbindelser			
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	22	-200 291	-204 261
b) Övriga ansvarsförbindelser	23	-6 369	-6 369

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen	
		Utfall	Utfall
		2025-08	2024-08
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Delårets resultat		78 307	15 032
Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	24	-23 447	26 496
Ökning (-) /Minskning (+) kortfristiga fordringar	16	-7 493	1 590
Ökning (-) /Minskning (+) förråd och varulager	15	740	481
Ökning (+) /Minskning (-) av kortfristiga skulder	21	9 022	-18 593
Kassaflöde från den löpande verksamheten		57 128	25 006
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-317	-120 629
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-109 611	48
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		909	-35 190
Förvärv av finansiella tillgångar		-114 470	0
Avyttring finansiella tillgångar		59 051	0
Minskning (+) av långfristiga fordringar		479	36 166
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-163 957	-119 606
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		230 000	80 000
Amortering av långfristiga skulder		-120 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		110 000	80 000
Periodens kassaflöde		3 171	-14 599
Likvida medel vid periodens början		30 301	56 390
Likvida medel vid periodens slut		33 471	41 790

Noter

Not 1 - Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunen redovisar delårsbokslutet per den 2025-08-31.

Gagnefs kommun följer i huvudsak den kommunala redovisningslagen och normgivningen för kommunal redovisning så som denna definieras av Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer. Samma redovisningsprinciper som i föregående årsredovisning har tillämpats i delårsrapporten.

Undantag:

Dokumentation

Arbetet med att upprätta beskrivningar över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad enligt 3 kap. 11 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning har påbörjats men ej färdigställts.

Leasing personbilar

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

Kortfristig del av långfristig skuld

Enligt RKR:s rekommendation R7 ska finansiella skulder som förfaller inom ett år klassificeras som kortfristig. Dock kan skulden klassificeras som långsiktig om ursprunglig löptid var längre än 12 månader, om kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långsiktigt samt att en överenskommelse om refinansiering har träffats. Kommunen har bortsett från kravet att överenskommelse ska finnas, och har klassificerat skulden som långsiktig om avsikten är att under 2025 och 2026 refinansiera skulden långsiktigt, samt att ursprunglig löptid var minst 12 månader.

Kommunen redogör i not 20 för hur stor del av den långfristiga skulden som enligt RKR R7 borde ha klassificerats som kortfristig.

Förtydliganden:

Intäkter

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

Skatte- och utjämningsintäkter

Beloppen för skatte- och utjämningsintäkter har baserats på SKR:s senaste skatteprognos SKR 25:32 publicerat i augusti 2025. Beloppen för fastighetsavgift har baserats på SKR:s cirkulär 24:57.

Fordringar

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

Tillgångar och skulder

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

Periodiseringar

Periodiseringar av inkomster och utgifter har gjorts enligt god redovisningssed.

Semesterlöneskuld

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

Lånekostnader

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

Anläggningstillgångar

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.

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.

Pensioner

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med kommunal redovisningslag. Kommunens pensionsförpliktelser är gjord enligt RIPS. Den redovisade skulden bygger på den senaste gjorda pensionskuldsberäkningen från augusti 2025. Kommunen redogör i not 22 ansvarsförbindelsens fördelning. Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande finns ej men 4 förpliktelser finns till förtroendevalda enligt pensionsreglemente.

Redovisning av hyres- och leasingavtal

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

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

Kommunalskattens slutavräkning

Kommunalskattens slutavräkning baseras på SKR:s prognos. Prognos över slutavräkning 2025 innebär en skuld om 2,2 mkr (10 383 invånare per 2024-11-01 x -209 kr). Slutavräkning för år 2024 har beräknats utifrån SKR:s augustiprognos, cirkulär 25:32, preliminär fordran 1,6 mkr (10 438 invånare per 2023-11-01 x 149 kr).

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Möjligheten att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (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.

Resultatreserv (RER)

Det lägsta av antingen årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar används vid bedömning av om reservering till resultatreserv (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 resultatreserven efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

Jämförelsestörande poster

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

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

I kommunens budget är intäkter respektive kostnader rakt fördelat över årets 12 månader med undantag för personalkostnader inom skola och förskola där budgeten är fördelat utefter ett snitt på senaste 5 årens faktiska utfall. Undantag finns även för säsongspersonal inom grönytterskötsel som periodiseras mellan april-oktober. Det förekommer avvikelser under verksamhetsåret mot faktiskt utfall då intäkter och kostnader kan variera mellan olika perioder under året på grund av säsongsvariationer. Verksamheter har lägre verksamhet under sommaren, hit hör bland annat städning av verksamhetslokaler inom skolan, fritidsverksamhet i hallar. Under vinterhalvåret ökar främst kostnader för el och uppvärmning av fastigheter samt sandning och snöskottning.

Sammanställda räkenskaper

Enligt RKR R17 kan kommuner välja att inte upprätta sammanställda räkenskaper i delårsrapporten, vilket Gagnefs kommun inte har gjort i denna delårsrapport. I de fall en kommun inte upprättar sammanställda räkenskaper ska delårsresultat samt helårsprognos för respektive kommunalt koncernföretag lämnas, vilket återfinns under rubriken Den kommunala koncernen i början av delårsrapporten. Prognos helår för målet avseende kommunkoncernens soliditet redovisas under rubriken Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

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.

Inga väsentliga transaktioner eller mellanhavanden har skett inom koncernen under perioden som påverkar kommunens ekonomiska resultat och ställning.

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	
2025-08	2024-08
5 773	5 255
18 466	16 106
11 981	11 779
30 177	27 532
348	317
6 348	8 114
963	376
628	46
652	478
75 337	70 002

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
Övriga kostnader
Summa verksamhetens kostnader

2025-08	2024-08
-343 547	-339 875
-30 805	-44 490
-17 105	-16 889
-76 754	-71 811
-14 579	-14 942
-26 226	-25 447
-19 565	-19 509
-5 860	-1 694
-756	-417
-20 279	-18 554
-555 477	-553 629

Not 4 - Av- och nedskrivningar

Avskrivning immateriella tillgångar
Avskrivning byggnader och anläggningar
Avskrivning maskiner och inventarier
Summa av- och nedskrivningar

2025-08	2024-08
-164	-288
-19 824	-18 668
-5 446	-5 562
-25 433	-24 518

Not 5 - Skatteintäkter

Preliminär kommunalskatt
Preliminär slutavräkning innevarande år
Slutavräkningsdifferens föregående år
Summa skatteintäkter

2025-08	2024-08
381 386	367 915
-1 833	72
4	3
379 557	367 989

Not 6 - Generella statsbidrag och utjämning

Inkomstutjämning
Kostnadsutjämning
Regleringsbidrag/avgift
Kommunal fastighetsavgift
Bidrag/avgift för LSS-utjämning
Övriga generella bidrag från staten
Summa generella statsbidrag och utjämning

2025-08	2024-08
104 141	100 546
7 559	6 458
18 304	21 261
27 513	26 579
2 671	2 441
496	1 402
160 685	158 686

Not 7 - Finansiella intäkter

Utdelningar på aktier och andelar
Ränteintäkter
Summa finansiella intäkter

2025-08	2024-08
4 745	2 440
6 778	6 056
11 522	8 496

Not 8 - Finansiella kostnader

Räntekostnader

Övriga finansiella kostnader

Summa finansiella kostnader

Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring

Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring

Kommunen	
2025-08	2024-08
-16 400	-11 995
-1	0
-16 401	-11 995
2,36 %	2,14 %
2,36 %	2,14 %

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

2025-08	2024-08
54 860	0
-6 344	0
48 516	0

Not 10 - Immateriella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Inköp

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ack. avskrivningar

Årets avskrivningar

Utgående ack. avskrivningar**Utgående redovisat värde**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

2025-08	2024-12
12 066	12 066
317	0
12 383	12 066
-11 686	-11 278
-165	-408
-11 851	-11 686
532	380
6 år	7 år

Not 11 - Mark, byggnader, 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

Utgående ack. nedskrivningar**Utgående redovisat värde**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

2025-08	2024-12
1 334 044	1 140 307
99 665	201 044
-656	0
-9 950	-4 654
0	-2 654
1 423 103	1 334 044
146 937	219 607
-414 458	-389 458
126	0
4 409	2 960
-19 839	-27 960
-429 762	-414 458
-969	-969
-969	-969
992 372	918 617
36 År	36 År

