



Malung-Sälens kommun

Delårsrapport

2019-08-31

Innehållsförteckning

Malung-Sälens kommuns målbild	1
Organisationsöversikt.....	2
Fem år i sammandrag.....	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Väsentliga händelser.....	4
Förväntad utveckling	7
God ekonomisk hushållning.....	8
Balanskravsutredning	13
Driftredovisning	14
Investeringsredovisning	16
Räkenskaper	18
Resultaträkning	18
Balansräkning.....	19
Noter	20
Vissa andra upplysningar	21
Redovisningsprinciper.....	21
Övriga upplysningar	21

Malung-Sälens kommuns målbild

Kommunfullmäktige har 2019-06-17, § 51 beslutat om målbild och strategier att gälla för perioden 2019- 2023.

Målbild för Malung-Sälens kommun

Malung-Sälen är en hållbar tillväxtkommun. Vi är en internationell destination med kända evenemang, och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi erbjuder bra kommunal service, ett varierat och attraktivt boende samt goda livsmiljöer.

Vi värnar det traditionella, och välkomnar utveckling. Vi har ett livskraftigt näringsliv som bidrar till bygdens utveckling och långsiktiga konkurrenskraft.

Hos oss kan boende, besökare och företagare förverkliga sina livsdrömmar. Vi uppmuntrar till dialog och ett gott samspel. Av vår omvärld uppfattas vi som handlingskraftiga och effektiva.

För att nå målen har följande strategier fastställts:

"Malung-Sälen är en hållbar tillväxtkommun. Vi är en internationell destination med kända evenemang, och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi erbjuder bra kommunal service, ett varierat och attraktivt boende samt goda livsmiljöer."

- Stabil ekonomi
- Jämförelser med andra jämförbara kommuner
- Ökat antal internationella besökare
- Utveckla gränsöverskridande samarbete

"Vi värnar det traditionella, och välkomnar utveckling. Vi har ett livskraftigt näringsliv som bidrar till bygdens utveckling och långsiktiga konkurrenskraft."

- Samarbete mellan näringsliv och kommun-förvaltning inom kompetensförsörjning.
- Ett utvecklat samspel skola – arbetsmarknad
- Ett utbildningsystem som av arbetsmarknaden uppfattas stödja kompetensförsörjningen och som ger den enskilda möjligheter att etablera sig på arbetsmarknaden eller läsa vidare.

"Hos oss kan boende, besökare och företagare förverkliga sina livsdrömmar. Vi uppmuntrar till dialog och ett gott samspel. Av vår omvärld uppfattas vi som handlingskraftiga och effektiva."

- Vi för en aktiv dialog med medborgare, ungdomar och näringsliv.
- Främjande myndighetsutövning
- Utred förutsättningarna för heltidsarbete för säsongsarbetare.

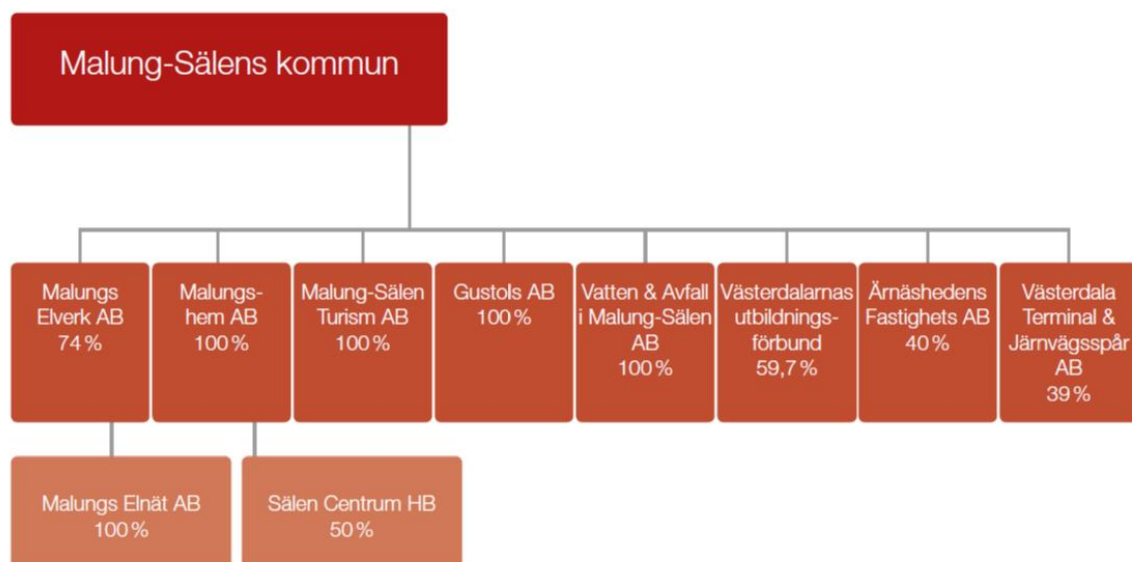
För att nå målen har nämnderna givits följande uppdrag:

Nämnderna har fått i uppdrag av kommunfullmäktige att i samband med detaljbudgetarbetet redovisa hur de avser bidra till måluppfyllelsen.

Organisationsöversikt

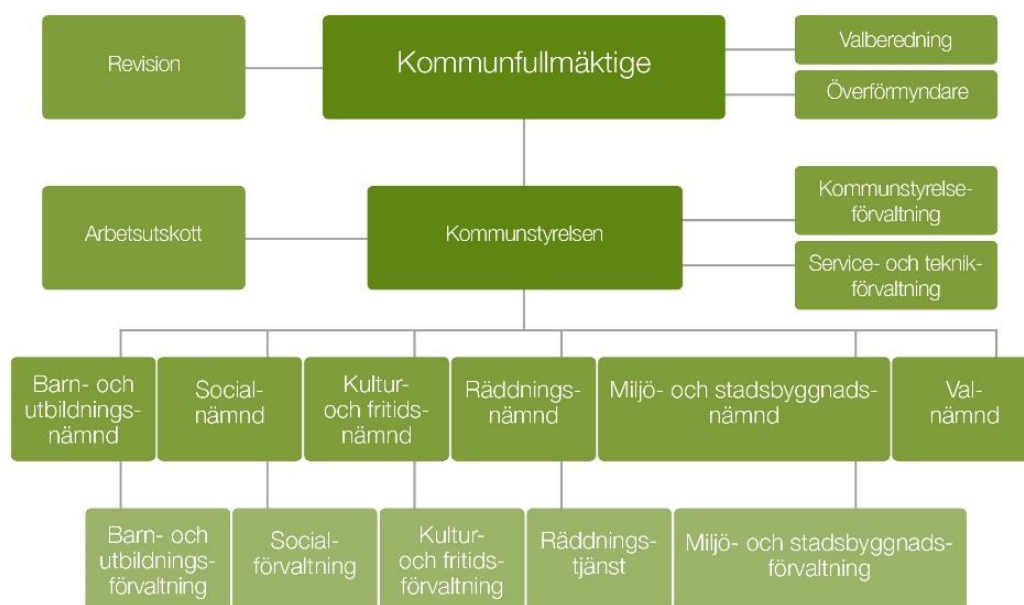
Kommunkoncernen består av den kommunala organisationen och de kommunägda bolagen samt kommunalförbund där Malung-Sälens kommun har ett betydande inflytande. Sammanställd redovisning upprättas för kommunkoncernen med kommunägda bolag och kommunalförbund överstigande 20 procents andel. I jämförelse med föregående år har inga förändringar skett inom kommunkoncernen under perioden fram till och med 31 augusti.

Koncernen Malung-Sälens kommun



Den kommunala organisationen

Från år 2019 har miljönämnden respektive byggnadsnämnden ersatts av en ny nämnd, miljö- och stadsbyggnadsnämnden.



