



# Älvdalens kommun

## Älvdaelien tjjelte

### Delårsrapport 2020

---

Fastställd av kommunfullmäktige 9 november 2020

## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Förvaltningsberättelse</b> .....	<b>3</b>
<b>3 Resultaträkning</b> .....	<b>11</b>
<b>4 Balansräkning</b> .....	<b>12</b>
<b>5 Noter</b> .....	<b>13</b>
<b>6 Driftredovisning</b> .....	<b>17</b>
<b>7 Investeringsredovisning</b> .....	<b>18</b>
<b>8 Kommundirektörens ansvar</b> .....	<b>21</b>
<b>9 Vård- och omsorgsförvaltningen</b> .....	<b>24</b>
<b>10 Barn- och utbildningsförvaltningen</b> .....	<b>27</b>
<b>11 Service och utvecklingsförvaltningen</b> .....	<b>31</b>
<b>12 Ord- och begreppsförklaringar</b> .....	<b>36</b>

## 1 Inledning

Delårsrapporten avser från och med 2020 perioden januari till augusti. Delårsrapporten upprättas i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och utifrån Rådet för kommunal redovisning och dess rekommendation RKR R 17. Kommunfullmäktige har fastställt åtaganden och finansiella mål för 2020–2022 där en uppföljning görs i delårsrapporten. Delårsrapporten granskas av revisorerna innan den fastställs av Kommunfullmäktige den 9 november.

## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Händelser av väsentlig betydelse

#### Covid-19

Covid-19 har påverkat hela världen och skapat nya osäkerheter.

Bland annat har en del områden skjutit fram sin löneöversyn under året med anledning av Covid-19.

En pandemiplan har tagits fram liksom en kontinuitetsplan vid ökat vårdbehov och risk för ökade sjukskrivningstal. Förstärkt ledningsfunktion i hälsosjukvården med utökning av MAS-tjänst till heltid. Stora utbildningsinsatser och åtgärder är genomförda, för att öka följsamhet till basala hygienrutiner inom samtliga verksamhetsområden i syfte att begränsa smittspridning av Covid-19. Initialt var det mycket stor oro bland medarbetarna över brist på godkänd skyddsutrustning framför allt visir och munskydd men också oro att som medarbetare sprida smitta till de äldre.

I spåren av Covid-19 syns tyvärr följd effekter i form av ökat antal våldsärenden och orosanmälningar då fler barn far illa i hemmet. Än syns ingen ökning av försörjningsstöd men en ökad risk föreligger under slutet under året.

Arbetet med digitalisering fortgår, vissa åtgärder genomförs snabbare än planerat då allt fler möten nu genomförs digitalt. Införande av säker e-post inom IFO har visats sig vara mycket verkningsfullt. Verksamheten förbereder nu "taligenkänning" och e-tjänst inom försörjningsstöd.

Likvärdig skola har varit målarbete under året och har genomsyrat det mesta av arbetet inom skola och förskola. Två stora satsningar inom förvaltningen har varit att bygga färdigt Älvdalsskolan och flytta Skrullebo verksamheten till anpassade lokaler i Buskoviusskolan.

Arrangemang har ställts in, medarbetare som kan arbeta i större utsträckning hemifrån, utbildningar genomförs på distans.

#### Älvdalen Vatten och Avfall AB

En plan för investeringar har tagit fram som visar på ett investeringsbehov på cirka 700 mkr fram till 2032, lånebehov uppgår till ca 600 mkr. Flertalet stora investeringar pågår under året.

#### Gymnasiesamverkan

Som följd av Covid-19 har undervisningen delvis skett via fjärrundervisning.

Målet att 70 % av eleverna inom samverkansområdet söker sig till Mora gymnasium nås.

Gymnasienämnden lämnade 2019 med ett minus för hela verksamheten på 21 miljoner och gymnasienämnden har under 2019 och 2020 vidtagit åtgärder för en budget i balans men inte lyckats med uppdraget. En extern genomlysning beställdes av förvaltningen och har under våren genomförts av Public Partner. Gymnasienämnden har tagit fram en handlingsplan för ökad måluppfyllelse och en budget i balans.

#### Brandkåren Norra Dalarna

Maj 2020 startade Räddningsregion Bergslagen (RRB), en ny gemensam operativ ledningsorganisation för räddningstjänsterna i Värmlands län, Örebro län och delar av Dalarna, Västra Götaland och Västmanland. 42 kommuner ingår men räddningstjänsten finns för Älvdalens del kvar i kommunalförbundet Räddningstjänsten Norra Dalarna. Syftet med RRB är att åstadkomma mer effektiv användning av resurser och därmed större förmåga och uthållighet att genomföra räddningsinsatser.

## **2.2 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning**

God ekonomisk hushållning innebär att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.

Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen eller regionen. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

En tumregel som finns i kommunsektorn för god ekonomisk hushållning är att resultatet ska uppgå till 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag.

God ekonomisk hushållning förutsätter därför överskott över tiden. Överskott behövs för att

- Finansiera kommunens investeringar
- Finansiera de pensionsrättigheter som anställda intjänat före 1998 i kommunen
- Hantera oväntade händelser eller sämre tider

Utifrån kriterierna för god ekonomisk hushållning är mål under avsnitt 2.2.1 framtagna för planeringsperioden 2020–2022. Målet om att låneskulden skall minska gäller inte från 2020 efter beslut i kommunfullmäktige 15 juni 2020.

Under kommande planperiod föreslås en budget där kommunen når 2 % överskott av skatteintäkter. Det finns flera verksamheter som behöver vidta åtgärder för budget i balans under kommande år, exempelvis Gymnasiesamverkan, Brandkåren Norra Dalarna, Individ- och familjeomsorg, äldreomsorgen, m.fl.

Kommunen har också stora utmaningar inom vattenområdet där stora investeringar sker, låneskulden inom koncernen kommer därför att fortsätta att öka i snabb takt.

### **Covid-19**

Covid-19 skapar en stor osäkerhet kring framtida skatteutveckling. De statliga stöden som beslutats under 2020 till kommuner och regioner minskar från 28,5 mdkr 2020 till 12,5 mdkr 2021.

Sannolikt ökar också kostnaderna inom individ- och familjeomsorg på grund av ökat ekonomiskt bistånd och allmän ohälsa som kan leda till placeringsbehov.

### **Soliditet**

Under 2020 har det skett stora förändringar i den kommunala redovisningen. Detta innebär bland annat att tidigare förutbetalda intäkter (totalt 16,8 mkr) för anslutningsavgifter till kommunens fibernät nu bokförs som eget kapital. Det innebär att kommunens egna kapital har ökat med 16,8 mkr medan skulderna minskat med motsvarande. Detta förbättrar primärkommunens soliditet inklusive pensionsförpliktelser från 10,1 % till 14,4 % (koncernen 4,6 % till 6,1 %). Under året har kommunen och koncernen ett överskott vilket ytterligare ökar soliditeten till

16,8 % respektive 7,5 %. Det var först 2014 som kommunkoncernen nådde en soliditet på över 0 %, dvs att skulderna inklusive pensionsförpliktelser inte översteg tillgångarna, under den perioden har det egna kapitalet ökat med 87 mkr. För primärkommunen samt Norra Dalarnas Lokaler AB och Norra Dalarnas Fastigheter AB kommer soliditeten fortsätta att öka, medan den förväntas sjunka för Älvdalen Vatten och Avfall AB. Detta beror på att överskott ökar soliditeten, medan det för Älvdalen Vatten och Avfall AB:s del sjunker pga. ökade lån och låga resultat.

## 2.2.1 Uppföljning finansiella mål

### Finansiellt mål, Koncernen


Mål	Måluppfyllelse
Under planeringsperioden ska det genomsnittliga resultatet, i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnning, uppgå till lägst 2 %	Prognosen för helåret 2020 är + 14,7 mkr, vilket motsvarar 3,0 %, målet förväntas därmed nås. i Förslagen kommunplan nås också målet för åren 2021-2023.


### Finansiellt mål, Kommunen


Mål	Måluppfyllelse
Under planeringsperioden ska det genomsnittliga resultatet, i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnning, uppgå till lägst 2 %	Prognosen för helåret 2020 är +6,5 mkr, vilket motsvarar 1,3 % och målet uppfylls därmed inte.
Kommunens investeringar ska i sin helhet finansieras med egna medel. Nettoinvesteringarna skall inte överstiga summan av årets resultat plus avskrivningar.	Avskrivningar plus årets resultat prognostiseras uppgå till 22 mkr och årets investeringar till 17,3 mkr. Detta motsvarar en självfinansieringsgrad om 125 % jämfört med målet 100 %, målet är därmed uppnått.

## 2.2.2 Uppföljning verksamhetsmässiga mål


I uppföljningen färgsätts måluppfyllanden med färgerna grön, gul eller röd.

 Grön färg innebär att strategiskt mål eller åtagande är uppfyllt eller förväntas att uppfyllas under året.


 Gul färg innebär att strategiskt mål eller åtagande delvis är uppfyllt eller förväntas att delvis uppfyllas under året.

 Röd färg innebär att strategiskt mål eller åtagande ej är uppfyllt eller att förväntas bli uppfyllt under året.


### 2.2.2.1 Den välkomnande kommunen



Strategiska mål	Kommentar	Måluppfyllnad
<i>Alla medborgare i Älvdalens kommun trivs och känner stolthet över vår kommun. Vi formar en kommun för både våra medborgares och besökandes bästa. Det innebär tillgång till god kommunal service som ständigt utvecklas och anpassas efter medborgarnas och besökandes behov i våra tre kommundelar. Vi både värnar och vill utveckla vårt unika kulturliv med våra språk och olikheter. I Älvdalens kommun välkomnar vi alla nya medborgare.</i>	2 av 3 åtaganden mäts inte under 2020, men antalet e-tjänster ökar och kommer sannolikt att öka än mer närmaste åren.	

Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
Medborgare ska vara nöjda med kommunens service och	Mäts 2021		


Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
verksamheter(Nöjd-Medborgare-Index, skala 1-100)			
Antal e-tjänster som tillhandahålls av kommunen jämfört med året före	Inom barnomsorg	ökar	ökar 
Medborgare ska vara nöjda med bemötande från kommunens personal (Skala 1-10)	Mäts 2021		—




### 2.2.2.2 Den varma kommunen

Strategiska mål	Kommentar	Måluppfyllnad
<i>Vi ska vara en omtänksam kommun där alla människor känner sig trygga och välkomna. Våra medborgare är vår viktigaste resurs. Vi ska vara en bra kommun att leva i för människor i alla livets skeden. Vi skapar en positiv samtalston och ett öppet samverkansklimat genom en aktiv medborgardialog. Vi ska stå för tolerans och jämställdhet. Vi ska vara en kommun som präglas av mångfald. Vi ska vara en kommun med lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter för alla medborgare.</i>	2 av 4 åtaganden mäts inte under året. Men arbetet med barnkonventionen har prioriterats och även om inte någon formell medborgardialog har skett så har allmänheten haft inflytande i bland annat centrumutvecklingen i Idre.	

Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
Medborgare ska känna sig trygga i kommunens (Nöjd-Region-Index, skala 1-100)	Mäts 2021		—
Medborgarna ska känna sig nöjda med inflytandet i kommunen (Nöjd-Inflytande-Index, skala 1-100)	Mäts 2021		—
Antal medborgardialoger/år.	Någon allmän dialog har ej skett. Däremot ett antal avseende centrumutveckling Idre.	minst 1st	1st 
I samband att barnkonventionen blir svensk lag ska den säkerställas på alla nivåer inom kommunens verksamheter och ett barnrättsbaserat synsätt ska genomsyra alla verksamheter. Artikel 2, 3, 6 och 12.	Beslut tagit om att samtliga tjänsteskrivelser skall innehålla redovisning av hur barnperspektivet beaktas. Utbildning i Barnkonventionen har skett.	minst 100%	100% 

### 2.2.2.3 Den gröna kommunen

Strategiska mål	Kommentar	Måluppfyllnad
<i>Älvdalens kommun arbetar hela tiden för ett långsiktigt hållbart samhälle såväl ekologiskt, socialt som ekonomiskt. Vi ser möjligheter att utveckla och på ett hållbart sätt kunna bruka våra unika naturområden. Kommunen är aktiv för att främja övergång till energikällor som inte bidrar till växthuseffekten samt använda mer ekologiska/närproducerade livsmedel.</i>	Måluppfyllelsen för detta strategiska mål är god. Det behövs mer laddstolpar, men kommande år är fokus att få näringslivet att ta ett större ansvar för allmänhetens tillgång till laddstolpar. Även statlig medfinansiering har aviserats.	

Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
Andel hybrid- och elbilar i drift i koncernen (%).		minst 5%	6% 
Antal laddningspunkter totalt för el för koncernens bilbestånd (st).	Inga ytterligare laddningspunkter har upprättats under året.	minst 10st	8st 
Antal laddningspunkter totalt för el för allmänheten.	Inga ytterligare laddningspunkter har upprättats av kommunen. Näringslivet har	minst 6st	5st 


Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
	upprättat ett antal laddningspunkter.		
Andel kravmärkta, ekologiskt/fairtrade och eller lokalproducerade livsmedel i koncernens verksamheter (%)	Utfall eko+närproducerat första halvåret 2020 uppgår till 37%.	minst 35%	37%
Fossilfri uppvärmning av samtliga koncernfastigheter (% av kvadratmeter).		minst 85%	85%
Andel grön el i koncernen.	Huvuddelen av den el som förbrukas är "grön el".	minst 65%	90%
Antal nya kvadratmeter solceller per år i koncernen.		minst 100	100




## 2.2.2.4 Den växande kommunen

Strategiska mål	Kommentar	Måluppfyllnad
<i>Älvdalens kommun ska vara en attraktiv besöks-, företags- och bostadskommun. Vi bidrar till att fler jobb skapas och att fler vill besöka, bo och leva i Älvdalens kommun. Vi ska skapa förutsättningar för goda kommunikationer, för såväl resande, gods som datatrafik. Vi vill i dialog med näringslivet skapa goda förutsättningar för näringslivets utveckling i vår kommun. Vi ska ha aktuella planer för etablering av företag och bostäder.</i>	Generellt är måluppfyllelse god, men arbetet med översiktsplaner behöver påbörjas.	


Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
Medborgare ska se kommunen som en bra plats att bo och leva på (Nöjd-Region-Index, skala 1-100)	Mäts 2021		
Antal nya lägenheter i kommunen.		minst 8st	8st
Detaljplanlagd byggbar mark för industrier och bostäder	Älvdalens kommun har för närvarande verksamhetsmark till salu på industriområdet i Idre, Särna och Märback. Förfrågan har lämnats till Stora Enso om att köpa in ca 3,8 ha verksamhetsmark på industriområdet i Älvdalen. För att långsiktigt säkra beredskapen bör nytt område planläggas i Idre. Kommunen har mark för bostäder till försäljning i Idre, Särna och Älvdalen. I Idre är intresset stort och nytt område för bostäder bör planläggas snarast.	ja	ja
Fiberutbyggnad som medger minst 100 Mbit/s hastighet. (% av hushåll).	Vi har byggt Kätilla, Loka, Karlsarvet/Månsta,	minst 90%	87%
Ett bra näringslivsklimat enligt Svenskt Näringsliv (Betygsskala 1-6)	Påverkan av ökning av antal bygglov påverkar näringslivsklimatet: En ökning med antal bygglov med 56% från 2017 med samma antal personal gör att servicegraden sjunkit.	minst 4	3,59%
Fördjupad översiktsplan Älvdalen påbörjas	Ej påbörjad		0%
Fördjupad översiktsplan Särna påbörjas	Ej påbörjad		0%


## 2.2.2.5 Effektiv förvaltning

Strategiska mål	Kommentar	Måluppfyllnad
Älvdalens kommuns verksamhet kännetecknas av ett såväl koncernövergripande som förvaltningsövergripande arbetssätt samt ett näringslivsfrämjande synsätt. Koncernen ska varje år ha ett ekonomiskt överskott. Vidare ska förvaltningarna eftersträva att rationalisera och effektivisera sin verksamhet och hålla sig inom tilldelad budgetram.	Koncernens når sitt finansiella mål, det andra rent finansiella målet kring minskning av låneskulden har under 2020 avskaffats.	


Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
Kostnad för av kommunens subventionerade lokaler skall minska jämfört med 2018.	Kostnaderna för de subventionerade lokalerna minskar inte under 2020	minst 25%	0% 
Koncernen har ekonomiskt överskott 2 % av skatter och bidrag	Koncernens resultat per augusti uppgår till 22 mkr. Prognosen för året är 14,7 mkr, där framförallt Norra Dalarnas Lokaler AB och Norra Dalarnas Fastigheter AB:s resultat påverkar positivt med en prognos på totalt +8,2 mkr	minst 2%	3% 
Ökat antal resfria möten.	Målet bedöms som väl uppnått mycket m a a Corona. På sikt kan det också leda till förändrade arbetssätt och att fler möten blir resfria även efter Corona. Kostnader för resor, bilersättningar, traktamenten, hotell och likanande har mer än halverats jämfört med augusti 2019. Exempelvis har hotellkostnaderna sjunkit från 143 tkr till 57 tkr.	minst 15%	25% 

## 2.2.2.6 Personal

Strategiska mål	Kommentar	Måluppfyllnad
Alla som arbetar i Älvdalens koncern gör det på uppdrag av våra medborgare. Medarbetarna ska ha förutsättningar för att ge medborgarna högsta tänkbara service. Älvdalens kommun är en bra arbetsgivare som skapar trygga arbetsplatser med god arbetsmiljö.		


Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
Minskning av sjukfrånvaron jämfört med 2018 (6,1%)	Älvdalens kommun har under de senaste åren sänkt sina sjuktal, men för 2020 blev det en annan start på året med covid 19 som har gjort att, pga förklarliga skäl, sjuktagen ökat. Inom de verksamheter där hemarbete är möjligt har målet uppfyllts, bland annat inom Service- och utvecklingsförvaltningen där frånvaron uppgick till 5,4 %	max 5,7%	7,2% 

## 2.2.2.7 Kvalitet

Strategiska mål	Kommentar	Måluppfyllnad
Älvdalens kommun ska alltid hålla en hög kvalitet i sina verksamheter. Kvaliteten i verksamheten utvärderas		



Strategiska mål	Kommentar	Måluppfyllnad
kontinuerligt via olika typer av nyckeltal och undersökningar.		

Åtagande	Kommentar	Mål 2020	Utfall
Våra valda kvalitetsmått utvecklas positivt jämfört med föregående år	Vi kan se att vi inom fler områden blir bättre. Kvaliteten inom förskolan förbättras. Måluppfyllelsen för våra elever förbättras och även andra mått förbättras, däremot har sjukfrånvaron ökat pga Covid-19	ja	

### 2.2.2.8 Samlad målanalys för 2020

Av kommunens sju övergripande mål nås fem stycken. Målet kring personal nås inte pga. ökad sjukfrånvaro, detta beror till övervägande del på Covid-19.