Not 12 - Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde

Inköp

Försäljningar

Utrangeringar

Utgående anskaffningsvärde

Ingående ack. avskrivningar

Försäljningar

Utrangeringar

Årets avskrivningar

Utgående ack. avskrivningar**Utgående redovisat värde**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

2025-08	2024-12
184 284	181 073
9 837	6 061
0	-1 242
0	-1 608
194 121	184 284
-152 353	-146 815
0	1 141
0	1 608
-5 430	-8 286
-157 783	-152 353
36 338	31 931
9 År	9 År

Not 13 - Övriga materiella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde

Inköp

Utgående anskaffningsvärde**Utgående redovisat värde**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

Kommunen	
2025-08	2024-12
2 257	2 056
108	201
2 365	2 257
2 365	2 257

Ej aktuellt då konst inte skrivs av

Not 14 - Finansiella anläggningstillgångar**Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm**

Aktier Dala Energi AB

Aktier Dala Vatten och Avfall AB

Aktier Denevis AB

Aktier Gagnefsbostäder AB

Aktier Gagnefs Teknik AB

Insatskapital Kommuninvest ekonomisk förening

Insatskapital Räddningstjänst Dala-Mitt

Övriga insatser och aktieinnehav

Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm**Långfristig utlåning**

Gagnefsbostäder AB

Gagnefs Teknik AB

Övriga långfristiga fordringar

Summa långfristig utlåning

Bostadsrätter

Summa finansiella anläggningstillgångar

2025-08	2024-12
12 573	16 764
1 000	1 000
114 470	0
16 000	16 000
4 000	4 000
13 031	13 031
472	472
141	141
161 688	51 408
158 000	158 000
205 500	205 500
1 917	2 396
365 417	365 896
527 104	417 305

Not 15 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter

Tekniska förvaltningens förråd

Tomter för försäljning

Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter

2025-08	2024-12
1 380	1 364
4 725	5 482
6 105	6 845

Not 16 - Fordringar

Kundfordringar

Kommunalskattefordringar

Övriga kortfristiga fordringar

Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar

Fordran kommunal fastighetsavgift

Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Summa fordringar

2025-08	2024-12
2 569	4 505
7 640	7 228
24	143
875	1 198
50 425	45 717
29 291	24 538
90 823	83 330

Not 17 - Kassa och bank

Kassa

Bank och plusgiro

Summa kassa och bank

2025-08	2024-12
45	72
33 426	30 228
33 471	30 301

Not 18 - Eget kapital

Ingående eget kapital

Årets resultat

Summa eget kapital

- varav resultatutjämningsreserv

2025-08	2024-12
-389 266	-380 811
-78 307	-8 455
-467 572	-389 266
-112 429	-112 429

Not 19 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt

Nyintjänad pension

Årets utbetalningar

Ränte- och basbeloppsuppräknig

Övrig post

Förändring löneskatt

Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 22.

Kommunen	
2025-08	2024-12
-6 566	-6 008
14	8
93	141
-172	-486
-266	-111
-80	-109
-6 978	-6 566

Avsättning specifikation, belopp i tkr

Ålderspension

Efterlevandepension

Visstidspension

Löneskatt

Förtroendevalda, OPF-KL

Löneskatt

Särskild avtalspension, ÖK-SAP

Löneskatt

Summa avsättning

2025-08	2024-12
-642	-665
-265	-266
-220	-226
-1 644	-1 294
-399	-314
-3 064	-3 059
-743	-742
-6 978	-6 566

Överskottsfond KPA (Uppgifter uppdateras endast vid årsskiftet)

Överskottsfond Skandia (Uppgifter uppdateras endast vid årsskiftet)

Summa överskottsfond

2	2
2 038	2 038
2 040	2 040

Not 20 - Långfristiga skulder

Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut

Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag

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

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

Genomsnittlig räntebindningstid inkl. derivat

Genomsnittlig räntebindningstid exkl. derivat

2025-08	2024-12
-1 053 000	-943 000
-15 538	-15 131
-1 068 538	-958 131
-15 538	-15 131
29 år	27 år
2,36 %	2,23 %
2,36 %	2,23 %
2,38 år	2,74 år
27,6 %	24,8 %
40,3 %	36,7 %
25,0 %	23,1 %
7,1 %	15,4 %
2,38 år	2,73 år
2,38 år	2,73 år

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: 201 000 tkr

Not 21 - Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut
Leverantörsskulder
Personalens skatter, avgifter och avdrag
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)
Upplupna pensionskostnader
Övriga kortfristiga skulder
Förutbetalda generella statsbidrag
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
Summa kortfristiga skulder

Kommunen	
2025-08	2024-12
-12 996	-8 032
-31 087	-32 929
-18 550	-17 346
-18 665	-33 038
-22 496	-20 805
-2 253	-3 780
-248	-744
-9 888	-1 407
-29 841	-18 920
-146 024	-137 002

Not 22 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna 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

2025-08	2024-12
-204 260	-199 514
8 130	12 215
-6 148	-12 764
1 212	-3 271
775	-927
-200 291	-204 261
-200 291	-204 261
99 %	99 %
4	4

Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt**Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar****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

Not 23 - Övriga ansvarsförbindelser*Borgensåtagande kommunala bolag*

Dala Vatten och Avfall AB

Summa övriga ansvarsförbindelser

2025-08	2024-12
-6 369	-6 369
-6 369	-6 369

Not 24 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
Lekmannarevision (bolag)

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

2025-08	2024-12
-30	-252
-36	-75
-66	-327
-219	-187
-254	-376
-473	-563
-539	-890

Not 25 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
Nya investeringsbidrag
Övriga poster

Kommunen	
2025-08	2024-12
25 433	36 654
5 541	1 694
411	558
-348	-475
-55 169	-455
0	2 654
755	0
-71	-31
-23 447	40 599

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 2025-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Gagnefs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 640 399 531 438 kronor och totala tillgångar till 666 756 365 469 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 210 005 290 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 249 182 011 kronor.

Investerings- och driftredovisning

nedan beskriver hur investeringsredovisningen och driftredovisningen hänger samman

Driftredovisning	Intäkter	Kostnader	Netto
Styrelse/nämnd	2025-08	2025-08	2025-08
Kommunstyrelsen	58 084	-162 156	-104 072
Barn- och utbildningsnämnden	51 494	-264 140	-212 646
Socialnämnden	28 612	-214 394	-185 782
Kultur- och fritidsnämnden	244	-12 498	-12 254
Miljö- och byggnadsnämnden	0	-304	-304
Kommunfullmäktige	0	-1 713	-1 713
Totalt kommunen	138 434	-655 204	-516 771
Finansförvaltningen	620 153	-25 075	595 077
Totalt kommunen inkl. finansförvaltningen	758 586	-680 280	78 307
Justering för poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-683 249	124 803	
varav interna poster	-76 624	76 624	
varav skatteintäkter	-379 557		
varav generella statsbidrag och utjämning	-160 685		
varav finansiella intäkter	-11 522		
varav finansiella kostnader		16 401	
varav avskrivningar		25 433	
varav extra ordinära intäkter	-54 860		
varav extra ordinära kostnader		6 344	
Summa enligt resultaträkningen	75 337	-555 477	

Investeringsredovisning	Utgift
Styrelse/nämnd	
Kommunstyrelsen	100 895
Barn- och utbildningsnämnden	8 781
Socialnämnden	0
Kultur och fritidsnämnden	252
Summa enligt investeringsredovisningen	109 927

Resultaträkning	
Verksamhetens intäkter	75 337
Verksamhetens kostnader	-555 477
Avskrivningar	-25 433
Nettokostnader	-505 574
Skatteintäkter och bidrag	540 243
Verksamhetens resultat	34 669
Finansnetto	43 638
Årets resultat	78 307

Kassaflödesanalys	
Löpande verksamheten	57 128
Investeringsverksamhet	-163 957
varav nya investeringar	-109 927
varav erhållet investeringsbidrag	755
Finansieringsverksamhet	110 000
Årets kassaflöde	3 171

Balansräkning	
Anläggningstillgångar	1 558 712
varav avskrivningar	-25 433
varav nya investeringar	109 927
Omsättningstillgångar	130 400
Summa tillgångar	1 689 112
Eget kapital	467 572
varav årets resultat	78 307
Skulder	1 221 540
Summa eget kapital och skulder	1 689 112