Fem år i sammandrag

Fem år i sammandrag	201908	201808	201707	201607	201507
Antal kommuninvånare	10 072	10 092	10 082	9 977	9 958
Skattesats kommunen, kr	22,57	22,57	23,04	23,04	22,54
Kommunen					
Soliditet, %	45	41	33	34	35
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna, %	14	5	2	2	1
Kassalikviditet, %	92	111	125	94	83
Skuldsättningsgrad, %	55	59	67	66	65
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag & utjämning, %	91	99	102	98	105
Nettokostnadernas förändring, %	-6	13	9	-1	2
Årets resultat, mkr	53	13	1	14	-13
Eget kapital, mkr	329	284	275	274	277
Eget kapital/invånare, kr	32 665	28 175	27 247	27 414	27 827
Långfristiga skulder, mkr	92	180	363	367	371
Långfristiga skulder/invånare, kr	9 134	17 846	36 015	36 824	37 277
Investeringsutgifter, mkr	16	17,0	8,0	4,0	12,0
Koncernen					
Soliditet, %	38	38	36	35	35
Kassalikviditet, %	114	132	144	110	90
Skuldsättningsgrad, %	62	62	64	65	65
Årets resultat, mkr	87	30	16,7	25,2	-7,3
Eget kapital, mkr	710	630	592	558	538
Eget kapital/invånare, kr	70 509				
Långfristiga skulder, mkr	738				
Långfristiga skulder/invånare, kr	73 261				
Investeringsutgifter, mkr					

* Jämförelse med juli tidigare år. From år 2018 upprättas delårsbokslut per augusti.

Förvaltningsberättelse

Väsentliga händelser

Resultatet för kommunkoncernen perioden januari till augusti år 2019 uppgår till 87 mkr. Kommunens resultat för perioden uppgår till 53 mkr. Helårsutfallet prognostiseras till 76 mkr för kommunkoncernen och 23 mkr för kommunen.

Kommunens befolkning har minskat till 10 072 invånare sedan årsskiftet 2018, vilket är en minskning med 34 personer. Utvecklingstrenden för befolkningmängden har under de tre senaste åren visat på minskning fram till halvårsskiftet med en påföljande mindre ökning fram till november.

Kommunalskattesatsen är oförändrad med 22,57 kronor, i jämförelse med föregående år.

Målbild 2023

Kommunfullmäktige beslutade vid sitt sammanträde i juni om målbild och strategier 2019-2023, vilka ersätter tidigare vision. Under vintern och våren år 2019 har det, under ledning av kommunchefen, tagits fram förslag till målbild i BAS-gruppen. BAS-gruppen består av kommunstyrelsen, respektive nämnds ordförande, vice ordförande samt kommunens förvaltningschefer. Representanter för näringslivet och gymnasieskolans elevråd har varit inbjudna och deltagit med inspel vid några tillfällen. Som en följd av beslut om målbild och strategier 2019-2023 beslutades även att kommunplan 2025 och handlingsplan för ekonomi i balans upphör. Nämnder och styrelser har fått i uppdrag av fullmäktige att i samband med upprättande av årliga detaljbudgetar redovisa sitt bidrag till målfyllnelsen.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Från 1 januari år 2019 ersätter miljö- och stadsbyggnadsnämnden de tidigare två nämnderna miljönämnden respektive byggnadsnämnden.

Gymnasie- och vuxenutbildning

Kommunfullmäktige beslutade i december år 2018 om Västerdalarnas utbildningsförbunds (VDUF) fortsatta verksamhet. Vansbro kommun har under år 2019 fattat liknande beslut innebärande att gymnasie- och vuxenutbildningens verksamhet övergår från VDUF till respektive kommun. Därefter avvecklas förbundet. Inledande åtgärder för verksamhetsövergången har pågått under våren där en styrgrupp bestående av representanter från förvaltningsorganisationen i respektive kommun sammanträtt regelbundet. Förbundets budget har specificerats per kommun och skolform samt kvarstående för direktionen. Information till fackliga representanter har givits. Verksamhetsövergången är planerad till 1 januari år 2020.

Återinvigning av järnvägen till Malungsfors

Renovering och byggnation av järnvägen till Malungsfors har färdigställts under året och i augusti återinvigdes sträckan till Malungsfors. Det

kommunala bolaget, Västerdala Terminal och Järnvägsspår AB kommer driva terminalområdet där både massaved och biprodukter kommer förvaras och fraktas.

Malungs garveri

Arbetet med att undersöka och förbereda inför sanering av Malungs f.d. garveri (Huden 1) har fortsatt under året. Kommunen har tilldelats 2,1 mkr i bidrag under åren 2019/2020 för att göra slutliga undersökningar samt påbörja projektering inför sanering. Under sommaren har därtill bortforsling av förorenade rivningsmassor skett. Planen är att sanering ska påbörjas under sommaren år 2020. Under år 2020 kommer även ansökan om vattendom för sanering i älven att påbörjas.

Krisberedskap

Risk- och sårbarhetsanalys har, under ledning av beredskaps-/säkerhetssamordnaren i kommunen, genomförts som ett första steg i syfte att reducera risker, minska sårbarheter i samhället och att förbättra vår förmåga att förebygga, motstå, och hantera kriser och extraordinära händelser. Redovisning ska ske under oktober till Länsstyrelsen. Det pågår ett arbete med framtagande av flertalet styrdokument för Malung-Sälens kommuns arbete avseende krisberedskap, krisledningsplan samt kontinuitetsplan för att beskriva kommunens strategiska arbete med krisberedskap och inriktning och hur kommunen avser att fullgöra sina åtaganden. Samtliga planer och styrdokument remissbehandlas på tjänstemannanivå under september månad för vidare politisk behandling.

Barn- och utbildningsnämnden

Beslut har i juni månad fattats av kommunfullmäktige att genomföra verksamhetsförändring i enlighet med gällande stadier, dvs låg-, mellan- och högstadium. Arbetet pågår att ta fram förslag till kommande skolorganisation som ska presenteras för barn- och utbildningsnämnden i oktober månad.

Förberedelser och aktiviteter pågår för återförandet av gymnasie- och vuxenutbildningen till barn- och utbildningsnämnden, dels inom förvaltningen och dels tillsammans med Vansbro kommun och den övriga kommunala organisationen i Malung-Sälens kommun.

Byggnationen av om – och tillbyggnaden på förskolan Hästen, med nya avdelningar och tillagningskök, är igång och den beräknas kunna tas i bruk under augusti månad år 2020.

Bemannings- och rekryteringsläget är bättre inom skolan än föregående år, däremot återstår en del obehöriga platser att tillsätta trots det förbättrade läget.

Socialnämnden

Ny hållbar ledningsorganisation har genomförts i enlighet med fattade beslut år 2018. Ledningsorganisationen ger ökade möjligheter till närvarande ledarskap. Under år 2019 har även en satsning skett på chefsutveckling för alla chefer, i syfte att stärka och utveckla både chefen och teamet. Därtill har det tagits fram och införs ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, med syfte att bättre kunna leda och styra socialnämndens verksamheter.

Det under tidigare år påbörjade arbetet med åtgärder för anpassning till ram har fortsatt under året. Socialnämnden har sänkt kostnaderna för merparten av verksamheterna, med beaktande av årliga generella kostnads- och löneökningar. Vissa anpassningar kvarstår att genomföra. En utmaning som konstaterats är att det sker en förskjutning av kostnader från Region Dalarna till socialnämnden gällande de svårt sjuka äldre som snabbare blir färdigbehandlade och i vissa fall inte får den vård de behöver, utan kommer hem eller till korttidsboende istället.

Under sommaren har det varit större brist på vikarier än tidigare år och redan under hösten år 2019 planeras för kommande somrar.