Målet om en växande kommun nås inte fullt ut, det beror bland annat på att arbetet med översiktsplaner inte kommit igång. Fiberutbyggnaden fortsätter och det är inte osannolikt att målet kan nås under året.

Flertalet mål nås, bland annat de om ekonomi och rent kvalitetsmässiga målen, framförallt inom Barn- och utbildningsförvaltningen har måluppfyllelsen gällande kvalitet varit god.

## 2.3 Helårsprognos

	Prognostiserad avvikelse mot budget 2020	Budget 2020	Avvikelse mot budget per 202008	Avvikelse mot budget 2019
Kommunfullmäktige	0	2,8	0	0,1
Kommunstyrelsen	-5,8	66,3	-5,5	-6,4
Varav räddningstjänsten	-0,5	15,7	-0,1	-1,0
Varav gymnasiesamverkan	-5,8	40,6	-3,9	-6,9
Kommundirektören	0,1	12,8	0,5	-0,4
Vård- och omsorgsförvaltningen	-9,4	172,4	-6,4	-10,0
Barn- och ungdomsförvaltningen	-2,5	132,5	-0,6	11,4
Service och utvecklingsförvaltningen	4,3	91,3	4,7	6,7
Därav Löneservice	-0,2	1,8	-0,3	-0,1
<b>Summa verksamheter</b>	<b>-13,2</b>	<b>478,0</b>	<b>-7,3</b>	<b>1,4</b>
Finansförvaltningen	10,0	-487,8	13,1	0,8
<b>Totalt</b>				<b>2,2</b>
Budgeterat resultat	0	9,8		10,0
<b>Resultat</b>	<b>6,5</b>	<b>9,8</b>	<b>5,8</b>	<b>12,1</b>

#### Kommentarer:

##### Kommunfullmäktige:

Kommunfullmäktige (KF) redovisar för januari-augusti ingen avvikelse. Prognosen för KF:s verksamheter är ingen avvikelse mot budget för året.

##### Kommunstyrelsen:

Kommunstyrelsen (KS) redovisar en avvikelse på -5,5 mkr. Prognos för året är -5,8 mkr. Gymnasiesamverkan prognostiseras ha ett underskott på 5,8 mkr för Älvdalens del. Orsakerna är bland annat tidigare underskott som hänger kvar från tidigare år samt fler elever inom gymnasieskolan och gymnasiesärskolan. Brandkåren Norra Dalarna har per delårsbokslut en avvikelse på -2,0 mkr och beräknas även ha underskott vid årets slut. Orsakerna är bland annat mer personal, ökade utbildningskostnader till följd av rekrytering. Älvdalen står för 25 % av ett eventuellt underskott, därför räknas i prognosen med underskott på 0,5 mkr.

#### Kommundirektören:

Verksamheten redovisar en avvikelse på +0,5 mkr. Avvikelsen finns framförallt hos Personalenheten (+0,7 mkr). På Ekonomienheten beror prognostiserat överskott (+0,1 mkr) på sjukfrånvaro och föräldraledigheter. Prognosen för kommundirektören är +0,1 mkr.

#### Vård- och omsorgsförvaltningen:

Förvaltningen redovisar en avvikelse på -6,4 mkr. Avvikelsen beror till störst del på Individ- och familjeomsorg där kostnaderna är ungefär i nivå med 2019, men budgeten densamma. I föreslagen kommunplan höjs budgeten med 4,5 mkr för IFO. Arbete pågår med schemaläggning för att få mer verksamhetsanpassande scheman och korrektare bemanning inom äldreomsorgen för att få så viss få ner kostnaden. Prognosen för helåret är -9,4 mkr.

#### Barn- och utbildningsförvaltningen:

Förvaltningen redovisar en avvikelse för perioden med -0,6 mkr. Avvikelsen beror på bland annat ökade kostnader inom särskolan. Förskolorna har en positiv avvikelse och förväntas ha det även vid slutet av året, bland annat på grund av hög sjukfrånvaro både bland barn och personal. Prognosen för helåret är -2,5 mkr.

#### Service- och utvecklingsförvaltningen:

Förvaltningen redovisar en avvikelse för perioden på +4,7 mkr. Avvikelsen för perioden beror främst anslutningsintäkter för bredband. Prognosen för helåret är + 4,3 mkr, i detta ingår anslutningsintäkter för 4,8 mkr, detta skulle innebära ett underskott på -0,5 mkr exkl. dessa för året obudgerade intäkter.

#### Verksamheterna totalt

Verksamheterna redovisar för januari-augusti en avvikelse mot budget på -7,3 mkr. Prognosen helår är -13,2 mkr.

#### Finansiering

Avvikelsen för perioden är +13,1 mkr. Prognosen är +10,0 mkr

Skatteintäkterna förväntas uppgå till 495,4 mkr, vilket är 6,5 mkr högre än budgeterat, där 12,8 mkr avser generella statsbidrag som beslutats under året.

Avskrivningskostnaderna beräknas bli ca 15,5 mkr jämfört med budget om 13,5 mkr. Detta är en ökning med 3,9 mkr (33 %) jämfört med 2019. Orsaken till avvikelsen mot budget är förändrade redovisningsregler där tidigare inkomster för stadsnätet bokförs direkt mot eget kapital istället för som intäkter i resultatet. Samtidigt gör Service- och utvecklingsförvaltningen ett överskott på årets intäkter som inte bokförs mot balansräkningen, utan mot resultaträkningen.

Staten kompenserar arbetsgivares sjuklönekostnader till 100 % under perioden april-juli. Detta ger en intäkt för Finansförvaltningen på 2,5 mkr. Augusti-september kommer delvis att kompenseras och ingår också i prognosen. Eventuella ökade kostnader med anledning av ökad sjukfrånvaro beaktas av respektive förvaltning i sin prognos. Denna ersättningen kommer att fördelas ut till respektive i slutet av året och skall därmed förbättra deras resultat.

Kostnaderna för sociala avgifter och pensioner är sedan några år något lågt budgeterade, men för

2020 är pensionskostnaderna tillfälligt lägre och därför förväntas avvikelse med +2,1 mkr.

Finansnetto beräknas bli +0,5 mkr mot budget.

## 2.4 Avstämning mot balanskrav

Mkr	Prognos 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	6,5	12,2	3,4
Avgår: samtliga relationsvinster	0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>6,5</b>	<b>12,2</b>	<b>3,4</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	0	-7,4	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0,0	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>6,5</b>	<b>4,8</b>	<b>3,4</b>
Balanskravsresultat från tidigare år	0	-2,1	-5,5
<b>Summa</b>	<b>6,5</b>	<b>2,7</b>	<b>-2,1</b>
<b>Balanskravsresultat att reglera</b>		<b>0,0</b>	<b>-2,1</b>

Regler om balanskravet enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) innebär att resultatet ska återställas inom tre år. Vid underskott skall kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur återställande ska ske. Utfallet 2017 var -5,5 mkr, dvs ett underskott som skall återställas inom tre år. Utfall 2018 var +3,4 mkr och +12,2 mkr 2019, därmed är underskottet återställt och kommunen har även 7,4 mkr i resultatutjämningsreserven. Om kommunen har ett positivt årets resultat efter balanskravsjusteringar så kan ytterligare avsättning komma att ske.

Denna reserv kan nyttjas vid underskott pga. konjunktur nedgång eller plötsliga oväntade händelser som påverkar resultatet negativt. Hur resultatutjämningsreserven får användas regleras i kommunallagen och av kommunfullmäktige beslutade riktlinjer.

## 3 Resultaträkning

	Älvdalens kommun	Älvdalens kommun	Älvdalens Kommun	Älvdalens Kommun	Kommun koncernen	Kommun koncernen
	Prognos 2020	Budget 2020	utfall 2020-08-31	utfall 2019-08-31	Utfall 2020-08-31	Utfall 2019-08-31
Verksamhetens intäkter	93 799	83 799	67 905	69 161	125 637	120 491
Verksamhetens kostnader	-568 892	- 550 556	-372 850	-368 793	-397 426	-396 165
Avskrivningar och nedskrivningar	-15 500	- 13 451	-10 153	- 7 673	-29 662	-24 231
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-490 593</b>	<b>- 480 208</b>	<b>-315 097</b>	<b>- 307 305</b>	<b>-301 451</b>	<b>-299 904</b>
Skatteintäkter	312 979	317 472	209 105	206 734	209 105	206 734
Generella statsbidrag och utjämning	182 454	171 490	118 553	111 748	118 553	111 748
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>4 840</b>	<b>8 754</b>	<b>12 561</b>	<b>11 177</b>	<b>26 208</b>	<b>18 577</b>
Finansiella intäkter	2 655	2 273	2 103	2 380	829	1 271
Finansiella kostnader	-966	- 1 248	-787	-341	-4 982	-4 701
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>6 529</b>	<b>9 779</b>	<b>13 878</b>	<b>13 216</b>	<b>22 055</b>	<b>15 148</b>

Extraordinära poster						
Årets resultat	6 529	9 779	13 878	13 216	22 055	15 148