Driftsredovisning

Driftsredovisning 2025 (tkr)									
Inklusive interna poster	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Avvikelse	
Styrelse/nämnd	2025-08	2024-08	2025-08	2024-08	2025-08	2024-08	2025-08	2025-08	
Kommunstyrelsen	58 084	54 199	-162 156	-150 935	-104 072	-96 736	-112 911	8 839	
Barn- och utbildningsnämnden	51 494	50 123	-264 140	-255 342	-212 646	-205 219	-213 900	1 254	
Socialnämnden	28 612	28 282	-214 394	-210 066	-185 782	-181 784	-184 184	-1 599	
Kultur- och fritidsnämnden	244	245	-12 498	-12 577	-12 254	-12 331	-13 523	1 269	
Miljö- och byggnadsnämnden	0	0	-304	-290	-304	-290	-353	49	
Kommunfullmäktige	0	224	-1 713	-2 018	-1 713	-1 794	-1 610	-102	
Totalt kommunen	138 434	133 073	-655 204	-631 227	-516 771	-498 155	-526 481	9 710	
Finansförvaltningen	620 153	547 987	-25 075	-34 801	595 077	513 187	546 361	48 716	
Totalt kommunen inkl. finansförvaltningen	758 586	681 060	-680 280	-666 028	78 307	15 032	19 880	58 426	
Justering för poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-683 249	-611 058	124 803	112 399	-535 364	-523 177			
varav interna poster	-76 624	-75 886	76 624	75 886					
varav skatteintäkter	-379 557	-367 989			-379 557	-367 989			
varav generella statsbidrag och utjämning	-160 685	-158 686			-160 685	-158 686			
varav finansiella intäkter	-11 522	-8 496			-11 522	-8 496			
varav finansiella kostnader			16 401	11 995	16 401	11 995			
varav avskrivningar			25 433	24 518					
varav extraordinära intäkter	-54 860								
varav extraordinära kostnader			6 344						
Summa enligt resultaträkningen	75 337	70 002	-555 477	-553 629	-457 058	-508 145			

Kommunstyrelsens kostnader ökar med 11,2 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen beror till största delen av ökade kapitalkostnader men även engångskostnader i form av rivningar och utrangeringar av anläggningstillgångar kopplade till Djuråsskolan.

Barn- och utbildningsnämndens intäkter ökar med 1,4 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen består i huvudsak av ökade barnomsorgsavgifter. Kostnaderna ökar med 8,8 mnkr som beror på ökade kostnader för köp av gymnasieplatser samt ökade personalkostnader.

Socialnämndens kostnader ökar med 4,3 mnkr jämfört med föregående år vilket beror på högre kostnader för köpta platser samt ökade personalkostnader.

Kommunfullmäktige har minskade intäkter med 0,2 mnkr jämfört med föregående år då det var EU-val som de fick bidrag för men de har även lägre kostnader med 0,3 mnkr då inget val har genomförts i år.

Investeringsredovisning och prognos

Verksamhet	Årsbudget	Utfall 2025–08	Årsprognos	Avvikelse mot prognos
Kommunstyrelsen	199 472	100 895	160 557	38 915
Barn- och utbildningsnämnden	15 170	8 781	14 558	612
Socialnämnden	1 000	0	500	500
Kultur och fritidsnämnden	301	252	301	0
Summa (tkr)	215 943	109 927	175 916	40 027

Enligt prognosen så kommer inte hela kommunens budget för investeringar gå åt. Det är inom kommunstyrelsen där största delen av investeringsbudget ligger som det även prognostiseras störst överskott. Orsaken till detta 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 beräknas gå åt.

Kommunstyrelsen – IT-avdelningen har bytt ut befintlig hårdvara såsom switchar och accesspunkter som nått slutet av sin livscykel. Detta är nödvändigt för att säkerställa driftsäkerhet och prestanda framåt. Implementering av nätsegmentering för att höja säkerheten och minska riskexponering mellan system och enheter pågår. Arbetet kräver externa resurser med specialistkompetens, vilket innebär inhyrd resurs för genomförandet. Förnyelse och utökning av Meraki-licenser för att säkerställa att vi kan fortsätta använda och förvalta den befintliga plattformen.

Inom tekniska avdelningen har Etapp 1 vid Djuråsskolan som omfattat nya lokaler för F-6 har färdigställts och tagits i bruk till höstterminen. Byggnationen av 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 tas i bruk under september. Återuppbyggnad av multiarena har påbörjats och väntas vara klar under senhösten.

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

Andra större projekt som genomförts under året och som väntas påbörjas under hösten/vintern 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 samt takbyte vid Älvudden.

Renovering av kommunhuset har pausats och är under utredning.

Samhällbyggnadsavdelningen har färdigställt arbetena med översvämningsskydd i Björbo och ska nu slutredovisa projektet till MSB. Trafikverket kommer att färdigställa de arbeten som kommunen ska bekosta med gång- och cykelvägar och belysning i samband med den nya vägporten i Moje. Avdelningen fortsätter med byggnation av lekplatser enligt handlingsplanen och två lekplatser har färdigställts i Sifferbo och Djurmo. Fortsatt reinvestering i vägbelysning och i Flen/Lövsjön har anläggningarna färdigställts.

Barn- och utbildningsnämnden - Investeringar har gjorts i möbler, inventarier, symaskiner och elevdatorer. För lugnare miljö har avskiljningsskärmar till matsal köpts in och staket mot ravinen vid Mockfjärdsskolan. Även i år har vi satsat på att byta ut projektorer och skärmar vid våra skolor. Pedagogiskt material inom förskolan har setts över och bytts ut till giftfria alternativ utifrån EU:s krav.

Socialnämnden – Inga investeringar har ännu gjorts men under hösten beräknas det investeras både i inventarier och välfärdsteknik, bland annat tagglås för läkemedelshantering.

Kultur och fritidsnämnden - Kulturenheten har köpt in konst till Högsvedens vårdboende. Teknisk utrustning är inköpt till Mockfjärds bibliotek inför starten av meröppet där till hösten.

Kommunens nämnder

Kommunstyrelsen

Verksamhet	Period- budget	Period- utfall	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Kommunledningen	-14 281	-9 382	4 899	-19 328	-15 042	4 286	1 981
Räddningstjänsten	-9 163	-9 108	55	-13 744	-13 712	32	32
Kollektivtrafik	-356	-119	237	-539	-539	0	-50
Turismverksamhet	-6 445	-6 041	403	-9 667	-10 040	-373	-78
Ekonomiavdelningen	-457	-458	-1	-686	-687	-1	0
HR-chef	-13 294	-6 335	6 959	-32 682	-26 890	5 792	1 942
Bemanningscentrum	-7 083	-6 268	815	-10 645	-10 203	441	199
IT-avdelningen	-3 164	-2 282	881	-4 764	-3 757	1 007	164
Summa	-54 243	-39 994	14 249	-92 054	-80 870	11 184	4 190
Ledning och administration							
Administration Stab	-3 105	-2 858	247	-4 668	-4 431	237	10
Nämndadministration	-4 149	-4 004	145	-6 243	-6 238	5	-166
Ungdomssamordnare	-551	-469	82	-829	-821	8	8
Näringsliv	-718	-749	-32	-1 080	-1 081	-1	3
IT-avdelningen	-9 818	-10 214	-396	-14 373	-14 614	-242	92
Summa Ledning och administration	-18 339	-18 294	45	-27 192	-27 185	7	-54
Teknisk verksamhet under KS							
Fastighetsavdelning Stab	232	-1 344	-1 576	339	-2 140	-2 479	-2 138
Vaktmästeri	-13 936	-12 649	1 287	-20 281	-18 372	1 909	1 114
Lokalvård	-1 757	-1 718	39	-2 617	-2 677	-60	162
Fastigheter	-9 635	-17 664	-8 029	410	-10 522	-10 932	-9 892
Summa Teknisk verksamhet	-25 096	-33 375	-8 279	-22 149	-33 710	-11 561	-10 753
Samhällsbyggnad							
Administration Stab	-1 254	-911	343	-1 883	-1 305	578	578
Planverksamhet	-2 125	-1 613	512	-3 191	-2 716	475	275
Exploatering	-309	820	1 129	-365	305	670	670
Karta/GIS	-622	-740	-117	-925	-1 140	-215	-215
Gatuavdelningen	-7 624	-7 292	332	-9 881	-9 924	-43	-43
Bygg	-850	-846	4	-1 284	-1 445	-161	135
Miljö och livsmedel	-2 448	-1 867	582	-3 687	-3 120	567	287
Summa Samhällsbyggnad	-15 232	-12 448	2 784	-21 214	-19 344	1 870	1 686
Summa Kommunstyrelsen	-112 910	-104 111	8 799	-162 610	-161 110	1 500	-4 931

Ekonomisk analys

Kommunstyrelsen redovisar ett positiv periodavvikelse på 8 799 tkr men vid årets slut beräknas avvikelsen mot budget vara 1 500 tkr. Årets löneökningar blev lägre än budget och även avskrivningskostnaderna fram till och med augusti är lägre än budget. Fastighet har under perioden haft kostnader av engångskaraktär på totalt 11 060 tkr, vilka är direkt hänförliga till skolprojekten i Djurås och Bäsna.