Kultur- och fritidsnämnden

Under året har många akuta åtgärder gjorts på Skinnarbadet på grund av anläggningens ålder och bristande underhåll. Detta har lett till många driftstopp, stängning och minskat antal besökare. I maj stängde Skinnarbadet på grund av legionella.

Nytt isaggregat och ny belysning är installerade på ishallen.

Ändrade (minskade) öppettider på biblioteket i Sälen fr.o.m. 1 september i år, p.g.a. att samarbetet med turistbyrån har upphört.

I samarbete med näringslivet och föreningar har ett omfattande sommarlovsprogram för barn i åldrarna 6-15 år genomförts. Bland annat har inköp av skatebanor till Sälen gjorts.

Under våren har biblioteksenheten beviljats statsbidrag om totalt 3,2 mkr för inköp av bokbuss och fortsatt arbete med minoritetsspråk

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

En viss avmattning i antalet inlämnade bygglovsansökningar har noterats under hösten, men det är ett fortsatt stort intresse för att bygga i kommunen. Under delårsperioden har ett bygglov beviljats för hotell med 790 bäddar. När hotellet i Hundfjället står färdigt kommer att vara det femte största hotellet i Sverige.

Leaderprojektet "Främjande myndighetsutövning" avslutas. Projektet har genomförts ihop med fyra andra dalakommuner. Under året har miljökontoret fortsatt sitt arbete med avloppsinventering i enlighet med beslutad VA- plan. Fokus har varit i området Vallerås.

Räddningsnämnden

Utbildningsinsatser har pågått under våren för att förstärka personalstyrkan i Sälen, där sex stycken brandmän har utbildats. Det har därtill påbörjats c-korts utbildning.

Det har pågått planering och utbildning med anledning av Sälenfjällens utbyggnad och den kommande flygplatsen. Det förs diskussioner med flygplatsen om att bland annat kunna vara behjälplig med personal som är beredskapsledig.

Försäljning av anläggningstillgångar och omsättningstillgångar

Under perioden har etapp 6 avseende exploateringsstomter i området Hällbrändan i Sälenområdet genomförts till ett försäljningspris om 18 mkr. Nettointäkten av försäljningen uppgår till 15,1 mkr. Försäljning av tomter i området Tomt Eriksväg har påbörjats, där iordningställande av gator, VA med mera främst kommer att ske under år 2020.

Ett antal mindre försäljningar och fastighetsreglering av anläggningsstomter har genomförts. Därtill har två anläggningstomter sålts i anslutning till brandstation Sälen till ett försäljningspris om 3 mkr.

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen är oförändrad i sin sammansättning sedan årsskiftet 2018/2019.

Malungs Elverk AB

Under perioden har elnätsanslutningen av Sälen flygplats slutförts. Därtill pågår fortsatt stora investeringar på Sälenfjällen för att säkra den framtida elförsörjningen.

Malungshem AB

Under delårsperioden har nya personal- och förrådslokaler färdigställt för Malungshems och kommunens personal i Sälen. Byggnation av nytt tak på fastigheten Storgatan 40 har påbörjats samt installation av tre hissar i fastigheten Storgatan 36 har påbörjats.

Malung-Sälen Turism AB

Under året har logiförmedling och camping bedrivits bland annat under Dansbandsveckan. Logiförmedling har även gjorts vid Vasaloppets sommar- och vinterveckor.

Under hösten/vintern år 2019/2020 planeras en genomgång och översyn av bolagets informationsverksamhet. Detta tillsammans med externa aktörer.

Vatten och Avfall i Malung-Sälen AB (VAMAS)

Under delårsperioden har invigning av nytt vattenverk Sälen gjorts. VA-anläggning i Lindvallen har övertagits. Det har pågått efterforskningar och sökande efter en ny vattentäkt i Malung.

Sortera-mera projektet som drivs tillsammans med näringen i Sälenfjällen genomför ett pilotprojekt vid SkiLodge i Lindvallen med underjordsbehållare och Vamas uppmärksammade källsorteringspåsar.

Förvaltningsberättelse

VAMAS har på uppdrag av Malung-Sälens kommun påbörjat att sluttäcka Malungs deponi.

Västerdalarnas utbildningsförbund (VDUF)

Besluten från respektive kommunfullmäktige i förbundets ägarkommuner att likvidera Västerdalarnas utbildningsförbund pågår. Uppstart av styrgrupp och arbetsgrupper för att förbereda en verksamhetsövergång inleddes i januari år 2019, med föresatsen att genomföra en verksamhetsövergång 1 januari år 2020. Arbetet med att förbereda verksamhetsövergången löper planenligt.

Den lagstadgade verksamheten "Rätt till Komvux" samt "Utbildningsplikten" ställer ytterligare krav på

Lärcentrumens flexibilitet att snabbt kunna starta nya undervisningsgrupper.

Västerdala Terminal och Järnvägsspår AB

Järnvägen till Malungsfors är återuppbyggd och invigd. För att sköta terminalområdet har personal anstälts från hösten. Tåg- och terminalverksamheten startas i gång under hösten år 2019.

Ärnäshededens Fastighets AB

Bolaget svarar för uthyrning och fastighetsförvaltning av en industrifastighet. Fastigheten är uthyrd.

Gustols AB

Ingen verksamhet har bedrivits i bolaget under perioden.

Förväntad utveckling

Budget 2019 och 2020

De av fullmäktige beslutade ekonomiska ramarna för år 2019 baseras på invånarantal 10 050 invånare. Faktiskt invånarantal per 1 november 2018 var 10 111 invånare. Utfallet av prognostiserade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning för år 2019 innebär att prognostiserade intäkter är cirka 6 mkr högre än budgeterade intäkter. Skatteintäkterna prognostiseras lägre än budgeterat med anledning av negativ slutavräkning för 2019 års förväntade korrigerings. Generella statsbidrag och utjämning prognostiseras högre än budget vilket främst beror på högre utfall för inkomstutjämning och regleringsbidrag.

Inför verksamhetsår 2020 har kommunstyrelsen under februaris budgetberedning fastställt invånarantal 10 070 personer som grund för budgetramar år 2020. Intäkter från kommunalskatt, generella statsbidrag och utjämning beräknas öka cirka 14 mkr jämfört mot budgeterat år 2019. Kommunstyrelsen har gjort bedömningen att resultatnivån bör vara omkring 15 mkr för att återställa prognostiserat återstående balanskravsunderskott år 2020. Med dessa förutsättningar har inget utrymme för uppräknings medgivits till nämnderna. Kommunfullmäktige har beslutat om budgetramar för år 2020 i juni.

Prognos för kommunen och kommunkoncernen

Malung-Sälens kommun prognostiserar för helåret 2019 ett positivt resultat om 23 mkr. Nämnderna, exklusive exploateringsverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse mot verksamheternas nettokostnader med -7 (fg år -21) mkr. Exploateringsverksamheten prognostiserar för året ett överskott mot budget med 18 mkr.

Helårsprognosen förklaras främst av engångsposter från exploatering och utdelningar som delvis förbrukas av nämndernas totalt negativa prognos.

Bland nämnderna prognostiserar kommunens stora nämnder, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden mindre avvikelser med -0,5 mkr respektive +1,1 mkr jämfört mot budget, vilket är positivt. Nämndernas redogörelse av prognostiserade avvikelser mot budget beskrivs närmare i kapitel *Driftredovisning*.

Kommunkoncernen Malung-Sälens kommun prognostiserar för helåret 2019 ett resultat om 76 mkr. Malungs Elverk AB redovisar en prognos med 12 mkr bättre än budget, Malungshem AB en prognos med 0,3 mkr bättre än budget, medan övriga bolag prognostiserar resultat i nivå med budget. Kommunalförbundet Västerdalarnas utbildningsförbund prognostiserar ett underskott mot budget med 20 mkr, varav 12 mkr är Malung-Sälens kommuns andel.