## 4 Balansräkning

	Älvdalens Kommun	Älvdalens Kommun	Kommun koncernen	Kommun koncernen
	2020-08-31	2019-12-31	2020-08-31	2019-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	468	517
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>468</b>	<b>517</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	83 239	84 594	813 970	824 524
Maskiner och inventarier	96 055	52 133	141 337	100 364
Övriga materiella anläggningstillgångar				
Pågående nyanläggningar och förskott	11 806	53 086	97 642	99 327
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>191 100</b>	<b>189 812</b>	<b>1 052 950</b>	<b>1 024 215</b>
Finansiella anläggningstillgångar	109 423	111 223	13 584	15 384
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>109 423</b>	<b>111 223</b>	<b>13 584</b>	<b>15 384</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>300 523</b>	<b>301 035</b>	<b>1 067 002</b>	<b>1 040 116</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd m.m.	448	80	582	214
Kortfristiga fordringar	52 244	74 722	58 585	65 131
Kortfristiga placeringar	795	793	1 405	793
Kassa och bank	50 293	19 811	53 245	22 260
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>103 781</b>	<b>95 407</b>	<b>113 817</b>	<b>88 398</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>404 304</b>	<b>396 442</b>	<b>1 180 818</b>	<b>1 128 514</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Årets resultat	13 878	12 184	22 055	16 900
Resultatutjämningsreserv	7 395	7 395	7 395	7 395
Övrigt eget kapital. (Not 2)	204 098	175 164	216 416	182 765
<b>Summa eget kapital</b>	<b>225 371</b>	<b>194 742</b>	<b>245 866</b>	<b>207 060</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avsättningar från pensioner och liknande förpliktelser	37 000	34 404	37 000	34 737
Övriga avsättningar	0	0	1 779	1 779
<b>Summa avsättningar</b>	<b>37 000</b>	<b>34 404</b>	<b>38 779</b>	<b>36 517</b>

<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder (Not 3)	11 069	28 748	789 789	756 096
Kortfristiga skulder	130 864	138 547	106 385	128 841
<b>Summa skulder</b>	<b>141 933</b>	<b>167 296</b>	<b>896 174</b>	<b>884 937</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>404 304</b>	<b>396 442</b>	<b>1 180 818</b>	<b>1 128 514</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>				
Ansvarförbindelser				
- pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna (Not 4)	157 512	154 931		
- övriga ansvarförbindelser (Not 5)	717 420	685 100		
<b>SUMMA ANSVARFÖRBINDELSER</b>	<b>874 932</b>	<b>840 031</b>		

## 5 Noter

### Not 1. Redovisningsprinciper

#### Regelverk

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, vilket innebär att

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöra kommunerna och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har tagits upp till de belopp varmed de ska beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Från och med räkenskapsår 2019 tillämpas Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning vilket innebär att följande ändring har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper:

- Redovisning av verkligt värde av vissa finansiella instrument

Enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Med detta som bakgrund har värdet på dessa tillgångar omräknats från anskaffningsvärde till verkligt värde, vilket har inneburit att de finansiella omsättningstillgångarna har ökat med 7 tkr. Då bytet av redovisningsprincip för finansiella instrument endast ger en omvärdering om 7 tkr görs ingen omräkning av ingående balanser och jämförelsetal. Effekten bedöms vara oväsentlig och står inte i rimlig proportion till kostnaden för omräkning

#### Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår de helägda bolagen Älvdalens Vatten och Avfall AB, Norra Dalarnas Fastighets och Infrastruktur AB som i sin tur äger Norra Dalarnas Fastighets AB och Norra Dalarnas Lokaler AB till 100%, samt Kommunalförbundet Brandkåren Norra Dalarna, där Älvdalens andel uppgår till 25 %.

I enlighet med rekommendation R16, sammanställda räkenskaper, från Rådet för kommunal redovisning har kommunen valt att inte ta med Nodava AB i sin koncernredovisning utifrån att bolagets verksamhet är av obetydlig omfattning för kommunen. Nodavas resultat fördelas ut till de tre ägarbolagen som ägs i lika delar av Älvdalen, Mora och Orsa kommun, i Älvdalens fall Älvdalen Vatten & Avfall AB (ÄVA). Det innebär att de ekonomiska effekterna för Älvdalens

del redovisas i ÄVA.

I enlighet med rekommendation R16, sammanställda räkenskaper, från Rådet för kommunal redovisning har kommunen valt att inte ta med Stiftelsen Idre fjäll i sin koncernredovisning trots att kommunen har en majoritet av styrelseplatserna. Orsaken är att stiftelsens resultat och framförallt balansomslutning är så omfattande att vid en konsolidering skulle kommunkoncernens ekonomiska ställning kraftigt förbättras och skulle därmed inte ge en rättvisande bild. Kommunen har heller inga direkta ekonomiska intressen i stiftelsen.

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

### **Jämförelsestörande poster**

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten.

Individuell bedömning görs vad som är jämförelsestörande, men generellt rör det sig om poster som är sällan förekommande, verksamhetsfrämmande och överstiger 1 mkr.

### **Intäkter**

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 intäkter. Vid delårsbokslutet används SKR:s skatteprognos från augusti.

Statliga investeringsbidrag som erhållits från och med 2016 tas upp som förutbetalda intäkter, redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar som inkommit före 2016 redovisas bland anläggningstillgångar.

Anslutningsavgifter som erhållits fram till 2019 och då redovisats som långfristiga skulder har 2020 bokförts om till eget kapital. Anslutningsavgifter som erhålls 2020 och framåt bokförs som intäkt vartefter dessa faktureras. I de fall avgiften avbetalas redovisas intäkten i samband med fakturering, rekommendationen är att boka upp intäkten när avtalet tecknas.

Statsbidrag som beslutats under 2020 periodiseras från det datum statsbidraget beslutades till december.

Den statliga kompensationen för sjuklönekostnader redovisas som en intäkt under Finansförvaltningen.

Kommuner och regioner har under året möjlighet att återsöka kostnader för Covid-19. regeringen har avsatt 11 mdkr för hela 2020. Per augusti uppgår återsökningarna till 11 mdkr. Älvdalens kommun har återsökt 3,3 mkr, 50 % av detta är redovisat som en upplupen intäkt på Vård- och omsorgsförvaltningen.

### **Kostnader**

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. För tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Från 2017 har komponentavskrivning införts.

### **Anläggningstillgångar**

Med anläggningstillgång menas tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk och som förväntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential. Med stadigvarande bruk menas en nyttjandeperiod mer än tre år.

Anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång utgörs av inköpspris och kostnader för att få

tillgången på plats och skick för att nyttjas för sitt skick. Sådana kostnader kan vara iordningsställande av plats, leverans, installation, konsulttjänster eller lagfart. Även kostnader för återställande ska ingå. Värdet på tillgången ska vara väsentligt och uppgå till minst ½ prisbasbelopp.

Kostnader som inte ska ingå är indirekta kostnader eller kostnader för provkörning/intrimning. Investeringsbidrag och anslutningsavgifter får inte räknas av anskaffningsvärdet utan tas upp som förutbetalda intäkter och periodiseras över anläggningarnas nyttjandeperioder.

Följande avskrivningstider används normalt i kommunen, 3, 10, 15, 20, 25, 33 och 50 år.

### Internränta

Förvaltningarna belastas med en internränta med 1,5 %, detta enligt SKR:s rekommendation. Kostnaden baseras på de bokförda värdena för respektive förvaltnings anläggningstillgångar. Finansförvaltningen erhåller därmed motsvarande internintäkt.

### Arbetsgivaravgifter

Har bokförts i form av beräknade procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen, Älvdalens kommun följer inte SKR:s rekommenderade nivå om 40,15 %, utan nivån uppgår till 38,58 %. Bakgrunden är en lägre snittlön än riksnittet.

### Pensioner

Har beräknats av Skandikon enligt RKR:s rekommendation R10. Pensionsåtaganden som intjänats före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen.

Pensionsförpliktelser och särskild löneskatt har periodiserats till 8 månaders resultat efter beräknad prognos.

Pensionsåtagande för de företag som ingår i koncernen redovisas enligt BFN K3

### Leasingavtal

Samtliga leasingavtal för kommunen och kommunala bolagen klassificeras som operationella. Kontrakt med en leasingtid överstigande tre år finns, men även dessa har klassificerats som operationella. Detta avsteg har endast marginell betydelse för kommunens balansomslutning och skulle sannolikt inte påverka en ekonomisk bedömning av kommunens ställning.

Not 2 Eget kapital (tkr)	Älvdalens Kommun	Älvdalens Kommun
	2020-08-31	2019-12-31
Eget kapital vid årets början	194 742	182 559
Eget kapital justering av IB	16 751	
Årets resultat	13 878	12 184
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>		7 395
<b>Summa</b>	<b>225 371</b>	<b>194 742</b>

Justering av eget kapital på 16 751 tkr består av anslutningsavgifter fram till och med 2019. Detta är en avgift som betalas till kommunen vid anslutningen till kommunens fibernät. Från 2020 skall tidigare anslutningsavgifter inte bokföras som intäkt succesivt utan redovisas direkt mot eget kapital.

Not 3 Långfristiga skulder (tkr)	Älvdalens Kommun	Älvdalens Kommun
----------------------------------	------------------	------------------

	2020-08-31	2019-12-31
Checkkredit	0	0
Ingående låneskuld	0	0
Nyupplåning under året	0	0
Lösen av lån	0	0
Årets amortering	0	0
Övriga långfristiga skulder	0	0
Skuldförda donationsfonder	0	793
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>		
Anslutningsavgifter	0	16 751
Investeringsbidrag	11 069	11 205
<b>Summa</b>	<b>11 069</b>	<b>28 748</b>

Donationsfonder bokförs sedan 2020 som kortfristiga skulder istället för långfristiga skulder. Anslutningsavgifterna är som framgår av not 2 flyttade från förutbetalda intäkter (långfristiga skulder) till eget kapital. Anslutningsavgifter från 2020 bokförs direkt mot resultatet.