Kommunledningen redovisar en positiv periodavvikelse vilket förklaras av att budget för löneökningarna var högre än utfallet och att kommunstyrelsens utvecklingsmedel inte har nyttjats fullt ut. Detta, samt ett lågt nyttjande av konsulter bidrar till kommunledningens positiva periodavvikelse och detta förklarar även avvikelse mot budget och förändring mot föregående prognos.

Lågt periodutfall hos Säkerhetsskyddschef förklaras av bidrag från MSB (Myndigheten för Samhällsskydd och Beredskap) är högre än periodens kostnader. Verksamheten tror dock att planerade insatser kommer att genomföras under året.

Kollektivtrafikens positiva periodavvikelse förklaras av att busskort för grundskolan och gymnasieskolan belastar endast perioden januari till maj. Prognosen på årsbasis kommer från Region Dalarna där ökade kostnader för omsorgsresor förklarar negativ förändring mot föregående prognos.

Ekonomiavdelningens positiva periodavvikelse, prognosavvikelse och förändring mot föregående prognos förklaras av lägre avskrivningskostnader än budget.

Periodavvikelsen hos HR-chefen beror på planerade aktiviteter kommer att äga rum under senare delen av året. Prognosavvikelsen mot årsbudget förklaras av lägre personalkostnader och förändring mot föregående prognos härleds till ett lägre deltagande av feriearbete än budgeterat.

Bemanningscentrum fortsätter att vara lågt bemannade.

Administration Stab redovisar en positiv periodavvikelse där framför allt konsultkostnaderna är lägre än budget. Detta förklara även positiv prognos mot årsbudget.

Nämndadministrationens positiva periodavvikelse förklaras av lägre personalkostnader på grund av sjukdom och föräldraledighet. Inför resten av året har administrationen bemannats upp till budget vilket förklarar förändringen mot föregående prognos.

IT-avdelningen har fortsatt ökade kostnader för nödvändiga IT-säkerhetsåtgärder samt ökade kostnader för drift av verksamhetssystem. Detta förklarar såväl periodavvikelsen som prognosavvikelsen. IT-chefens lönekostnad har under en period belastat Säkerhetsskyddschefens verksamhet vilket förklarar positiv avvikelse mot föregående period.

För Fastighetsavdelningen stab avser periodavvikelsen, avvikelsen mot budget samt avvikelsen mot föregående prognos till stor del det sparbetning som i budgeten ligger på staben men som i praktiken avser hela tekniska. Anledningen till att det blir en avvikelse mot föregående prognos är för att avvikelsen för sparbetning inte inkluderades i prognosen för april. I budgeten ligger sparbetning som en intäkt men i prognosen ska denna intäkt exkluderas vilket då resulterar i en negativ avvikelse, detta gjordes inte i tidigare prognos. Avvikelsen mot budget försämrar ytterligare något på grund av ökade personalkostnader.

Vaktmästeriet redovisar en positiv periodavvikelse, avvikelse mot budget samt avvikelse mot föregående prognos vilket beror på lägre personalkostnader då bemanningen varit lägre än vad som budgeterats för.

Avvikelsen mot föregående prognos för Lokalvården beror på lägre personalkostnader än vad som prognostiserades i april. Prognosen för personalkostnaderna är att de inte kommer avvika mot budget.

För Fastighet avser samtliga avvikelser kostnader som är hänförliga till skolprojekten i Djurås och Bäsna. Periodavvikelsen förbättras dock något av att budgeten fördelas jämnt över året, vilket inte speglar hur kostnaderna faller ut.

Kostnaderna för skolprojekten gäller dels utrangering av anläggningstillgångar för Djuråsskolan. Tidigare har anläggningar avseende låg- och mellanstadiet utrangerats och nu utrangeras delar av resterande anläggningar så som högstadiet, administration, gymnastikhall och kulturskolan. Det som återstår av anläggningarna efter utrangering är i princip skalet av byggnaderna, som tak och stomme.

Det tillkommer även kostnader för rivning av Djuråsskolan samt Bäsna skola, då dessa kostnader inte får belasta investeringsprojekten utan måste gå på driften. Ytterligare kostnader som påverkar avvikelsen, som

även var inkluderade i prognosen för april, avser avetablering av moduler vid Bäsna skola samt utrangering av villan som köptes in och revs i Bäsna i samband med byggnationen av nya skolan.

Utrangering Djuråsskolan	5 394 tkr
Rivning Djuråsskolan	3 100 tkr
Rivning Bäsna skola	1 100 tkr
Avetablering Bäsna skola	1 000 tkr
Utrangering villa i Bäsna	466 tkr

Samhällsbyggnad administration stab redovisar en positiv periodavvikelse, avvikelse mot budget samt avvikelse mot föregående prognos vilka samtliga beror på lägre personalkostnader och lägre konsultkostnader än budgeterat.

Även Planverksamheten har lägre kostnader för konsulter än vad som budgeterats, vilket förklarar samtliga avvikelser.

Den positiva periodavvikelsen för Exploatering förklaras till viss del av kostnader som ännu inte redovisats. Men även av intäkter för avverkning samt försäljning av mark som inte budgeterats för, vilket också förklarar avvikelse mot budget och avvikelse mot föregående prognos.

Karta/GIS redovisar negativa avvikelser mot periodutfall, budget och föregående prognos vilket beror på högre konsultkostnader samt lägre intäkter från Lantmäteriet för avtal som avslutats inför detta år men som inte justerats i budgeten.

Periodavvikelsen för Gatuavdelningen förklaras av att budgeten fördelas jämnt över året, vilket inte speglar hur kostnaderna redovisas.

Båda verksamheterna inom miljö och bygg har haft ett årsbudgeterat sparbeting om totalt 400 tkr med en fördelning av hälften på vardera verksamhet. Verksamheten bygg bär en för stor del av sparbetinget och når inte upp i budgeterad nivå. En omorganisation har skett under året som innebär att verksamheten miljö- och livsmedel har en kostnadssänkning som gör att det totala sparbetinget nås.

Verksamheten bygg har för perioden fram till sista augusti totalt sett följt sin budget. Lönekostnaderna är lägre än budget för perioden i och med semesteruttag. Vid årets slut prognostiseras ett underskott som förklaras med att verksamheten inte når upp i sitt budgeterade sparbeting. Den positiva förändringen mot föregående prognos förklaras med att intäkterna för bygglov har ökat och numer följer budget.

Både den positiva period- och prognosavvikelsen hos verksamheten miljö- och livsmedel förklaras med att verksamhetens intäkter för miljöskyddstillsyner är högre än budgeterat samtidigt som verksamhetens lönekostnader är lägre i och med att den inte har varit bemannad fullt ut. Även inom denna verksamhet finns ett budgeterat sparbeting som täcks i och med omorganisation samt vakans. Förbättringen mot föregående prognos förklaras även de av lägre lönekostnader i och med vakans samt högre intäkter för tillsyner.

Viktiga händelser

Under perioden har kommunstyrelsens verksamheter fortsatt att utvecklas. Gagnefs kommun är fortsatt en trygg plats att bo och verka i.

Fastigheter

Gagnefs kommun har fortsatt ett högt tempo i skolutvecklingen kopplat till goda undervisningslokaler. I juni skedde slutbesiktning av Bäsna förskola och skola med planerad invigning i september. I augusti invigdes lågstadiet och mellanstadiet på Djuråsskolan, byggnationen av högstadiet kommer pågå till 2027.

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

Utbudet av boendeanternativ har under perioden utvecklats genom kommunens första trygghetsboende. Törnholns trygghetsboende i Dala-Floda invigdes i april med 6 lägenheter, samtliga lägenheter är per den sista augusti uthyrda.