Anpassning till ekonomiska ramar

Den kommunala organisationen i Malung-Sälens kommun behöver fortsatt arbeta med att anpassa kostnaderna till tilldelat budgetutrymme för att nå en ekonomi i balans. Resultatet behöver ge större överskott än vad fallet varit under den senaste femårsperioden. Ett arbete har påbörjats för att anpassa kostnader till budgeterad ram år 2020 där bruttolista med förslag till åtgärder är under framtagande.

För år 2019 finns ett ingående ej återställt balanskravsunderskott om 30 mkr. Prognostiserat resultat år 2019 medför att underskottet delvis kan återställas. Det ställer ytterligare krav på positiva resultat kommande verksamhetsår. Med prognostiserat resultat år 2019 och ingående balanskravsunderskott att återställa från år 2015 behöver cirka 7 mkr återställas år 2020. Se vidare kapitel *Balanskravsutredning*.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin anges finansiella mål och för verksamheten anges verksamhetsmål.




Kommunfullmäktige beslutade 2019-06-17, § 51 om mål och strategier 2019-2023. I beslutet gavs nämnderna i uppdrag att i samband med upprättande av årliga detaljbudgeterna redovisa hur nämnden ska bidra till kommunfullmäktiges måloppfyllelse. Nämndernas bidrag till mandatperiodens måloppfyllelse arbetas fram under hösten år 2019, för att genomföras under år 2020. Det medför att måloppföljningen för år 2019 utgår från tidigare fastställd verksamhetsplan och budget 2019-2022.

I verksamhetsplan och budget 2019-2022 har fullmäktige definierat god ekonomisk hushållning och fastställt prioriterade inriktningsmål. Uppföljning görs som en del av kommunens delårsbokslut. För att signalera i vilken mån Malung-

Sälens kommun uppfyller målen används en färgskala med grönt, gult och rött. Grönt innebär att målet är uppfyllt, gult att målet är delvis uppfyllt och rött att målet inte alls är uppfyllt. Färgmarkeringen för respektive mål är en sammanvägd bedömning av resultaten på övergripande nivå och på nämndsnivå, där så är tillämpligt.

Vissa mått eller indikatorer är inte jämförbara med andra kommuner. Där kan dock jämförelse över tid av de egna resultaten göras. För alla redovisningar gäller att om ett mål saknar färgmarkering innebär det att ingen mätning gjorts under året.

Färgskala måloppfyllelse

	Grönt - Helt uppfyllt/Uppfylls
	Gult - Delvis uppfyllt/Uppfylls
	Rött - Ej uppfyllt/Uppfylls

Finansiella mål

Med syftet att uppnå en ekonomi i balans har två finansiella mål för god ekonomisk hushållning med sex indikatorer, fastställts av fullmäktige.

Finansiella mål	Nyckeltal (Indikatorer)	Måltal 2019	Utfall delårsperioden	Prognos helåret	Prognos 2019-12-31
Verksamheterna uppfyller sina uppdrag utifrån de mål och budgetramar som kommunfullmäktige har beslutat och i syfte att ta ansvar för en god ekonomisk hushållning.	Verksamhetens nettokostnad	< 98 %	91%	98%	Uppfylls
	Amortering av lån	2 % per år	0	50 mkr = 28 %	Uppfylls
	Lån och borgensåtagande	< 95 % av satt limit	82%	Förväntas understiga tak	Uppfylls
	Kassalikviditet	> 80 %	92%	91%	Uppfylls
	Soliditet	> 30 %	45%	47%	Uppfylls
Investeringsvolymen ligger i nivå med kommunens årliga avskrivningar.	Investeringsvolym	Avskrivningar inom planperioden	16 mkr	34 mkr	Uppfylls inte

Sammanfattning finansiella mål

I delårsbokslutet per augusti år 2019 bedöms fem av sex indikatorer uppfyllda. För helåret prognostiseras att fem av sex indikatorer uppfylls.

Kommunstyrelsen samlade bedömning, avseende finansiella mål med betydelse för god ekonomisk

hushållning, är att utifrån fastställda mål uppnås inte god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. Det beror på att endast ett av de fastställda finansiella målen uppnås i sin helhet.

-

Verksamhetsmål

Uppföljning av kommunfullmäktiges inriktningsmål

För år 2019 har kommunfullmäktige fattat beslut om 10 prioriterade inriktningsmål inom 4 områden. För bedömningen om målen uppnåtts finns 31 indikatorer.

På övergripande nivå följs flertalet indikatorer upp endast en gång per år. Med anledning av det saknas utfall, samt prognos, för flera av indikatorerna i delåret.

Hållbar tillväxt				
Prioriterade inriktningsmål	Indikator	Resultat 2018	Delår 2019	Måltal
Vi erbjuder bra service och välfärdstjänster för att skapa goda livsvillkor.	Andel nöjda medborgare (NRI)	Ingen mätning 2018	Ingen mätning 2019	Informationsmått
	Andel förvärvsarbetande, %	Ingen Mätning 2018	Ingen Mätning 2019	Minst bibehållen nivå
	Andel av befolkningen som får försörjningsstöd	2,3	1,8	Minskande
Vi möjliggör strategiska insatser och åtgärder som leder till ökad sysselsättning och till ökad tillväxt – inte minst inom besöksnäringen.	Andel nya företag/1000 inv	6,4	Mätning till hösten	Bibehållen nivå
	Andel nöjda företagare (Insikt)	Ingen mätning 2018	Ingen mätning 2019	Ökande
Vi tar tydligt och medvetet ansvar för en mer långsiktigt hållbar utveckling – utifrån miljö- och klimathänsyn.	Andel återvunnet material i förhållande till total mängd hushållsavfall, %	27	Mätning till hösten	Ökande
	Andel ekologiska livsmedel, %	32	Mätning till hösten	Ökande
	Andel miljöcertifierad skog, %	100	100	Ökande

Kvalitet				
Prioriterade inriktningsmål	Indikator	Resultat 2018	Delår 2019	Måltal
Vi har en tillgänglig service och ett gott bemötande.	Andel nöjda medborgare Nöjd medborgar index (NMI)	Ingen mätning 2018	Ingen mätning 2019	Informationsmått
	Andel medborgare som tar kontakt med kommunen via telefon och får direkt svar på en enkel fråga %	57	Mätning till hösten	Ökande
	Andel som erbjudits plats i förskolan på önskat datum, %	73	Mätning till hösten	Bibehållen nivå
	Väntetid för att få plats på särskilt boende från ansökan till erbjudande om plats, dagar	35	Mätning till hösten	< 90 dagar
Vi erbjuder en god vård och omsorg med en kvalitet som ligger i nivå med jämförbara kommuner.	Andel brukare som är nöjda/ganska nöjda med sitt särskilda boende, %	76	Mätning till hösten	Bibehållen nivå
	Andel brukare som är nöjda/ganska nöjda med sin hemtjänst, indexpoäng av 100 möjliga	93	Mätning till hösten	Bibehållen nivå
	Kvalitetsaspekter inom LSS grupp- och serviceboende, % av maxpoäng	80	Mätning till hösten	Bibehållen nivå
	Andel ungdomar som inte kommit tillbaka till IFO ett år efter avslutad insats/utredning, %	67	Mätning till Bokslutet	
	Hemtjänst, indexpoäng av 100 möjliga, %	Ingen Mätning KKiK mått borttaget	Ingen Mätning KKiK mått borttaget	Ökande
Vi erbjuder en god förskola och skola med en kvalitet som ligger i nivå med jämförbara kommuner för att ge våra barn och unga en trygg och utvecklande uppväxt.	Antal barn per personal i förskolan	4,8	Mätning till hösten	Bibehållen nivå
	Elevers syn på skolan och undervisningen i årskurs 8, %	Ingen Mätning KKiK mått borttaget	Ingen Mätning KKiK mått borttaget	Ökande
	Andel behöriga till nationellt program på gymnasiet, %	Ingen Mätning KKiK mått borttaget	Ingen Mätning KKiK mått borttaget	Bibehållen nivå
	Andel elever som fullföljer gymnasiet, hemkommun, %	75	Mätning till hösten	Ökande