Not 4 Ansvarförbindelse för pensionsförpliktelser (tkr)	2020-08-31	2019-12-31
<b>Älvdalens Kommun</b>		
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	157 512	154 931
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>157 512</b>	<b>154 931</b>

Not 5 Övrig ansvarförbindelse (tkr)	2020-08-31	2019-12-31
<b>Älvdalens Kommun</b>		
Borgensåtaganden:		
Norra Dalarnas Fastighets AB	115 000	115 000
Norra Dalarnas Lokaler AB	308 100	308 100
Älvdalen Vatten och Avfall AB	287 000	262 000
Brandkåren Norra Dalarna	7 320	0
<b>Summa borgensåtaganden</b>	<b>717 420</b>	<b>685 100</b>
<b>Borgensåtaganden (högsta belopp):</b>		
Norra Dalarnas Fastighets AB	143 000	143 000
Norra Dalarnas Lokaler AB	332 000	332 000
Älvdalen Vatten och Avfall AB	312 000	312 000
Brandkåren Norra Dalarna	40 000	40 000
Övriga		4 500
<b>Summa borgensåtaganden (högsta belopp):</b>	<b>827 000</b>	<b>831 500</b>

### Borgensåtagande mot Kommuninvest

Älvdalens kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 289 kommuner och



regioner som per 2020-08-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening 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 Älvdalens kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-06-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala skulder till 525 miljarder kronor och totala tillgångar till 528 miljarder kronor. Kommunens andel av de totala skulderna uppgick till 802 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 808 miljoner kronor.

## 6 Driftredovisning

Förvaltning	Intäkter utfall	Intäkter utfall	Kostnader utfall	Kostnader utfall	Budget	Prognostiserad avvikelse
	tom augusti i år	tom augusti fg år	tom augusti i år	tom augusti fg år	i år	i år
Kommunfullmäktige	0	-206	1 853	2 351	2 782	0
Kommunstyrelsen	-1 761	-1 996	49 413	43 974	66 281	-5 800
Varav Räddningstjänsten	0	-343	10 442	10 054	15 663	-500
Varav Gymnasiesamverkan	0	0	30 942	25 617	40 553	-5 800
Kommundirektören	-2 516	-2 916	10 053	9 855	12 772	100
Vård- och omsorgsförvaltningen	-26 426	-32 564	149 524	152 621	172 392	-9 400
Barn- och omsorgsförvaltningen	-10 347	-9 408	99 406	93 616	132 498	-2 500
Service- och utvecklingsförvaltningen	-28 670	-26 576	83 711	80 277	91 284	4 300
Därav Löneservice	-4 729	-4 599	6 199	5 997	1 775	-200
<b>Summa verksamheter</b>	<b>-69 720</b>	<b>-73 666</b>	<b>393 960</b>	<b>382 694</b>	<b>478 009</b>	<b>-13 300</b>
Finansiering	-334 280	-322 453	3 837	207	-487 789	10 000
<b>Totalt</b>	<b>-404 000</b>	<b>-396 119</b>	<b>397 797</b>	<b>382 901</b>	<b>-9 780</b>	<b>-3 300</b>
Budgeterat resultat						9 780
<b>Resultat</b>						<b>6 480</b>

## 7 Investeringsredovisning

Kod	Benämning	Budget	Utfall 2020-08-31	Prognos	Prognostiserad avvikelse mot budget
0840	KOMMUNAL LEDNINGSPLOTS	-	114	150	-150
1010	ICKE PUBLIKA LADDARE	-	73	100	-100
1020	PUBLIKA LADDARE	-	17	17	-17
1040	DIGITALISERING	500	-	500	0
1170	NY SAMARBETYTA SHAREPOINT	175	-	35	140
1740	KOMMUNLEDNING OSPECAT	300	-	200	100
1850	ISF DIGITALISERING	-	20	20	0
0750	VOF KONTORSMÖBLER	350	53	55	295
0760	VOF DATORER LÄSPLATTOR	-	53	55	55
0770	VOF LARM E-HJÄLPMEDEL	100	-		100
1700	VOF DATORER O LÄSPLATTOR	600	-	300	300
1790	VOF LAPSTELEFONER HEMTJ	50	-		0
1160	BUF ÖVNINGSÄMNER	55	-	100	-45
1210	SKOLREPARATION 2020	-	303	303	-303
1601	160X MÖBL MÅTTL SLIT 10ÅR	-	162		0
1602	160X MÖBL STORT SLIT 5ÅR	-	- 5		0
1603	160X DATAKOMM.ANL 10ÅR	-	- 4		0
1610	SKOLAN INVENTARIER	-	118		0
1620	BARN O UTBILDNING OSPECAT	-	36		0
1760	BUF OSPECAT	100	-	100	0
1770	BUF LEKUTRUSTNING	500	-	500	0
1780	BUF KLASSRUMSINREDNING	220	-	220	0
0030	BREDBAND	2 000	6 332	8000	-6000
0310	SAMHÄLLSUTV OSPECAT	-	60	60	-60
1050	NATURBRUK ÄUC BADRUM	1 000	600	600	400
1060	CYKELVÄGAR	800	-	400	400
1070	ATV	200	-		200
1080	PISTMASKIN	1 300	-		1300
1090	BOKN O FÖRENINGSTÖDSYSTEM	100	-		100
1100	TÄCKNING SPORRHALLSGÖLV	300	-		300
1130	PASSERINGSYST TAGG ISHALL	100	-		100
1140	TAGGLÄS BIBL SÄRNA O IDRE	100	89	100	0
1150	BIBLIOTEKSDATASYSTEM	100	-		100
1180	EXPLOA UTV INDOMR MÄRBÄCK	300	-		300
1190	EXPLOA UTV INDOMR SÄRNA	180	-		180
1300	CENTRUMUTV ÅTG ÄLVDALEN	300	34	34	266
1310	GATUNAMNSSKYLTAR	50	9	30	20
1320	BELÄGGNINGSARBETEN VÄGAR	-	1 980	4200	-4200
1330	NYA VÄLKOMSTSKYLTAR	100	-		100
1410	ÅTGÄRDER DAGVATTENSYSME	500	-	250	250
1480	NATURBGYMN INV ÅTG RENOV	-	537		0
1500	NATURBRGY TAK SÄKERHSHYDD	500	-		500
1510	SAMFÖRL EL- GATUBELYSNING	500	418	500	0
1530	UTBYTE AV ELLJUSSPÅR	400	-		400
1810	NYA PORFYRVERKET	-	173	300	-300
0070	INTERN SERVICE OSPECAT	300	23	100	200
1030	E-ARKIV	500	53	55	445
	<b>TOTALT</b>	<b>16 880</b>	<b>11 248</b>	<b>17 284</b>	<b>-404</b>

Förvaltning	Budget	Utfall 2020-08-31	Prognos	Prognostiserad avvikelse mot budget
Kommundirektör	975	224	1 022	-47
Vård- och omsorgsförvaltningen	1 100	105	410	690
Barn- och utbildningsförvaltningen	875	609	1 223	-348
Service- och utvecklingsförvaltningen	13 930	10 307	14 629	-699
Kommunstyrelsen	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>16 880</b>	<b>11 245</b>	<b>17 284</b>	<b>-404</b>

### 0030 - bredband

Under året kommer projektet att gå med underskott, det beror bland annat på att 4,5 mkr bokförs som driftförs som intäkt istället för hamnar på projektet som investering.

Utbyggnationen av stadsnät har pågått sedan 2010. Tom 2019 uppgick investeringsutgiften till 112 mkr. 2020–2023 förväntas ytterligare utgifter på totalt 30 mkr. Total investeringsutgift tom 2023 blir därmed 142 mkr.

Projektets inkomster tom 2019 uppgår till 34 mkr, varav 18 mkr avser anslutningsavgifter och resterande är bidrag från staten (11 mkr) och EU (5 mkr). Under 2020–2021 erhåller kommun ytterligare ca 4 mkr i bidrag och mellan 2020–2023 förväntas anslutningsavgifterna uppgå till 17 mkr. Totalt 55 mkr i inkomster tom 2023.

Utöver dessa inkomster erhåller kommunen en kickback intäkt från stadsnätsleverantören, denna uppgår till ca 3,5 mkr/år, men ökar vartefter fler hushåll ansluter sig.

Under projektets gång har redovisningsreglerna ändrats väsentligt och anslutningsavgifter tom 2019 (ca 16 mkr kvar) kommer att redovisas direkt mot eget kapital 2020, detta påverkar kommunens resultat negativt med motsvarande belopp kommande 15–20 år.

Anslutningsavgifterna har redovisats som investeringar i redovisningen, men från och med 2020 bokförs dessa direkt mot driften och därmed påverkar de kommunens resultat positivt på kort sikt. Investeringsredovisningen påverkas därmed negativt i motsvarande grad. Kickbacken bokförs löpande mot driften sedan tidigare.

### Gator och vägar:

Gjorda och planerade

Älvdalen: Andvägen 410 m, Brittgårdsvägen 170 m samt vändplan, G:a Näsvägen 340 m samt vändplan, Getingevägen 225 m, Ripvägen 160 m, Ubbolsvägen 180 m, Nybolsvägen 520 m, Strandvägen 340 m, Skolvägen 230 m.

Särna: Särnavägen (bakom Särnavägen 130) 115 m, Björkvägen, 110 m + 90 m, GC-väg (banvallen) från Saxevägen och söderut, 305 m, Röjevägen, 120 m, Västibyn, 730 m, Asfaltering vid biblioteket, handikappanpassning av trapp, diverse reparation av vägen till Mickeltemplet (bidragsväg)

Idre: Gläntvägen, 210 m, Uttergränd, 250 m + 50 m, Ljungstigen, 205 m, Smultronstigen, 160 m.

### Kultur och fritid:

ATV samt inköp snöskotrar: Inköp av två skotrar är genomfört men ännu ej fakturerat.

Pistmaskin: Skjuts på framtiden, förslagsvis 2022.