Under perioden har en omstart skett av renovering av kommunhuset med målsättningen att ett nytt investeringsbeslut kan fattas av kommunstyrelsen i oktober.

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 arbetssätt 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 går skarpt 1 september.

Planer och samhällsutveckling

Under perioden har flera steg tagits för att utveckla kommunen hållbart och långsiktigt. 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 lekplatsen i Djurmo har färdigställts.

På infrastrukturuområdet har en planfri korsning i Moje påbörjats, där tunneln nu är på plats, vilket bidrar till ökad trafiksäkerhet. Kommunen har renoverat belysningsanläggningarna vid Flen och Lövsjön för att skapa tryggare miljöer för invånare och besökare.

Som ett led i att utveckla kommunens avfallshantering har fastigheten Djurås 3:75 sålts till Gagnefs Teknik AB. På platsen pågår arbetet med att färdigställa en ny återvinningscentral.

Säkerhet och IT

Kommunens säkerhetsarbete har stärkts under perioden. En ny säkerhetsskyddsanalys och säkerhetsskyddsplan har fastställts där arbete 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.

Ett nytt ledningssystem har upphandlats och riktlinjer för kameraövervakning har antagits. Arbetet med en övergripande policy för skalskydd på kommunens fastigheter har också inletts.

HR

Kommunens HR-arbete har under perioden fokuserat på hållbart arbetsliv och ledarskap. Ett nytt arbetssätt för att öka frisktalerna infördes den 1 januari och utvecklingen indikerar att frisktalerna går i rätt riktning.

Ett chefs- och ledarskapsprogram är under framtagande och kommer att färdigställas under året. 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 perioden 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 under perioden gjort flera viktiga förändringar i sitt ägande. Gagnefs kommun har förvärvat 880 aktier i Denivis 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.

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

För att renoveringen av Kyrkälsbron 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 åtta kommuner i länet har träffats för att diskutera framtida samarbete med utgångspunkt i digitalisering och IT. Arbetet kommer fortgå under hösten 2025.

Investeringar

IT-avdelningen har bytt ut befintlig hårdvara såsom switchar och accesspunkter som nått slutet av sin livscykel. Detta är nödvändigt för att säkerställa driftsäkerhet och prestanda framåt. Implementering av nätsegmentering för att höja säkerheten och minska riskexponering mellan system och enheter pågår. Arbetet kräver externa resurser med specialistkompetens, vilket innebär inhyrd resurs för genomförandet. Förnyelse och utökning av Meraki-licenser för att säkerställa att vi kan fortsätta använda och förvalta den befintliga plattformen.

Inom tekniska avdelningen har Etapp 1 vid Djuråsskolan som omfattat nya lokaler för F-6 har färdigställts och tagits i bruk till höstterminen. Byggnationen av 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 tas i bruk under september. Återuppbyggnad av multiarena har påbörjats och väntas vara klar under senhösten.

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

Andra större projekt som genomförts under året och som väntas påbörjas under hösten/vintern 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 samt takbyte vid Älvudden.

Renovering av kommunhuset har pausats och är under utredning.

Samhällbyggnadsavdelningen har färdigställt arbetena med översvämningsskydd i Björbo och ska nu slutredovisa projektet till MSB. Trafikverket kommer att färdigställa de arbeten som kommunen ska bekosta med gång- och cykelvägar och belysning i samband med den nya vägporten i Moje. Avdelningen fortsätter med byggnation av lekplatser enligt handlingsplanen och två lekplatser har färdigställt i Sifferbo och Djurmo. Fortsatt reinvestering i vägbelysning och i Flen/Lövsjön har anläggningarna färdigställts.

Budget i balans

Verksamhetens drift är i balans. Dock finns nedskrivningar och utrangeringar som får negativa effekter på kommunstyrelsens helårsresultat.

Kommunstyrelsen arbetar aktivt med att dels krympa kostymen för att fortsätta att vara i balans under 2025. De åtgärder som bedöms ha haft störst effekt är vakanshållning av tjänster samt minskat inköp av konsulter. Detta kombinerat med en ökad kostnadsmedvetenhet bland kommunens chefer och medarbetare.

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Adm. pedagogisk vht	-12 098	-11 138	960	-19 115	-16 287	2 828	-109
Förskoleverksamhet	-50 983	-51 396	-413	-80 953	-79 099	1 854	-105
Grundskola F-9	-87 988	-86 646	1 342	-137 033	-140 420	-3 387	3 654
Fritidshem	-7 768	-7 983	-215	-12 585	-13 741	-1 156	-1 537
Anpassad grundskola	-4 987	-5 634	-647	-7 966	-9 076	-1 110	108
Gymnasieskola	-36 200	-35 898	302	-54 300	-55 500	-1 200	-1 200
Anpassad gymnasieskola	-2 667	-2 857	-190	-4 000	-4 200	-200	-200
IM	-1 969	-1 701	268	-3 150	-2 947	203	203
VUX	-5 293	-4 977	316	-8 400	-8 766	-366	-147
Kulturskolan	-3 450	-3 326	124	-5 534	-5 354	180	180
Politisk verksamhet	-552	-548	4	-882	-832	50	-3
Kostavd. / adm.	74	-9	-83	0	0	0	0
Summa	-213 881	-212 113	1 768	-333 918	-336 222	-2 304	844
Äldreomsorg	-19	-533	-514	-169	-169	0	0
Summa total	-213 900	-212 646	1 254	-334 087	-336 391	-2 304	844

Ekonomisk analys

Barn- och utbildningsnämnden redovisar per den sista augusti en positiv avvikelse med 1 254 tkr och prognosen för 2025 visar ett underskott med 2 304 tkr inklusive de åtgärder för budget i balans som redovisades i april prognosen. Detta är en förbättring med 844 tkr mot föregående prognos.

Adm. pedagogisk vht visar ett överskott per sista augusti. Prognosen för 2025 visar ett överskott som beror på buffert för oförutsedda händelser, minskning av assistenttjänst, nedsättning av tjänst och utlånad tjänst till byggprojekt vilket även är förklaringen till periodavvikelsen.

Förskoleverksamhet visar ett underskott per sista augusti vilket beror framför allt på fler barn i verksamheten under våren. Prognosen per sista augusti visar på ett överskott vilket beror på återbetalning ifrån kosten, överskott på taxor och avgifter där man tog in extra intäkt utifrån inkomststoppgift ifrån Skatteverket.

Grundskolan F-9 visar ett överskott per sista augusti detta beror bland annat på att inköp av förbrukning sker oregelbundet och att statsbidrag är inräknat med åtta månader men kostnaderna under sommaren är lägre för att öka under hösten. Prognosen för året visar på ett underskott och det beror på extra resurser för barn i behov av särskilt stöd, kostnaderna för kosten är större än budget. Förbättringen emot föregående prognos beror framför allt på att en ny rektor sett över sin organisation och minskat antal tjänster i sina verksamheter. Flytt av personal som hör till fritidshem som tidigare har legat på grundskolan. Med här ligger även åtgärderna för budget i balans som redovisades i april prognosen.

Fritidshem visar ett mindre underskott per sista augusti och även prognosen för 2025 visar på ett underskott för verksamheten och en försämring emot tidigare prognos. Detta beror på högre bemanning på grund av barn med särskilda behov, för att täcka öppning och stängning på våra mindre enheter, flytt av personalkostnad från skola till fritidshem som har legat fel.

Anpassad grundskola visar både för perioden och i prognosen ett underskott. Detta beror på många elever med stora behov som kräver extra resurser. Två personal har blivit anställda enligt LAS och ett stort antal sjukskrivningar.

Gymnasieskolan visar för perioden ett mindre överskott vilket det ska göra då vi har färre elever under våren. Prognosen visar ett underskott vilket även är förändringen emot föregående prognos. Här blev vårterminen dyrare än beräknat.

Anpassad gymnasieskola visar ett underskott för perioden vilket även är prognosen för året och förändring emot tidigare prognos. Detta beror på dyrare köpt plats som tillkommit.

IM visar för perioden ett överskott vilket också är resultatet i prognosen och förbättring emot tidigare prognos. Detta beror på tjänst som inte kommer att ersättas.

VUX visar för perioden ett överskott men prognosen visar ett underskott med en liten försämring emot föregående prognos. Högre personalkostnader under en period före pension.