Kompetens				
Prioriterade inriktningsmål	Indikator	Resultat 2018	Delår 2019	Måltal
Vi har engagerade medarbetare som utvecklar verksamheten.	Hållbart medarbetarengagemang (HME, index)	Ingen mätning 2018	Ingen mätning 2019	Ökande
	Antal förbättringsidéer	Följs ej upp 2018	Följs ej upp 2019	Ökande
	Antal genomförda förbättringar	Följs ej upp 2018	Följs ej upp 2019	Hälften av idéerna är genomförda
	Sjukfrånvaro, %	6,2	6,6	Minskande
Vi ökar andelen heltidstjänster för de medarbetare som önskar det.	Andel som har önskad tjänstgöringsgrad, %	Nytt-Endast val vid nyanställning.	Nytt-Endast val vid nyanställning.	Ökande
Demokrati				
Prioriterade inriktningsmål	Indikator	Resultat 2018	Delår 2019	Måltal
Vi har informerade och delaktiga brukare och invånare.	Andel nöjda medborgare (NII)	Ingen mätning 2018	Ingen mätning 2019	Informationsmått
	Informationsindex för hemsidan	Ingen Mätning KKiK mått borttaget	Ingen Mätning KKiK mått borttaget	Ökande
	Antal åhörare vid kommunfullmäktiges möten	Ej mätt	Ej mätt	Ökande
Vi arbetar för en aktiv landsbygdsutveckling.	Årliga medel för Leaderprojekt, kr	254 tkr	127	Ökande
	Tillgång till kommersiell service och/eller servicepunkter	-	-	Måltal saknas

Sammanfattning verksamhetsmål

I delårsbokslutet per augusti 2019 bedöms två indikatorer vara uppfyllda. Av indikatorerna är det två som inte uppfylls. Övriga indikatorer mäts endera senare under hösten eller så genomförs inte mätning under år 2019. För inget av inriktningsmålen finns därför mätvärden för samtliga indikatorer. Det samlade utfallet för respektive inriktningsmål kan därför inte bedömas för delårsperioden.

För helåret prognostiseras indikatorer avseende miljöcertifierad skog att uppfyllas. För övriga indikatorer kan inte bedömning om prognos ske

med den information som finns i delårsbokslutet. Av samtliga indikatorer kommer 13 indikatorer inte att mätas / följas upp under året, medan för 11 av indikatorerna sker mätning under hösten. Därmed kan inte en sammanfattande bedömning prognostiseras för något av inriktningsmålen.

Kommunstyrelsen kan med genomförda mätningar och inhämtade uppgifter i samband med delårsbokslutet inte lämna en prognos huruvida verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås för helåret 2019.

Prioriterade åtgärder 2019

Fullmäktige har i verksamhetsplan och budget 2019-2022 formulerat prioriterade åtgärder för år 2019:

Område	Status	Årets genomförda aktiviteter och orsaker om ej påbörjat
Kommunens finanser		
Fortsatt arbete för att minska de strukturella överkostnaderna i verksamheterna.	Pågår	Åtgärdsplan för att klara en ekonomi i balans kommande år håller på att tas fram.
Hållbar tillväxt - Kvalitet - Kompetens - Demokrati		
Utveckla samarbetet med näringslivet för en ökad tillväxt.	Pågår	Bidrag har erhållits från Tillväxtverket för utveckling av näringslivsklimatet. Inom projektet har dialogen med näringslivet utvecklats och under våren genomfördes en konferens där företagarna Malung-Lima-Sälens, Destination Sälensfjällen, LRF och Malung-Sälens kommun deltog.
Arbeta aktivt för att utveckla befintliga och nya företagsetableringar.	Pågår	Kontinuerliga kontakter med befintligt och potentiellt näringsliv sker.
Översyn av kommunala tomter och mark samt ta fram ett kommunalt bostadsförsörjningsprogram. Marknadsföring av kommunala tomter.	Pågår	Framtagande av kommunalt bostadsförsörjningsprogram har pågått under våren 2019, för politisk behandling under hösten. Information om lediga tomter har förbättrats på www.malung-salen.se
Arbeta aktivt med kompetensförsörjning i dialog med näringarna och statliga myndigheter.	Pågår	Kontakt med fjällnäringen avseende rekryteringar. Samarbete med övriga dalakommuner och Högskolan Dalarna avseende ledarutveckling.
Översyn av kommunens övergripande mål och strategier.	Genomfört	Mål och strategier 2019-2023 har tagits fram under våren och beslut fattats i kommunfullmäktige 2019-06-17 (§51). Nämnderna har fått i uppdrag att redovisa, i samband med framtagande av detaljbudgeterna, hur respektive nämnd ska bidra till målpuppfyllelsen. I beslutet har även beslutats att <i>Kommunplan för 2025</i> och <i>Handlingsplan för ekonomi i balans</i> upphör att gälla
Översyn och beslut om skolans organisation.	Pågår	Barn- och utbildningsnämnden har av kommunfullmäktige 2019-06-17 (§57) fått i uppdrag att genomföra verksamhetsförändringar i enlighet med gällande stadier, dvs låg-, mellan- och högstadium.

Sammanfattning

Av 7 stycken fastställda prioriterade åtgärder konstateras att 6 stycken av åtgärderna är pågående. Översyn av kommunens övergripande mål och strategier har landat i beslut om mål och

strategier 2019-2023. Nämnderna har fortsatt fått i uppdrag att redovisa sina bidrag till fullmäktiges mål och strategier.

Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (tkr)

Årets resultat enligt resultaträkning

- Reducering av samtliga realisationsvinster

Årets resultat efter balanskravsjusteringar

Balanskravsresultat

	Prognos 2019	2018	2017	2016	2015
Årets resultat enligt resultaträkning	22 834	4 809	-2 926	14 176	-30 600
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-3 123	-785	-6 540	-3 167	-1 104
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	19 711	4 024	-9 466	11 009	-31 704
Balanskravsresultat	19 711	4 024	-9 466	11 009	-31 704

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (tkr)

IB ackumulerade ej återställda negativa resultat

- varav från 2014

- varav från 2015

Årets resultat enligt balanskravsutredningen

+ synnerliga skäl att inte återställa

+ synnerliga skäl att återställa under längre tid

UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år

UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid

UB ackumulerade ej återställda negativa resultat

- varav från 2014, återställs senast 2017

- varav från 2015, återställs senast 2018

Balanskravsresultat att reglera

- varav från 2014	-	-3 094	-7 008	-18 017	-18 017
- varav från 2015	-29 570	-31 704	-31 704	-31 704	
Årets resultat enligt balanskravsutredningen	19 711	4 024	-9 466	11 009	-31 704
+ synnerliga skäl att inte återställa	2 230	1 204	13 380		
+ synnerliga skäl att återställa under längre tid					
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-7 629	-29 570	-34 798	-38 712	-49 721
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid					
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat					
- varav från 2014, återställs senast 2017	-	-	-3 094	-7 008	-18 017
- varav från 2015, återställs senast 2018	-7 629	-29 570	-31 704	-31 704	-31 704
Balanskravsresultat att reglera	-7 629	-29 570	-34 798	-38 712	-49 721

Årets prognostiserade positiva resultat medför, efter justeringar enligt balanskravsreglementet, att årets balanskravsresultat prognostiseras till 20 mkr.