Bokning och föreningsstödsystem: Upphandling pågår men blir inte klar 2020, kostnaden kommer troligen på 2021.

Täckning sporthallsgolv: Upphandling ej påbörjad.

Passersystem taggar ishall: Inte påbörjad.

Biblioteksdatasystem: Samverkan med dalakommunerna är bestämd men upphandlingen av gemensamt datasystem kommer inte att ske 2020.

Utbyte av belysning i elljusspår i Älvdalen och Idre: Inventering av spår, belysningsstolpar och belysning är genomförd. Kvar att göra är alla åtgärder som identifierades, inte troligt att det hinner genomföras under 2020.

### **Kommentar investeringar**

1060 Cykelvägar: Grundarbetet påbörjas under hösten 2020, vilket innebär den största kostnaden. Asfaltbeläggning görs till våren 2021. Arbetet har fördröjts på grund av Covid-19. Vi behöver därför föra över 0,4 mkr till 2021.

För GC-vägen har kommunen beviljats medfinansiering på 0,7 mkr från trafikverket. Dessa utbetalas först efter slutredovisning av projektet som skall ske senast november 2021.

1410 Dagvatten. Under 2020 är det avsatt 0,3 mkr till drift. Inget till investering. Det beror på om det är kommunen eller Nodava som ska ansvara för driften av dagvattennätet.

1810 Nya porfyerverket. Länsstyrelsen och riksantikvarien har förelagt kommunen att reparera ytterligare brister på fastigheten. Det är oförutsedda utgifter som vi är skyldiga att betala.

## 8 Kommundirektörens ansvar

### 8.1 Viktiga händelser

Fokus under året har till stor del varit på covid-19.

På personalenheten är två av tre medarbetare också med i krisledningsstaben, vilket gjorde att övrig verksamhet för oss fick skjutas på.

Flera avtal förhandlas om i år vilket innebär att löneöversynen kunde genomföras för vissa yrkesgrupper men inte alla.

Ekonomienheten är sedan februari fullbemannad, dvs 5 årsarbetare inkl. chef.

### 8.2 Budgetföljsamhet

#### 8.2.1 Ekonomiuppföljning

	Prognos avvik helår 2020	Budget ack Aug 2020	Utfall ack Aug 2020	Avvik Aug 2020	Budget helår Aug 2020	Avvik Aug 2019	Avvik 2019
Kommundirektör		2 445	2 606	-161	4 311	-316	-1 038
Ekonomi	100	3 061	3 020	41	4 597	42	173
Personal		2 574	1 911	663	3 865	275	483
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>100</b>	<b>8 080</b>	<b>7 537</b>	<b>543</b>	<b>12 773</b>	<b>1</b>	<b>-382</b>

Prognosen för året är +/-0

#### 8.2.2 Kommentar budgetföljsamhet

##### Kommundirektör totalt

Förutom personal och ekonomi som redovisas separat genomförs i nuläget två projekt. Eftersläpning av ekonomisk redovisning i dessa gör att redovisat resultat så här långt är sämre än prognos. Avseende samisk förvaltning och beredskapssamordning får kommunen intäkter i början av året men utgifterna är spridda över hela året vilket också påverkar resultatet under året. Totalt för ansvaret är prognosen +0,1 mkr vid året slut inkl Personal- och Ekonomienheten.

##### Personalenheten

Intäkter är ett engångsbelopp vi fått från omställningsfonden för aktiviteter vi genomförde under 2019. Dessa kommer att användas till nya aktiviteter för att stärka våra medarbetare på olika sätt.

##### Ekonomienheten

Prognos på +0,1 mkr, Som följd av sjukfrånvaro, föräldraledigheter samt vakans under januari. Underskott finns dock på systemkostnader, mm. Så för budget i balans kommande år krävs en ramjustering.

#### 8.2.3 Vidtagna åtgärder för budget i balans

Allmän återhållsamhet och kraftigt reducerat resande.

## 8.3 Åtagandeuppföljning

### 8.3.1 Den välkomnande kommunen

Strategiska mål
<i>Alla medborgare i Älvdalens kommun trivs och känner stolthet över vår kommun. Vi formar en kommun för både våra medborgares och besökandes bästa. Det innebär tillgång till god kommunal service som ständigt utvecklas och anpassas efter medborgarnas och besökandes behov i våra tre kommundelar. Vi både värnar och vill utveckla vårt unika kulturliv med våra språk och olikheter. I Älvdalens kommun välkomnar vi alla nya medborgare.</i>

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Medborgare ska vara nöjda med kommunens service och verksamheter (Nöjd-Medborgare-Index, skala 1-100)	Mäts 2021			—
Antal e-tjänster som tillhandahålls av kommunen jämfört med året före	Inom barnomsorgen.	ökar	ökar	100% ●
Medborgare ska vara nöjda med bemötande från kommunens personal (Skala 1-10)	Mestadels nöjda medborgare i senaste undersökningen	minst 7,5	7,5	100% ●






### 8.3.2 Den varma kommunen

Strategiska mål
<i>Vi ska vara en omtänksam kommun där alla människor känner sig trygga och välkomna. Våra medborgare är vår viktigaste resurs. Vi ska vara en bra kommun att leva i för människor i alla livets skeden. Vi skapar en positiv samtalston och ett öppet samverkans klimat genom en aktiv medborgardialog. Vi ska stå för tolerans och jämställdhet. Vi ska vara en kommun som präglas av mångfald. Vi ska vara en kommun med lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter för alla medborgare.</i>

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Medborgare ska känna sig trygga i kommunens (Nöjd-Region-Index, skala 1-100)	Mäts 2021			—
Medborgarna ska känna sig nöjda med inflytandet i kommunen (Nöjd-Inflytande-Index, skala 1-100)	Mäts 2021			—
Antal medborgardialoger/år.	Någon allmän dialog har ej skett. Däremot ett antal avseende centrumutveckling Idre	minst 1st	1st	100% ●
I samband att barnkonventionen blir svensk lag ska den säkerställas på alla nivåer inom kommunens verksamheter och ett barnrättsbaserat synsätt ska genomsyra alla verksamheter. Artikel 2, 3, 6 och 12.	Beslut tagit om att samtliga tjänsteskrivelser skall innehålla redovisning av hur barnperspektivet beaktas. Utbildning i Barnkonventionen har skett.			—



### 8.3.3 Den gröna kommunen

Strategiska mål
<i>Älvdalens kommun arbetar hela tiden för ett långsiktigt hållbart samhälle såväl ekologiskt, socialt som ekonomiskt. Vi ser möjligheter att utveckla och på ett hållbart sätt kunna bruka våra unika naturområden. Kommunen är aktiv för att främja övergång till energikällor som inte bidrar till växthuseffekten samt använda mer ekologiska/närproducerade livsmedel.</i>

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Antal laddningspunkter totalt för el för koncernens bilbestånd (st).	Inga ytterligare laddningspunkter har upprättats.	minst 10st	8st	80% 
Antal laddningspunkter totalt för el för allmänheten.	Inga ytterligare laddningspunkter har upprättats av kommunen. Näringslivet har upprättat ett antal laddningspunkter.	minst 6st	5st	83% 
Fossilfri uppvärmning av samtliga koncernfastigheter (% av kvadratmeter).		minst 85%	85%	100% 
Andel grön el i koncernen.	Huvuddelen av den el som förbrukas är "grön el"	minst 65%	90%	138,46% 
Antal nya kvadratmeter solceller per år i koncernen.		minst 100	100	100% 




### 8.3.4 Den växande kommunen

Strategiska mål
<i>Älvdalens kommun ska vara en attraktiv besöks-, företags- och bostadskommun. Vi bidrar till att fler jobb skapas och att fler vill besöka, bo och leva i Älvdalens kommun. Vi ska skapa förutsättningar för goda kommunikationer, för såväl resande, gods som datatrafik. Vi vill i dialog med näringslivet skapa goda förutsättningar för näringslivets utveckling i vår kommun. Vi ska ha aktuella planer för etablering av företag och bostäder.</i>

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Medborgare ska se kommunen som en bra plats att bo och leva på (Nöjd-Region-Index, skala 1-100)	Mäts 2021			— 
Antal nya lägenheter i kommunen.		minst 8st	8st	100% 

### 8.3.5 Effektiv förvaltning


Strategiska mål
<i>Älvdalens kommuns verksamhet kännetecknas av ett såväl koncernövergripande som förvaltningsövergripande arbetssätt samt ett näringslivsfrämjande synsätt. Koncernen ska varje år ha ett ekonomiskt överskott. Vidare ska förvaltningarna eftersträva att rationalisera och effektivisera sin verksamhet och hålla sig inom tilldelad budgetram.</i>

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Kostnad för av kommunens subventionerade lokaler skall minska jämfört med 2018.	Lokalytorna har minskat genom att lokaler har lämnats. Kostnaderna har dock ej minskat med 25% om man ser till totala kostnaden. Stora ytor har lämnats för skolan i Älvdalen men kostnaden för den nya skolan är högre än de kostnader vi minskat med från lämnade skolbyggnader.	minst 25%	15%	60% 
Koncernen har ekonomiskt överskott 2 % av skatter och bidrag		minst 2%		— 
Ökat antal resfria möten.	Målet bedöms som väl uppnått mycket m a a Corona.	minst 15%	25%	166,67% 

## 8.3.6 Personal

### Strategiska mål


Alla som arbetar i Älvdalens koncern gör det på uppdrag av våra medborgare. Medarbetarna ska ha förutsättningar för att ge medborgarna högsta tänkbara service. Älvdalens kommun är en bra arbetsgivare som skapar trygga arbetsplatser med god arbetsmiljö.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Minskning av sjukfrånvaron jämfört med 2018 (6,1%)	Har ökat jämfört med 2018 m a a Corona	max 5,7%	6,8%	83,8% 