Kulturskolan visar ett överskott för perioden och även i prognosen och detta är även förbättringen emot föregående prognos. Detta beror på tjänstledighet som inte ersatts fullt ut, vab och sjukdom som inte ersatts och glapp efter intern rekrytering.

Politisk verksamhet förväntas ge ett litet överskott vilket beror på lägre arvode och ersättningar än budgeterat.

Viktiga händelser

- Nya skolledare på Djuråsskolan från januari då Johan Ekström tillträdde, rektor och Christian Åhlberg, biträdande rektor.
- Annica Sarén, skoladministratör på Kyrk- och Djurmoskola tillträdde i mars tjänsten som skolskjutshandläggare och förvaltningsadministratör. Delar av tjänsten är fortsatt skoladministratörsuppdrag.
- Samverkansdag under våren med fokus på samverkan mellan skola, socialtjänst, kultur och fritid och polis, arrangerad av Länsstyrelsen
- Inflytt i nya förskolan i Dala-Floda den 30 januari med öppet Hus den 14 februari. Det nybyggda produktionsköket på Syrholns skola togs i bruk i februari.
- Leksands Sparbank bidrog med finansiering av rörelsesatsningen i förskolan med 100 000 kr. Medlen stärker pedagogernas arbete för rörelseglädje och likvärdig rörelserikedom. Digital "kick-off" den 20 januari och en föreläsning planeras under året kring Träning i livet.
- Frisktalsprojekt fortsätter i Kyrskolans- och Djurås förskola. Påbörjades under våren på Regnbågens- och Högsvedens förskolor och kommer under hösten att starta på grundskolorna i Djurås och Mockfjärd.
- Arbete pågår för att minska matsvinnet, svinnmätning har skett under vecka 14–15 på samtliga kök inom förskola och skola.
- Internationella projekt genom Erasmusprojekt genomförs inom förskola, anpassad grundskola och grundskola med resor och besök i Estland, Litauen, Danmark och Norge.
- Gagnefs kommun har som första Dalakommun blivit en ackrediterad Erasmuspartner, detta innebär garanterad finansiering för internationella samarbeten under 3 år.
- Möten med skolledare, polis, BRÅ- samordnare och säkerhetschef har hållits två gånger under våren utifrån skolsäkerhet.
- Allas Barnbarn, inleddes med kommunbibliotek och förskolor under våren.
- Giftfri förskola, uppstartsarbete har skett under våren.
- Nya lekparken (Papegjoparken) i Mockfjärd invigdes den 4 juni tillsammans med barnen på förskolorna, Junibacken, Högsveden och Regnbågen.
- Kvalitetsgranskning av Skolinspektion för vuxenutbildning på entreprenad skedde under april. Slutrapport visar att huvudmannen ska säkerställa uppföljning och analys av kvalitet av utbildningen som sker via entreprenad.
- Arbetsgrupper har skapats inom DalaWux för arbetet kring planering och dimensionering. Gemensam lansering under våren om utbudet av yrkesutbildningar inom vårt samverkansområde.

- Kulturskolan har under året bland annat hållit i musiksaga, musikuppträdanden, dansshower, konsert i Gagnefs kyrka och evenemang på Älvudden, Gagnef.
- Gemensam plan för ökad likvärdighet i NTA-undervisningen (Natur och teknik för alla) har tagits fram.
- Pensionsavgång för Anna-Lena Elfsberg, rektor för Djurmo och Kyrkskolans förskolor. Förskolan återgår till tidigare organisation, avvecklar en biträdande rektorstjänst och består från augusti av fyra rektorer.
- Pensionsavgång för Jan Sjönnby, rektor på Kulturskolan. Ny kulturskolechef vid läsårsstart är Niclas Gustafsson.
- Rektor, Erik Lundin, på Mockfjärdsskolan, Syrholn och Björbo, avslutar sin tjänst och ny rektor från läsårsstart är Saulius Andrekus och Annika Theander, tidigare tf biträdande rektor på Syrholns och Björbo skola tillträdde en tillsvidareanställning under sommaren.
- Kommungemensam sammanslagning för förskolor och fritidshem under v. 27–31.
- Kompetensförsörjning: Genomförd FFR (påbyggnadsutbildning för rektorer) Daniel Enlöf och Veronica Nyman, rektorer i förskolan.
- Genomförd aspirantutbildning, Hanna Berg, förskollärare och nu vik. rektor inom förskolan.
- Påbörjar aspirantutbildning, Hanna Brandt, pedagogiska handledare i förskolan.
- Genomförd skolchefsutbildning, Åsa Nordlund, grundskolechef.
- Konferens Vuxenutbildning i samverkan, VIS, för personal inom VUX med teman, praktik och lärlingsplatser, entreprenörskap och stressorer i studiesammanhang.
- Digital utbildning PDV (pågående dödligt våld) den 14 mars för personal inom förskola, öppen förskola, förvaltningsledning av Katarina Tingström och Kristoffer Samsing.
- Barn- och elevhälsodagar för samtliga skolformer hölls den 22–23 maj kring det främjande och förebyggande arbetet. Föreläsning av Malin Siljendal, lärare i Borlänge, kring undervisning av psykisk hälsa för elever i åk 7–9.
- All personal i skolan har under våren erbjudits kompetensutveckling kring hantering av kränkningar, anmälning och utredning.
- Digitala workshops kring matematikscreening, Magma, nytt digitalt verktyg.
- Nätverksträffar för skolornas trygghetsteam har initierats under våren.
- Skola och näringsliv, åk 7 på Djuråsskolan och Mockfjärdsskolan har besökt 3M:s fabrik i Gagnef under juni - ett möte med teknik, innovation och framtida yrkesmöjligheter.
- Studiebesök av skolbyggnationen i Djurås under våren av Hallstahammar, Vansbro och Gnesta.
- Skolbyggnaden för F-6 färdig på Djuråsskolan, öppet Hus den 16 juni och läsårsstart den 21 augusti. Elever åk 7–9 och personal evakueras i nya lokaler, bland annat i förskoleavdelning Skattkistan 2.
- Vuxenutbildningen testade det digitala vägledningsverktyget Skoolie i sex månader, detta är ett verktyg som förenklar både för studie- och yrkesvägledare, gymnasieelever och vuxenstuderande. Gagnef är först ut med att prova denna AI-drivna tjänst.
- Inför läsårsstart 25/26 frigjordes ett klassrum i Björbo skola för en sammanhållen skola F-3. Folk- och skolbiblioteket flyttar till den intilliggande förskolan.
- Gagnefs kommun har tilldelats 222 274 kr för säkerhetshöjande åtgärder i skolan i brottförebyggande syfte.

Investeringar

Investeringar som har gjorts fram till augusti är möbler, inventarier, symaskiner och elevdatorer. För lugnare miljö har avskiljningsskärmar till matsal köpts in och staket mot ravinen vid Mockfjärdsskolan. Även i år har vi satsat på att byta ut projektorer och skärmar vid våra skolor. Barncyklar har köpts in till förskolan och en översyn av pedagogiskt material genomförts och giftfria alternativ har köpts in utifrån EU:s krav. Det har köpts in instrument till Kulturskolan och inom kostenheten har serveringsdiskar, diskbank, diskmaskin och serveringsvagnar köpts in.