Sedan tidigare år finns ingående balanskravsunderskott att reglera senast år 2018, vilket ej verkställts i enlighet med gällande lagstiftning. Det samlade balanskravsunderskottet uppgår till motsvarande 30 mkr att återställa.

I årets prognostiserade resultat ingår avsättning för deponi vid Malungs avfallsanläggning. Med anledning av att det är ett åtagande som uppstått under lång tid är det kommunstyrelsens uppfattning att det inte är rimligt att återställa avsättning för deponi inom tre år är avsikten att föreslå fullmäktige att besluta om synnerliga skäl med motiveringen

"åtagandet avser tidigare år som har uppstått under lång tid".

Kommunstyrelsens bedömning är att Malung-Sälens kommun klarar kommunallagens krav på en ekonomi i balans år 2019, men inte klarar att återställa ingående balanskravsunderskott, hänförligt till 2015. Av ingående balanskravsunderskott kommer 8 mkr inte att återställas under år 2019.

Kvarvarande underskott prognostiseras att återställas under nästkommande år. För år 2020 har budgeterats 13 mkr i överskott bland annat i syfte att återställa förväntat kvarvarande balanskravsunderskott.

Driftredovisning

(tkr)	Avvikelse			Bokslut 20190831			Avvikelse		
Nämnd	Budget netto	Helårs prognos	Budget-Prognos	Intäkt	Kostnad	Netto	Utfall-Budget	Bokslut 201812	Bokslut 201808
Kommunfullmäktige	-2 100	-1 925	175	-	-1 406	-1 406	694	-1 028	-826
Revision	-760	-710	50	-	-361	-361	399	-580	-237
Valnämnd	-330	-420	-90	272	-644	-372	-42	-250	0
Överförmyndaren	-1 710	-1 649	61	84	-1 153	-1 069	641	-1 299	-840
Kommunstyrelsen	-145 810	-152 920	-7 110	128 447	-216 406	-87 959	57 851	-153 659	-99 419
Barn- och utbildningsnämnden	-189 200	-189 700	-500	25 348	-143 181	-117 833	71 367	-185 648	-119 701
Socialnämnden	-258 220	-257 070	1 150	33 424	-206 081	-172 657	85 563	-252 120	-168 566
Kultur- och fritidsnämnden	-27 866	-29 798	-1 932	2 919	-22 002	-19 083	8 783	-28 528	-18 229
Räddningsnämnden	-14 590	-15 710	-1 120	1 113	-11 890	-10 777	3 813	-12 906	-10 875
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-5 970	-4 120	1 850	10 746	-11 731	-985	4 985	-3 284	-1 573
KS försäljning exploateringsmark	-600	17 754	18 354	23 858	-3 950	19 908	20 508	723	526
Nämndernas nettokostnader	-647 156	-636 268	10 888	226 211	-618 805	-392 594	254 562	-638 579	-419 740
Finansförvaltningen (netto)	-8 272	-10 510	-2 238	22 507	-27 937	-5 430	2 842	-5 468	-3 716
Verksamhetens nettokostnader	-655 428	-646 778	8 650	248 718	-646 742	-398 024	257 404	-644 047	-423 456
Skatteintäkter	465 342	461 108	-4 234	307 550	-	307 550	-157 792	448 380	299 018
Generella statsbidrag och utjämning	186 606	196 704	10 098	131 166	-	131 166	-55 440	189 968	126 979
Finansiella intäkter	6 665	13 700	7 035	13 382	-	13 382	6 717	13 150	12 770
Finansiella kostnader	-2 085	-1 900	185	-	-785	-785	1 300	-2 642	-1 880
Årets resultat	1 100	22 834	21 734	700 816	-647 527	53 289	52 189	4 809	13 431

Periodens resultat uppgår till 53 mkr. Nettokostnader för nämnderna uppgår till 393 mkr.

Prognosen för helåret pekar på en nettokostnad för nämnderna med 636 mkr vilket indikerar en positiv avvikelse mot budget med 11 mkr. Exkluderas exploateringsverksamheten är avvikelsen mot budget negativ för nämnderna och uppgår till – 7 mkr.

Kommunstyrelsen, socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden, räddningsnämnden samt miljö- och stadsbyggnadsnämnden prognostiserar samtliga avvikelser mot årsbudget med över 1 mkr. För dessa nämnder lämnas redogörelser avseende helårsprognos och delårsutfall:

Kommunstyrelsen (exklusive markexploatering)

Kommunstyrelsen prognostiserar för helåret en negativ avvikelse mot budget med 7 mkr. Prognostiserad negativ avvikelse mot budget förklaras av både positiva och negativa netto-prognoser inom kommunstyrelsens verksamheter.

Service- och teknik prognostiserar på helåret en lägre nettokostnad jämfört mot budgeterat med 1,4 mkr. Avvikelsen beror dels på ej tillsatta men budgeterade tjänster, dels av högre kostnader än budgeterat för vinterväghållning, samt färre/billigare bostadsanpassnings-

ärenden än budgeterat. Vinterväghållningens överdrag beror på mer snö än vad som normalt budgeteras för.

Personalkontoret prognostiserar en negativ avvikelse för helåret med 1,6 mkr. Den negativa avvikelsen är en sammantagen effekt av minskning av tjänster, ingående anpassningskrav, minskade interna intäkter övergripande, tillkommande kostnad för semesterersättning till extratjänster p.g.a. ändrade ersättningsregler samt högre försäljningsintäkter AME – Mosjön

Skogsförvaltningen exklusive exploatering prognostiserar en negativ avvikelse med 1,5 mkr vilken främst är hänförlig till ökade kostnader för underhåll av skogsbilvägar. Prognosen innefattar att ersättning för naturreservat erhålls under hösten/vintern.

Västerdalarnas utbildningsförbund prognostiserar ett underskott för år 2019 med totalt 20 mkr varav kommunstyrelsens beräknade andel är 12 mkr utöver budgeterat. Avvikelsen inom kommunstyrelsens budget uppgår dock endast till 6 mkr med anledning av att reserverade medel för oförutsedda kostnader tas i anspråk.

Inom kommunstyrelsen prognostiserar därutöver en positiv avvikelse för blockhyra lokaler med 1 mkr, medan förnyad bedömning

Förvaltningsberättelse

av kostnader för deponi ingår med tillkommande kostnader för året 2 mkr.

Socialnämnden

I delårsutfallet har kostnadsbesparingar genomförts inom merparten av verksamheterna med hänsyn till kostnads- och löneökningar beräknade till 10 mkr. Äldreomsorgen är den verksamhet som avviker med anledning av ökade kostnader under sommaren på grund av höga övertidskostnader då vikarierna månadsanställdes.

För helårsutfallet prognostiserar socialnämnden en positiv avvikelse mot budget med 1,2 mkr. Prognostiserat utfall förutsätter dock att inget oförutsett inträffar. Både intäkter och övriga kostnader prognostiseras högre än budgeterat. Intäktsökningen förklaras bland annat av högre habiliteringsersättning, ökade intäkter från försäkringskassan samt högre intäkter avseende migration jämfört mot budget. Ökningen av övriga kostnader förklaras bland annat av högre konsultkostnader, inklusive inhyrda sjuksköterskor, samt tillkommande hyreskostnader hänförligt till år 2018.

Kultur – och fritidsnämnden

Delårsutfall är högre än vad budgetutrymmet tillåter.

För helåret prognostiseras en negativ avvikelse med 1,9 mkr. Avvikelsen är hänförlig till reparationer och akuta åtgärder på Skinnarbadet på grund av anläggningens ålder och under åren bristande underhåll. Detta har lett till många driftstopp, med stängning och minskat antal besökare. Under september har kommunstyrelsens arbetsutskott beslutat rekommendera kommunstyrelsen att stänga Skinnarbadet tills vidare. Reparationer som krävs med anledning av legionella bedöms vara för kostsamt och förvaltningen i samråd med service- och teknik uppdras inkomma med förslag för byggnation av ny simhall. Lägre intäkter och högre kostnader än budget för Skinnarbadet bidrar negativt till helårsprognosen.