## 8.3.7 Kvalitet

### Strategiska mål

Älvdalens kommun ska alltid hålla en hög kvalitet i sina verksamheter. Kvaliteten i verksamheten utvärderas kontinuerligt via olika typer av nyckeltal och undersökningar.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Våra valda kvalitetsmått utvecklas positivt jämfört med föregående år	Alla mått har inte utvecklats positivt ( t ex sjuktalen)	ja	nej	minskar 

## 9 Vård- och omsorgsförvaltningen

### 9.1 Viktiga händelser

Sedan mitten av mars har covid-19 tagit en stor del av resurserna i anspråk. Till en början var dagliga stabsmöten, pandemigruppsmöten, avstämning med regionen och övriga Dalakommuner. En pandemiplan har tagits fram liksom en kontinuitetsplan vid ökat vårdbehov och risk för ökade sjukskrivningstal. Förstärkt ledningsfunktion i hälsosjukvården med utökning av MAS-tjänst till heltid. Stora utbildningsinsatser och åtgärder är genomförda, för att öka följsamhet till basala hygienrutiner inom förvaltningens samtliga verksamhetsområden i syfte att begränsa smittspridning av covid-19. Initialt var det mycket stor oro bland medarbetarna över brist på godkänd skyddsutrustning framför allt visir och munskydd men också oro att som medarbetare sprida smitta till de äldre.

Följande verksamhetsförändringar är genomförda i syfte att minska risk för smittspridning; Besöksförbud till alla särskilda boende infördes direkt i mars. Hemtjänstens lokal i Älvdalen är för liten i förhållande till antal personal och i väntan på att lokalfrågan löses mer permanent så flyttade halva hemtjänstgruppen till HVB-hemmets tomma lokal på Dalgatan. Den öppna trivsel verksamheten i Älvdalen, Särna och Idre stängdes under mars. Personer inom riskgrupp i daglig verksamhet identifierats och fått anpassad daglig verksamhet. Detta möjliggjorde också att LSS-verksamheten lämnade lokaler på Tallbackes äldreboende och om behov uppstår kan dessa lokaler användas för att vårda covid-19 smittade. I övrigt fortlöper alla verksamheter. Förberedelser av 6 platser vid Särna äldreboende för att kunna vårda covid-19 smittade patienter och extra utbildningsinsatser för personal.

I spåren av covid-19 syns tyvärr följd effekter i form av ökat antal våldsändanden och orosanmälningar då fler barn far illa i hemmet. Än syns ingen ökning av försörjningsstöd men en ökad risk föreligger under slutet under året.

Tillgång skyddsutrustning har efter hårt arbete säkerställts, med allt eftersom efterfrågan ökat lavinartad har också priserna skjutit i höjden.

Initialt sågs en kraftigt ökad sjukskrivning (15%) under mars - april- maj, inom framför allt



inom äldreomsorg och hemtjänst. Därefter har sjukskrivningarna minskat och ligger i nivå med föregående år.

Arbetet med digitalisering fortgår, vissa åtgärder genomförs snabbare än planerat då allt fler möten nu genomförs digitalt. Införande av säker e-post inom IFO har visats sig vara mycket verkningsfullt. Verksamheten förbereder nu "tal igenkänning" och e-tjänst inom försörjningsstöd.

Semesterplanering har följt tidigare plan dock med fler antal extra vikarier. och trots detta blev sommaren tuff framför allt i hemtjänsten och Särna äldreboende på grund av avhopp från sommarvikarier och sjukskrivningar. Det har inneburit att ordinarie personal och vikarier fått beordrats ut extra under sommaren.

## 9.2 Budgetföljsamhet

### 9.2.1 Ekonomiuppföljning

	Prognos avvik helår 2020	Budget ack Aug 2020	Utfall ack Aug 2020	Avvik Aug 2020	Budget helår Aug 2020	Avvik Aug 2019	Avvik 2019
Chef vård- och omsorg	-2 000	10 395	11 585	-1 190	15 594	561	-380
Hälso- sjukvård och rehabilitering	-700	8 104	8 608	-504	12 057	-430	-512
Särskilt boende Furuvägen	150	13 952	13 824	128	20 464	-1 132	-1 532
Särskilt boende Tallbacken	300	16 791	16 337	454	24 560	-1 851	-2 124
Hemtjänst	0	26 913	26 813	100	39 423	-1 602	-1 406
Särskilt boende Särna/Idre	0	12 978	12 989	-11	18 989	-975	-1 705
Funktionshindrade och socialpsykiatri	0	13 105	13 377	-272	19 570	417	126
Individ- och familjeomsorg	-6 800	9 936	14 853	-4 917	14 858	-1 975	-3 875
Arbete och integration	-300	4 478	4 712	-234	6 876	103	1 457
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-9 350</b>	<b>116 652</b>	<b>123 098</b>	<b>-6 446</b>	<b>172 391</b>	<b>-6 884</b>	<b>-9 951</b>

### 9.2.2 Kommentar budgetföljsamhet

#### Ekonomisk uppföljning och effektiviseringsåtgärder

Vård och omsorgsförvaltningens beräknade utfall för perioden är -6 446, vilket är betydligt större avvikelse än förväntat. Ett intensivt arbete pågår vad det gäller schema och bemanning, där nu åter delade turer är införda och tätare helgtjänstgöring. Dessa åtgärder har inte räckt för att uppnå budgetmål och att under pågående pandemi göra ytterligare neddragningar har inte varit möjligt att genomföra. Däremot syns ökade kostnader vikarier till följd av ökad sjukfrånvaro, behov av extra personal, inköp av skyddsutrustning, extra arbetskläder mm. Den beräknade kostnadsökningen för perioden som följd av pandemin är - 3.4 mkr. Socialstyrelsen har avsatt medel för extra kostnader i form av sökbara stimulansmedel, ansökan är inskickad och avser perioden mars - augusti.

Vid jämförelse av nettokostnader för hemtjänst och särskilt boende är förvaltningens kostnader klart högre än jämförbara kommuner och rikssnittet. Vad det gäller IFO och LSS så ligger nettokostnaderna i jämförelse under rikssnittet.

De största budgetavvikelserna är inom:

- Placeringar IFO barn och unga
- Försörjningsstöd
- Hälso-sjukvård

### 9.2.3 Vidtagna åtgärder för budget i balans

- Fortsatt arbete med schema och bemanning för ökad effektivitet.
- Bevaka att ersättning för sjuklönekostnader täcks som utlovats från regeringen.
- Stimulansmedel avsedda för extra kostnader kopplade till pandemin för perioden mars - augusti om totalt 3,4 mkr är sökta.
- Stimulansmedel för perioden september - december kommer att sökas.

Inom Individ och familjeomsorgen är enhetschef tjänsten fortfarande vakant, förvaltningschef är tf enhetschef, alla sociala sekreterare tjänster är tillsatta. En organisationsöversyn pågår med enheterna Arbete och integration och LSS/ socialpsykiatri för att hitta möjliga samverkansområden och möjlighet till effektiviseringar. I syfte att öka "hemmaplanslösningar" har en begäran om att få tillsätta en tjänst som familjebehandlare äskats inför kommande budgetår. Förstudie inför införande av e-tjänst avseende ekonomiskt bistånd är påbörjat i samverkan med Mora och Orsa.

## 9.3 Åtagandeuppföljning

### 9.3.1 Den välkomnande kommunen

#### Strategiska mål

Alla medborgare i Älvdalens kommun trivs och känner stolthet över vår kommun. Vi formar en kommun för både våra medborgares och besökandes bästa. Det innebär tillgång till god kommunal service som ständigt utvecklas och anpassas efter medborgarnas och besökandes behov i våra tre kommundelar. Vi både värnar och vill utveckla vårt unika kulturliv med våra språk och olikheter. I Älvdalens kommun välkomnar vi alla nya medborgare.

### 9.3.2 Den varma kommunen


#### Strategiska mål

Vi ska vara en omtänksam kommun där alla människor känner sig trygga och välkomna. Våra medborgare är vår viktigaste resurs. Vi ska vara en bra kommun att leva i för människor i alla livets skeden. Vi skapar en positiv samtalston och ett öppet samverkans klimat genom en aktiv medborgardialog. Vi ska stå för tolerans och jämställdhet. Vi ska vara en kommun som präglas av mångfald. Vi ska vara en kommun med lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter för alla medborgare.

### 9.3.3 Den gröna kommunen

#### Strategiska mål

Älvdalens kommun arbetar hela tiden för ett långsiktigt hållbart samhälle såväl ekologiskt, socialt som ekonomiskt. Vi ser möjligheter att utveckla och på ett hållbart sätt kunna bruka våra unika naturområden. Kommunen är aktiv för att främja övergång till energikällor som inte bidrar till växthuseffekten samt använda mer ekologiska/närproducerade livsmedel.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Andel hybrid- och elbilar i drift i koncernen (%).		minst 5%	0%	0% 

### 9.3.4 Den växande kommunen


#### Strategiska mål

Älvdalens kommun ska vara en attraktiv besöks-, företags- och bostadskommun. Vi bidrar till att fler jobb skapas och att fler vill besöka, bo och leva i Älvdalens kommun. Vi ska skapa förutsättningar för goda kommunikationer, för såväl resande, gods som datatrafik. Vi vill i dialog med näringslivet skapa goda förutsättningar för näringslivets utveckling i vår kommun. Vi ska ha aktuella planer för etablering av företag och bostäder.