Budget i balans

Aktiviteter	Tidsplan	Effekter kr/år	Beräknade effekter kr i år	Kommentar
Minskat anslag för AIL (arbetsintegrerad lärarutbildning)	Ger effekt 2025		300 000	Gagnef tog emot en lärarstudent under HT25.
Återhållsamhet vid inköp	Ger effekt 2025			
Fortsatt arbete kring samordning av kompetenser och resurser	Ger effekt 2025			
Frisktalsprojekt	Ger effekt 2025			
Summa			Från 300 000-	

Socialnämnden

Verksamhet	Period- budget	Period- utfall	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Socialchef							
Administration Socialchef	-7 658	-5 959	1 699	-11 390	-9 517	1 874	839
Politisk verksamhet	-599	-558	41	-898	-837	61	37
Summa socialchef	-8 257	-6 517	1 740	-12 288	-10 353	1 935	875
Vård- och omsorg							
Hemtjänst	-20 719	-22 472	-1 752	-31 197	-33 426	-2 230	-45
Särskilt Boende	-60 781	-64 341	-3 559	-91 261	-93 465	-2 204	-799
Hälso- och sjukvård	-16 463	-16 151	312	-24 777	-25 371	-595	-71
Dagverksamhet	-662	-322	340	-993	-743	250	27
Övrig Äldreomsorg	-855	-1 858	-1 003	-1 282	-2 168	-886	594
Administration	-4 911	-4 757	155	-7 358	-7 287	71	75
Summa vård- och omsorg	-104 391	-109 899	-5 508	-156 868	-162 461	-5 594	-221
Individ- och familjeomsorg							
Administration IFO	-14 101	-12 569	1 532	-21 218	-19 885	1 334	-284
Barn- & unga vård och insatser	-7 214	-8 365	-1 151	-10 821	-14 245	-3 424	-2 290
Vuxna vård- och insatser	-1 795	-1 612	182	-2 692	-2 727	-35	-147
Familjeteamet/Öppna insatser	-3 638	-3 571	67	-5 468	-5 560	-92	8
Ekonomiskt bistånd	-3 309	-3 474	-164	-4 964	-5 431	-467	500
AME	-3 037	-3 031	6	-4 560	-4 037	523	79
Summa IFO	-33 094	-32 621	472	-49 723	-51 885	-2 161	-2 134
LSS							
Administration LSS	-2 216	-1 209	1 007	-3 335	-2 545	790	290
Personlig assistans	-7 722	-7 307	415	-11 583	-11 875	-292	197
Daglig verksamhet	-4 716	-4 673	43	-7 094	-7 056	38	-22
Jollen	-3 414	-3 562	-147	-5 132	-5 294	-161	-89
Övriga verksamheter LSS	-2 492	-2 917	-425	-3 745	-4 013	-268	-224
Bostad med särskild service	-18 320	-18 551	-231	-27 537	-27 967	-430	159
Summa LSS	-38 880	-38 219	661	-58 425	-58 749	-324	310
Integration							
Flyktningmottagning	438	948	510	656	626	-30	0
Ensamkommande	0	525	525	0	599	599	0
Summa Integration	438	1 473	1 035	656	1 225	569	1
Summa total	-184 184	-185 783	-1 599	-276 649	-282 223	-5 574	-1 168

Ekonomisk analys

Socialnämnden redovisar en negativ periodavvikelse på 1,6 mnkr och en prognos vid årets slut som är 5,6 mnkr högre än budget, vilket är en försämring mot föregående prognos. De största negativa avvikelserna finns inom vård och omsorg och IFO.

Administration Socialchef redovisar ett periodutfall som är bättre än budget samt en positiv prognosavvikelse vid årets slut som förklaras av att verksamheten har budgeterade medel för oförutsett. Budget finns inom verksamheten men kostnader bokförs inom särskilt boende samt övrig äldreomsorg. Den positiva förändringen mot föregående prognos förklaras med att det prognostiserades kostnader för larmupphandling i prognosen

för april och nu har de faktiska kostnaderna bokförts på korrekt verksamhet inom särskilt boende. Därtill bidrar intäkter av externa statsbidrag till resterande del av prognosförbättringen.

Både den positiva period- och prognosavvikelsen hos den politiska verksamheten förklaras av att nämndens arvodeskostnader är lägre än budgeterat.

Hemtjänsten har haft en volymökning av hemtjänsttimmar vilket kräver en utökning av personal som leder till högre lönekostnader. Detta förklarar både den negativa periodavvikelsen samt avvikelsen för helårsprognosen. Förändringen mot föregående prognos består av högre kostnader för reparationer av fordon.

Periodavvikelsen hos särskilt boende förklaras till största del av att verksamheternas lönekostnader är högre än budgeterat. Även slutkostnader för flytten från Björbos vård- och omsorgsboende och att en kostnad motsvarande 950 tkr för ett nytt upphandlat avtal för larm hos Högsvedens vård och omsorgsboende finns med i utfallet. Den ökade larmkostnaden är även förklaringen till den negativa prognosförändringen.

Lönekostnaderna är högre än budgeterat, framför allt för sjuklöner. Verksamheterna beräknas även göra en betalning till kostavdelningen motsvarande 489 tkr vid årets slut för höga livsmedelskostnader. Inom en verksamhet finns även en obudgeterad kostnad för lönebidragsanställda. Under hösten beräknas verksamheterna ta del av medel i form av statsbidrag.

Hälso- och sjukvården har en positiv periodavvikelse men beräknas redovisa ett underskott vid årets slut som förklaras av att lönekostnader beräknas öka under hösten. Prognosavvikelsen mot budget förklaras av att kostnaderna för laboratoriematerial samt tekniska hjälpmedel är högre än budgeterat. Allt mer avancerad sjukvård bedrivs i hemmet och även fast en utökning av budget gjordes inför 2025 har kostnaderna ökat i större omfattning.

Den stora periodavvikelsen hos dagverksamheten förklaras av att intäkterna har varit högre än budgeterat samtidigt som lönekostnader som borde ha belastat verksamheten har gått fel och finns redovisade på särskilt boende. En rättning kommer att ske i lönehanteringssystemet under hösten. Den positiva prognosavvikelsen förklaras med att intäkterna för verksamheten är högre än budgeterat samtidigt som både lönekostnader och övriga driftskostnader är lägre.

Både den negativa period- och prognosavvikelsen hos övrig äldreomsorg beror på att verksamheten för köpta platser har haft fler placeringar än budgeterat. Inför sommaren avslutades placeringar snabbare än tidigare prognostiserat vilket förklarar prognosförbättringen.

Administration vård- och omsorg har en positiv period och prognosavvikelse och en positiv förändring jämfört med föregående prognos som förklaras av externa medel i form av statsbidrag.

Administration IFO redovisar en positiv periodavvikelse och förklaras av inkomna statsbidrag som inte är utfördelade till de verksamheter som berörs. Detta förklarar även den positiva avvikelsen mot budget. Den negativa förändringen mot föregående prognos härrörs till kollokostnader som inkommit under sommaren och konsultkostnader under hösten vilket inte var kända vid tidigare prognos.

Trycket på Barn och unga, vård och insatser är fortsatt högt. Under perioden har två ärenden, som tidigare belastade Vuxna vård och insatser, flyttats över hit för en mer rättvis registrering. Detta och att nya ärenden tillkommit förklarar såväl avvikelse mot budget som förändring mot föregående prognos.

Vuxna vård och insatser redovisar en positiv periodavvikelse då ärenden flyttats över till Barn och unga. Förändring mot föregående prognos förklaras framför allt av förlängning av tidigare placeringar.

Familjeteamet/Öppna insatser har en positiv periodavvikelse då bemanningen varit lägre än budget under perioden. Verksamheten lämnar dock en negativ prognosavvikelse mot budget då kostnaderna för placeringar är högre än budget.

Ekonomiskt bistånd ligger fortfarande över budget men förbättrar prognosen mot föregående period. Vad som förklarar detta är att antal hushåll med behov av försörjningsstöd har minskat och att snittkostnaden per hushåll gått ner.

Positiv prognos och förbättring mot föregående period hos AME förklaras av ökade intäkter för utförda arbeten – till exempel skolflyttningar - som ännu inte är fakturerade.

Administration LSS positiva periodavvikelse förklaras av inkomna statsbidrag som inte är utfördelade till de verksamheter som berörs. Detta förklarar även avvikelse mot budget och förändring mot föregående prognos.

Personlig assistans periodutfall är lägre än periodbudget och beror på obudgeterade intäkter från Migrationsverket. Kostnader från Försäkringskassan är inte jämnt fördelad över perioderna utan här förekommer toppar och dalar vilket gör det svårt att sätta en prognos över året och detta förklarar prognosavvikelsen mot budget. Den positiva förändringen mot föregående prognos härleds till lägre kostnader för assistansen.

Daglig verksamhet ser ut att följa budget.

Jollen har fler barn än budgeterat vilket medför ökade kostnader för såväl personal som övriga kostnader och detta förklarar såväl periodavvikelsen som avvikelse mot budget. Även förändring mot föregående prognos härleds till detta.

Övriga verksamheter LSS redovisar en negativ periodavvikelse då det under perioden varit höga kostnader för bostadsanpassning. Avvikelse mot budget och negativ förändring mot föregående prognos förklaras av högre lönekostnader och kostnader för viten för ej verkställda beslut.

Bostad med särskild services periodavvikelse är högre än budget och förklaras av högre personalkostnader och kostnader för bland annat tekniska hjälpmedel. Även avvikelse mot budget förklaras av detta. Ett stort arbete för optimering av scheman har påbörjats vilket resulterar i en positiv förändring mot föregående prognos.