Med anledning av byte av kylaggregat i ishallen har tidigare kylaggregat utranterats till en nettokostnad om 0,8 mkr. Sent ankomna fakturor kopplat till ishaveri på ishallen och curlinghallen påverkar även utfallet negativt för året.

Varslad personal på ishallen samt uppsagd personal med avgångsvederlag belastar årets prognostiserade utfall jämfört mot budget.

Räddningsnämnden

Delårsutfallet omfattar högre utbildnings-

kostnader, utfall för ej budgeterad tjänst samt inköp av material utöver budget.

För helåret prognostiseras en negativ avvikelse med 1,1 mkr dels hänförligt till utbildningskostnader med anledning av nyanställda brandmän i Sälen. Dels beror avvikelsen på 25 procents materialförvaltningstjänst som inte är budgeterad. Därtill prognostiseras återanskaffning av förbrukningsmaterial med anledning av branden år 2018 samt tillkommande anskaffningar av annat förbrukningsmaterial som ej budgeterats.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Delårsutfallet omfattar högre intäkter inom bygglovssidan än budgeterat och jämfört med motsvarande period föregående år. Övriga verksamheter följer i stort budget. Personalkostnader har ett positivt utfall för miljö- och stadsbyggnadskontoret jämfört mot budget på grund av tjänst som ej har tillsatts under del av år. Dock har nämnd/administration högre nettokostnader jämfört mot budget med anledning av fler heldagsmöten än budgeterat och politikerutbildning under året.

För helårsutfallet prognostiseras en positiv avvikelse om 1,9 mkr. Bygglovssidan förväntas ge fortsatt positiv avvikelse vilket beror på flera större bygglovsärenden bland annat hotellbyggnationer. Intäktsnivåerna prognostiseras dock till än lägre nivå jämfört med föregående år då en viss avmattning i antalet inlämnade bygglovsansökningar har noterats under hösten.

Finansiering

Årets skatteintäkter prognostiseras ge ett negativt utfall jämfört mot budget. Det beror på negativ slutavräkning för år 2019 med -6 mkr vilket påverkar 2019 helårsårsutfall. Prognosen utgår från SKLs augustiprognos. Generella statsbidrag och utjämning prognostiseras ge ett positivt utfall jämfört mot budget vilket är hänförligt till högre utfall för inkomstutjämning och regleringsbidrag.

Finansiella intäkter är väsentligt högre än budgeterat vilket främst förklaras av en högre utdelning från Malungs Elverk, utdelningen uppgår till 11 mkr jämfört mot budgeterat 5 mkr. Därtill tillkommer icke budgeterad utdelning från Kommuninvest. Finansiella kostnader är i nivå med budget, där räntekostnader är prognostiserade lägre än budget medan tillkommande kostnad för likvidation av Förenade Småkommuners Försäkrings AB förväntas ge en finansiell kostnad motsvarande 0,4 mkr.

Investeringsredovisning

Nämnd / förvaltning	Budget utgifter	Inkomster	Utgifter	Netto	Avvikelse Utfall - Budget	Netto Bokslut 2018
Kommunstyrelsen						
Digitala anslagstavlor	-2 500			0	2 500	
Reservpump	0		-211	-211	-211	
Service & teknik (skattefinansierade)						
Anpassning lokaler	-3 956		-1 625	-1 625	2 331	-981
Barn- och utbildningslokaler	-27 824		-5 390	-5 390	22 434	-2 474
Socialförvaltningens lokaler	-1 100		-1 252	-1 252	-152	-1 471
Kultur- & fritidslokaler	-5 950		-4 599	-4 599	1 351	-4 213
Räddningstjänstens lokaler	-250		-8	-8	242	
Gator & park gator och belysning	-5 700		-525	-525	5 175	-3 793
Gator & park maskiner & inventarier	-1 400		-125	-125	1 275	
Lokalvård maskiner & inventarier	-300		-148	-148	152	-121
Service- & teknik (avgiftsfinansierade)						
Industrifastigheter	-4 650			0	4 650	-8 575
Skog & mark						
Skogsbilvägar	-300		-210	-210	90	
Mark	0	52		52	52	-102
Anläggningstomter	0	3 137	-321	2 816	2 816	760
Barn- och utbildningsnämnden						
Maskiner & inventarier	-400			0	400	-416
Socialnämnden						
Maskiner & inventarier	-500		-65	-65	435	-587
Räddningsnämnden						
Maskiner & inventarier	-1 950		-1 721	-1 721	229	-2 145
Årets investeringar	-56 780	3 189	-16 200	-13 011	43 769	-24 118

Periodens anskaffning (investeringsutgifter) uppgår till 16,2 mkr och periodens inkomster för försäljning av materiella anläggningstillgångar uppgår till 3,2 mkr. Fullmäktige fastställde investeringsbudgeten för år 2019 till 30,7 mkr vid sitt sammanträde i oktober år 2018. Från 2018 års planerade investeringar har 18,0 mkr ombudgeterats. Under år 2019 har det fattats beslut om tilläggsanslag med 12,2 mkr samt borttag av investeringar för 4,0 mkr. Total investeringsbudget för år 2019 uppgår därefter till 56,7 mkr vilken är högre än fullmäktiges fastställda finansiella mål.

Av den totala investeringsbudgeten för årets anskaffningar är 29 procent anskaffad till och med delårsstidpunkten. Föregående år var motsvarande anskaffning 43 procent vid delårsstidpunkten.

Av delårsperiodens genomförda investeringar är 4,6 mkr färdigställda och ianspråktagna. Dessa är aktiverade som materiella anläggningstillgångar i samband med delårsbokslutet. Övriga anskaffningar om 11,6 mkr är pågående projekt.

Till och med delårsstidpunkten 31 augusti finns fyra investeringar med anskaffningsutgift överstigande 1 mkr. Installation av nytt kylaggregat i ishallen uppgår till 4,1 mkr, om- och tillbyggnad av förskolan Hästen uppgår till 5,3 mkr samt renovering av

badrum på Skålmogården uppgår till 1,3 mkr. Därutöver har slangtvätt införskaffats uppgående till 1,1 mkr.

Installation av kylaggregat har gjorts under slutet av sommaren och kommer att slutbesiktas under september. Tidigare kylaggregat har uttrangerats till en kostnad av 0,8 mkr. Total kostnad för installationen av nya aggregatet prognostiseras till 5,5 mkr.

Tillbyggnad för tre nya avdelningar, ett tillagningskök och ombyggnation av befintliga avdelningar på förskolan Hästen har pågått under året. Budgeterad kostnad för hela projektet är 33 mkr över perioden 2018-2020 och planen är att projektet ska vara färdigställt till augusti år 2020. Investeringskostnader till och med augusti år 2019 uppgår till 7,3 mkr varav 5,3 mkr är hänförligt till innevarande år.

Renovering av badrum på Skålmogården har genomförts som en arbetsmiljöåtgärd. Badrummen slutbesiktades under våren.

Räddningstjänsten har införskaffat en slangtvätt och för det ändamålet har tilläggsanslag beslutats med 0,3 mkr under året.

Förvaltningsberättelse

För helåret 2019 prognostiseras investeringsutgifterna uppgå till 34 mkr, vilket är en prognostiserad avvikelse mot budget med 22 mkr. Det beror dels på att pågående projekt förskolan Hästen inte kommer att genomföras i planerad och budgeterad omfattning under året. Därutöver prognostiseras anpassningar i industrihus (Rosengrensfastigheten) inte kunna slutföras under året utan först under år 2020. Planerade åtgärder vid Ungärde skolas utemiljö förväntas tidigast kunna

genomföras under år 2020. Därtill bedöms anskaffning av digitala anslagstavlor först vara möjlig att genomföra år 2020, samt anskaffning av snölastare. Kvarstående medel kommer föreslås att de ombudgeteras till år 2020. De uppgår enligt prognos i delåret till 23 mkr.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är därmed att samtliga budgeterade investeringar för år 2019 inte kommer att kunna genomföras under året.