Integration har högre intäkter än kostnader under perioden men prognosen visar att kostnaderna kommer att matcha intäkterna något och lämnar därför en oförändrad prognos.

Viktiga händelser

- Korttidsavdelningen öppnar
- Valfärdsteknik, läkemedelsautomater
- Frisktalsprojekt
- Beredskapsarbete för socialförvaltningen
- Utökad helgtjänstgöring inom äldreomsorgen
- Durewalls-metoden, utbildning i lågaffektivt bemötande
- Införande av nya SoL, socialtjänstlagen. Projektledare anställd
- Läns-gemensamt HVB-hem, Borlänge värdkommun
- Semesterplanering inom äldreomsorgen och sjuksköterskor med 2/3 av ordinarie personal i tjänst och semesterperiod mellan 1/6 - 31/8
- Hemtjänstpersonal får ID-kort
- ISU, Individbaserad systematisk uppföljning
- Utbildning SAS, Socialt ansvarig samordnare ansvar för kvalitet, rättssäkerhet och ledningssystem
- Ny verksamhetschef Stöd och omsorg
- Ny organisation Barn/familj och Öppenvården
- Yrkesresan funktionshinderområdet
- Ny trygghetsskapande teknik Vård- och omsorgsboende
- Kultur på vård- och omsorgsboende
- Brandskydd för riskutsatta i ordinärt boende
- SMS webbverktyg hemtjänst

Investeringar

Socialnämnden har en helårsbudget för investeringar motsvarande 1000 tkr fördelade med 500 tkr för inventarier samt 500 tkr för välfärdsteknik. Per 2025-08-31 finns inga bokförda kostnader för investeringar. Senare under året beräknas Socialnämnden investera för 250 tkr i inventarier samt 250 tkr i välfärdsteknik, tex tagglås för läkemedelshantering. I helårsprognosen beräknas hälften av investeringsbudgeten nyttjas.

Budget i balans

Arbetsmiljö och ledarskap

Förvaltningen står fortsatt inför utmaningar kopplade till arbetsmiljön, där höga sjukskrivningstal utgör en central fråga. Ett långsiktigt frisktalsprojekt pågår inom flera verksamheter för att stärka hälsan och minska sjukfrånvaron.

Parallellt har en kommungemensam ledarskapsutbildning inletts. Den syftar till att tydliggöra uppdrag och roller samt att stärka ledarskapet inom samtliga verksamheter, vilket förväntas bidra till en förbättrad arbetsmiljö och ökad stabilitet i organisationen.

Åtgärder Vård och omsorg

Översyn av kosten pågår på alla vård och omsorgsboenden. Kostombud och enhetschefer har fått i uppdrag att se över matsvinn. Kostnader och förbättringar följs upp på alla arbetsplatsträffar.

Samtliga vård- och omsorgsboenden ingår i frisktalsprojektet där enhetschefer får stöd av HR för att få ner sjuktalen.

Sommarbemanningen planerades utifrån att 2/3 av ordinarie personal skulle vara i tjänst under perioden 1/6 - 31/8 vilket medförde färre antal vikarier och färre antal introduktionstimmar.

Lönebidragsanställda som slutar ersätts inte med nya.

Åtgärder Stöd och omsorg

Administration IFO – Omfördelning av resurser inom enheten för Vuxen och Biståndshandläggningen kan generera kostnadsbesparingar på sikt. Omfördelningen kommer innebära en säkrare och mer effektiv bemanning.

Barn- och unga vård- och insatser – Arbete med mer kostnadseffektiva placeringar och alternativa lösningar på hemmaplan. Kontraktera fler egna familjehem i stället för konsulentstödda familjehem som kostar tre gånger så mycket som egna kontrakterade.

Familjeteamet/Öppenvården - Bemanning av familjebehandlare kommer till hösten vara fulltaligt vilket kommer innebära att vi kan ge insatser på hemmaplan med egen personal och inte behöva köpa extern öppenvård.

Ekonomiskt bistånd – Ett fortsatt aktivt samarbete med arbetsmarknadsenheten är viktigt för att stötta våra försörjningsstödstagare i sysselsättning och arbete och egen försörjning.

Fortsatt arbete tillsammans med HR gällande sjukfrånvaron via frisktalsprojektet.

Kultur- och fritidsnämnden

	Period- budget	Periodutfall	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Förvaltningsövergripande vht	-1 174	-1 064	110	-1 767	-1 717	50	0
Kultur	-2 017	-2 186	-169	-3 010	-3 010	0	0
Fritid	-5 014	-4 144	870	-7 514	-7 514	0	0
Bibliotek	-3 795	-3 358	437	-5 675	-5 375	300	300
Fritidsgårdar	-1 288	-1 295	-7	-1 938	-1 938	0	0
Politik	-235	-207	28	-353	-353	0	0
Summa totalt	-13 523	-12 254	1 269	-20 257	-19 907	350	300

Ekonomisk analys

Kultur- och fritidsnämnden redovisar per den sista augusti en positiv avvikelse med 1 269 tkr och prognosen för 2025 visar ett överskott med 350. Detta är en förbättring med 300 tkr mot föregående prognos.

Den positiva avvikelsen per sista augusti beror framför allt på bidrag som inte har tagits i anspråk än, men även lägre personalkostnader på grund av frånvaro som inte har ersatts och vakanser.

Förvaltningsövergripande verksamhet håller fast vid sin aprilprognos med en delårsprognos på ett överskott med 50 tkr. Detta beror på frånvaro som inte har ersatts.

Kultur prognostiserar en budget i balans.

Fritids prognos för 2025 är en budget i balans.

Bibliotek kommer enligt prognosen att sluta på ett överskott och det är även förändringen emot föregående prognos. Detta beror på vakanser i rekryteringar.

Fritidsgårdar per sista augusti visar en budget i balans.

Politik prognostiserar en budget i balans.

Viktiga händelser

- Folk- och skolbiblioteket i Björbo flyttades ut från Björbo skola 27 juni för att lämna plats till en skolklass i årskurs 3. Bibliotekets medier har gallrats ner till cirka två tredjedelar och är tillsammans med all inredning lagrat tills det finns en ny lokal att driva verksamheten vidare i.
- Årets kulturpris tilldelades Matteses Johan Eriksson för berikande av kulturlivet genom arrangemangsskap och Nils Roos för att levandegöra bygdens historia.
- Fritidsgården i Djurås har flyttats till grundskolans moduler för att lämna plats åt högstadiet i samband med deras evakuering.
- RF SISU Dalarnas projekt Seniorkul genomfördes i samverkan med förvaltningen och lokala föreningar.

Investeringar

- Teknisk utrustning är inköpt till Mockfjärds bibliotek inför starten av meröppet där till hösten.
- Konst har köpts in under året till bland annat Högsvedens vård- och omsorgsboende.

Budget i balans

Inga åtgärder behöver vidtas då prognosen visar ett överskott.

Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Period-budget	Period-utfall	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Miljö och byggnadsnämnd	-353	-304	49	-530	-483	47	47
Summa	-353	-304	49	-530	-483	47	47

Ekonomisk analys

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.

Den politiska verksamheten redovisar en positiv periodavvikelse likaså en prognosavvikelse vid årets slut som är bättre än budget. Arvodeskostnaderna beräknas följa budget medan budget för kurser inte beräknas nyttjas fullt ut. Utbildning sker digitalt vilket ger en lägre kostnad än budgeterat.

Investeringar

Nämnden har inga investeringar för 2025.

Budget i balans

Inga åtgärder behöver vidtas då prognosen visar ett överskott.

Kommunfullmäktige

Verksamhet	Period-budget	Period-utfall	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse	Förändr prognos
Kommunfullmäktige	-462	-368	94	-693	-693	0	0
Revision	-566	-539	27	-849	-856	-7	-7
Valnämnd	-15	0	15	-23	0	23	0
Överförmyndare	-556	-806	-250	-834	-1184	-351	-30
Krisledningsnämnd	-11	0	11	-17	0	17	0
Summa	-1 610	-1 713	-102	-2 415	-2 733	-318	-37

Ökade arvodeskostnader hos Överförmyndaren förklarar avvikelsen mot föregående prognos.

Detta förklarar även periodavvikelsen mot periodbudget.

Hjälpmedelsnämnden

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

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

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

Gemensamma nämnd för upphandlingssamverkan

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