Räkenskaper

Resultaträkning

Kommunen					
(tkr)	Not	Prognos 201912	Budget 201912	201908	201808
Verksamhetens intäkter	1	174 510	-	119 530	118 576
Verksamhetens kostnader	2	-810 675	-627 928	-515 520	-524 071
Jämförelsestörande poster	3	17 487	-	16 687	555
Avskrivningar		-28 100	-27 500	-18 592	-18 401
Verksamhetens nettokostnader		-646 778	-655 428	-397 895	-423 341
Skatteintäkter		461 108	465 342	307 550	299 018
Generella statsbidrag och utjämning		196 704	186 606	131 166	126 979
Verksamhetens resultat		11 034	-3 480	40 821	2 656
Finansiella intäkter		13 700	6 665	13 382	12 770
Finansiella kostnader		-1 900	-2 085	- 914	-1 995
Resultat efter finansiella poster		22 834	1 100	53 289	13 431
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		22 834	1 100	53 289	13 431

* Budget 2019 är ej upprättad fördelat externa intäkter och kostnader därav anges enbart nettokostnad.

Kommunal koncern					
(tkr)	Not	Prognos 201812	Budget 201812	201908	201808
Verksamhetens intäkter	1	617 655	591 526	332 719	310 194
Verksamhetens kostnader	2	-1136 632	-1087 239	-654 574	-658 466
Jämförelsestörande poster	3	17 487	-	16 687	555
Avskrivningar		-85 095	-84 446	-49 645	-49 031
Verksamhetens nettokostnader		-586 585	-580 159	-354 813	-396 748
Skatteintäkter		461 108	465 342	307 550	299 018
Generella statsbidrag och utjämning		196 704	186 606	131 166	126 979
Verksamhetens resultat		71 227	71 789	83 903	29 249
Finansiella intäkter		10 135	2 715	6 276	4 930
Finansiella kostnader		-5 777	-6 116	-3 286	-4 144
Resultat efter finansiella poster		75 585	68 388	86 893	30 035
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		75 585	68 388	86 893	30 035

Balansräkning

(tkr)	Kommunen		Kommunal koncern	
	201908	201812	201908	201812
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	302	540	454	783
Materiella anläggningstillgångar				
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	366 410	381 411	1 227 723	1 295 124
<i>Maskiner och inventarier</i>	17 484	17 025	33 000	33 142
<i>Övriga materiella anläggningstillgångar</i>				
<i>Pågående arbeten</i>	11 511		149 577	
Finansiella anläggningstillgångar	66 890	66 920	61 933	67 067
Summa anläggningstillgångar	462 597	465 896	1472 687	1396 116
Omsättningstillgångar				
Förråd mm	16 468	14 568	16 957	15 266
Fordringar	84 875	100 012	105 386	160 372
Kassa och bank	175 367	123 352	271 547	211 282
Summa omsättningstillgångar	276 710	237 932	393 890	386 920
SUMMA TILLGÅNGAR	739 307	703 828	1866 577	1783 036
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	53 289	4 809	86 893	31 185
Resultatutjämningsreserv	5 917	5 917	5 917	5 917
Övrigt eget kapital	269 800	264 991	617 354	599 150
SUMMA EGET KAPITAL	329 006	275 717	710 164	636 252
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	9 741	9 603	11 588	11 046
Andra avsättningar	26 824	26 440	76 281	73 211
Summa avsättningar	36 565	36 043	87 869	84 257
Skulder				
Långfristiga skulder	91 554	91 554	737 889	677 588
Kortfristiga skulder	282 182	300 514	330 655	390 856
Summa skulder	373 736	392 068	1068 544	1 068 444
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	739 307	703 828	1866 577	1 788 953
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Ställda säkerheter			25 473	25 473
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	227 192	231 023	227 192	231 023
Övriga ansvarsförbindelser	603 042	575 442	30 684	30 684

Noter

(tkr)	Kommunen		Kommunal koncern	
	201908	201808	201908	201808
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	8 826	13 525	16 530	10 372
Taxor och avgifter	25 983	24 796	165 806	151 684
Hyror och arrenden	22 002	20 404	58 473	54 724
Bidrag	50 153	48 713	72 748	34 932
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	12 566	11 138	19 162	15 747
Övriga intäkter	-	-	-	42 735
Summa	119 530	118 576	332 719	310 194
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Löner och sociala avgifter	-300 401	-294 761	-374 987	-364 266
Pension och löneskatt	-27 702	-26 390	-32 348	-30 672
Inköp av anläggning- och underhållsmaterial	-	-422	-42 364	-41 952
Köp av huvudverksamhet	-28 051	-33 412	-38 664	-45 083
Lämnade bidrag	-56 862	-67 628	-32 493	-36 319
Lokal- och markhyror	-14 917	-14 537	-7 628	-6 479
Bränsle, energi och vatten	-13 517	-13 681	-16 642	-16 483
Övriga tjänster	-71 753	-71 264	-79 564	-73 679
Övriga kostnader	-2 317	-1 976	-29 884	-43 533
Summa	-515 520	-524 071	-654 574	-658 466
Not 3				
Jämförelsestörande poster				
Intäkter				
Försäljning exploateringsfastigheter	19 700	1 165	19 700	1 165
Försäljningspris anläggningstillgångar	3 123	646	3 123	646
Bokfört värde anläggningstillgångar	-	-	-	-
Intäkter brand juli/aug 2018	-	5 539	-	5 539
Summa intäkter	22 823	7 350	22 823	7 350
Kostnader				
Anskaffningskostnader exploateringsfastigheter	-3 096	-1 131	-3 096	-1 131
Försäljningspris anläggningstillgångar	-	-	-	-
Bokfört värde anläggningstillgångar	-12	-	-12	-
Utrangering	-798	-157	-798	-157
Intäkter brand juli/aug 2018	-	-5 507	-	-5 507
Avsättning för återställande av deponi	-2 230	-	-2 230	-
Summa kostnader	-6 136	-6 795	-6 136	-6 795
Summa	16 687	555	16 687	555

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper

Malung-Sälens kommuns redovisning är upprättad enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningen i kommunen sker i huvudsak på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed och avser att ge en rättvisande bild.

Avvikelse finns gentemot RKR R4 Materiella anläggningstillgångar med anledning av att komponentindelning av aktiverade objekt inte tillämpas fullständigt.

Redovisningsprinciperna och beräkningsmetoder som har använts i delårsrapporten är i övrigt motsvarande som vid upprättande av årsredovisning 2018.

Övriga upplysningar

För perioden finns jämförelsestörande poster och ansvarsförbindelser. Jämförelsestörande poster redovisas som not till resultaträkningen och ansvarsförbindelser utom linjen för balansräkningen.

Semesterlöneskulden har påverkat utfall för nämndernas driftutfall och nettokostnad i resultaträkning positivt med anledning av att intjänandeår och uttagsår är detsamma. I bokslutstidpunkten finns ett större uttag än intjänande av semester.

Västerdalarnas utbildningsförbunds prognostiserade underskott ingår som en Malung-Sälens kommuns andel i årsprognosen, men andel av förbundets resultat har inte redovisats i Malung-Sälens kommuns delårsutfall. Det redovisas däremot i kommunkoncernen. I övrigt finns inga väsentliga uppskattningar eller bedömningar som anses haft väsentlig effekt på delårsresultatet.