### 9.3.5 Effektiv förvaltning

#### Strategiska mål

Älvdalens kommuns verksamhet kännetecknas av ett såväl koncernövergripande som förvaltningsövergripande arbetssätt samt ett näringslivsfrämjande synsätt. Koncernen ska varje år ha ett ekonomiskt överskott. Vidare ska förvaltningarna eftersträva att rationalisera och effektivisera sin verksamhet och hålla sig inom tilldelad budgetram.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Ökat antal resfria möten.	En kraftig ökning av digitala möten under perioden och den allmänna uppfattningen är att detta kommer att fortsätta öka. Upplevelsen är att digitaliseringen möjlig gör effektivare möten.	minst 15%	15%	100% 

### 9.3.6 Personal

#### Strategiska mål

Alla som arbetar i Älvdalens koncern gör det på uppdrag av våra medborgare. Medarbetarna ska ha förutsättningar för att ge medborgarna högsta tänkbara service. Älvdalens kommun är en bra arbetsgivare som skapar trygga arbetsplatser med god arbetsmiljö.

### 9.3.7 Kvalitet

#### Strategiska mål

Älvdalens kommun ska alltid hålla en hög kvalitet i sina verksamheter. Kvaliteten i verksamheten utvärderas kontinuerligt via olika typer av nyckeltal och undersökningar.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Våra valda kvalitetsmått utvecklas positivt jämfört med föregående år		ja		—

## 10 Barn- och utbildningsförvaltningen

### 10.1 Viktiga händelser

Likvärdig skola har varit målarbete under året och har genomsyrat det mesta av vårt arbete inom skola och förskola.

Två stora satsningar inom förvaltningen har varit att bygga färdigt Älvdalsskolan och flytta Skrullebo verksamheten till anpassade lokaler i Buskoviusskolan. Detta arbete avslutades inte i samband med invigning av Älvdalsskolan och uppstarten av Buskoviusskolan eftersom implementeringsarbete bland personal och elever då startade. Inom ledningsgruppen har vi haft stora utmaningar att få två stora verksamheter att samverka i nya lokaler men arbetet har gått över förväntan.

Projektet med bygget har fungerat tack vara tålmodig personal och att vår projektledare varit drivande. Men den person som har arbetat med projektet nya Älvdalsskolan har nu gått i pension. Han arbetade främst med justeringar och beställningar av möbler. Såg till att mobila nätverk fungerade, vilket varit en utgift för oss i verksamheten på ungefär 110 Tkr. Han har även varit till stor hjälp i Särna och då framförallt kring utemiljön samt i samband med flytten av förskolan.

Buskoviusskolan har tyvärr inte fått den invigning som vi tänkt oss beroende på Covid-19. Vi får istället se fram emot den under nästa år.

Även övriga grundskolor har fått förbättrade utemiljöer vilket har uppskattas av barn samt pedagoger. Nästa år får vi inom förvaltningen ha fokus på förskolorna när det gäller utemiljö.

Rekrytering för ny rektor till Rot har avslutats, vilket kommer att innebära avsevärd arbetsbelastning för rektor och biträdande på Älvdalsskolan.

Inom förskolan finns nu 1 rektor samt 1 biträdande rektor som arbetar i hela kommunen. Detta kommer att öka likvärdigheten inom förskolan väsentligt.

I samband med Covid-19 utbrottet så har vi sett att mycket tid och kraft i vår organisation har lagts för att göra allt enligt myndigheternas krav på oss. All personal från förskolan till åk 9 har verkligen hjälpt till för att göra skolmiljön optimal utifrån våra förutsättningar. Tyvärr har vi även sett att vi haft ökade kostnader för vikarier under denna period då både personal och barn måste vara hemma och symptomfria i 48 timmar.

I vårt systematiska arbete har vi under våren jobbat med våra medarbetarenkäter som visar hur våra medarbetare upplever sin arbetsmiljö. Vi ser förbättringar i delaktighet men vi måste fortsätta jobba med både fysisk och psykisk arbetsmiljö. Vi har därför tagit hjälp av företagshälsan som gjort fortsatta undersökningar och utbildningar så att vi kan jobba systematiskt med vår viktiga arbetsmiljö. I samband med företagshälsan så har vi även jobbat med kulturanalyser som i förlängningen ska öka effektiviteten, vilket även är ett mål i kommunen.

Under våren har vi fler elever som går inom grundsärskolan, vilket vi inte haft i budget pga. att dessa elever fått sina diagnoser efter att vi gjort vår budget för året. Men vi kommer se över fördelningen till nästa år och begära mer medel för dessa barn som behöver stödet allra mest. Vi har även haft flera elever som fått plats i grundsärskolan i Mora vilket ökar våra kostnader men även höjer kvalitén för dessa elever.

Fritidsgårdarna har under våren haft mer personal än vad vår budget medger, vilket är utifrån de behov som finns och då främst inom åk 7-9. Detta medverkar sammantaget till att vi drar över vår budget.

Inom elevhälsan har förvaltningen jobbat med att rekrytera personal och där har vi utökat med skolsköterska och kurator vilket kommer ge bättre stöd till elever och lärare.

I samarbete med vård och omsorg har vi planerat för föräldrautbildningar, vilka kommer att starta hösten 20. Det gäller utbildningar både för föräldrar med yngre barn (ABC) samt föräldrar med lite äldre barn (Connect). Vidare arbetar en pedagog med tjejgrupper i samarbete med socialförvaltningen.

Ungdomsmottagningarna i våra kommuner i Dalarna håller på att ändra sitt sätt att arbeta och numera erbjuder man digitala tjänster. Nya samverkansavtal med regionen är på gång.

## 10.2 Budgetföljsamhet

### 10.2.1 Ekonomiuppföljning

	Prognos avvik helår 2020	Budget ack Aug 2020	Utfall ack Aug 2020	Avvik Aug 2020	Budget helår Aug 2020	Avvik Aug 2019	Avvik 2019
Förvaltningschef	-2 500	32 893	34 671	-1 778	49 063	-2 725	3 942
Administration	-500	4 629	4 998	-369	6 924	-282	-854
Grundskolan	-600	28 743	28 414	329	43 062	-88	22
Fritidshem	-350	3 451	3 803	-352	5 370	406	6
Förskola	1 500	14 972	13 519	1 453	22 444	726	1 001
Grundsärskolan							
Elevhälsan	0	3 772	3 655	117	5 635	217	335
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 450</b>	<b>88 460</b>	<b>89 060</b>	<b>-600</b>	<b>132 498</b>	<b>-1 746</b>	<b>4 452</b>

### 10.2.2 Kommentar budgetföljsamhet

Under pandemin har vår verksamhet verkligen fått jobba hårt för att hålla budget men vi ser att vissa saker sticker ut.

Inom förskolan har pandemin gjort att när barnen som är sjuka och snoriga inte varit i verksamheten så har inte personalen blivit lika sjuka som tidigare vilket påverkat vår budget över tid. Vi har även varit restriktiva med inköp vilket även detta är positivt just nu för följsamheten inom förskolan.

Inom förskolan så har vi även haft färre barn på några avdelningar vilket gjort att vi inte behövt göra anställningar av ny personal då personal avslutat sina anställningar hos oss.

I grundskolan så ser vi att de statsbidrag vi fått inom likvärdighet och bland annat läxhjälp har gjort att vår budget följer de ramar vi satt upp. Vi ser att de elever som vi har placerade i andra kommuner har ökat och där vi i vissa fall får betala både skolgång och stöd vilket påverkar vår budget negativt.

Vi har under de senaste åren haft stort underskott på elevassistenter vilket vi gör vårt yttersta att hålla inom ram även om vi vet att behovet är stort i verksamheten och hos våra barn/elever.

Antalet barn inom grundsärskolan och träningsskolan har de senaste åren ökat vilket visar sig i vår ekonomiska redovisning och där vi kommer begära utökning av vår budget. Denna elevgrupp behöver extra hjälp och stöd vilket är kostnadskrävande. Flera av dessa barn går i skolan i Mora Kommun och där betalar vi skolpeng till Mora. Vi har en ständig dialog med Mora kommun om uppdraget som de åtagit sig för våra elever.

Fritidsgårdarna i kommunen har de senaste åren fått en utökad verksamhet och därav även en ökad kostnad utifrån de öppettider som vi har idag. Vi har fritidsgårdar på tre orter samt tre kvällar i veckan.

När det gäller lokalfrågan så har vi i dagsläget de lokaler som vi behöver. Inom förvaltningen arbetar vi hela tiden på att effektivisera vårt lokalbehov.

Vi arbetar även på att effektivisera schemaläggning, tjänstefördelning och klasstorlekar. Detta är tre områden som går i varandra och som kan påverka vår budget negativt om vi inte är observanta.

För att utveckla skolan och även förskolan har vi sökt bidrag även fått från Skolverket medel för att ge lärarlönelyftet till ca 40 lärare samt erbjuda försteläraryppdraget till 10 lärare. Dessa bidrag möjliggör kvalitetshöjning inom hela vår verksamhet på ett kostnadseffektivt sätt.

Vårt arbete med uppföljning sker månadsvis där rektor och ekonomiansvarig träffas och en rapport skrivs i Stratsys. Vårt utskott får utifrån dessa samtal en rapport av vår ekonom vid varje utskottsmöte.

### 10.2.3 Vidtagna åtgärder för budget i balans

Ett av de viktigaste områden vi jobbat med under delåret är att lösa vikariefrågan inom skolan internt under en lärares första frånvarodagar. Detta kräver självklart en kommunikation i arbetslagen och där arbetslagledarna har en central roll.

Vidare så har vi inom förvaltningen inte gjort några stora inköp utan detta har vi skjutit på eller helt avstyrat. Många av våra möten som tidigare varit fysiska har nu skett med hjälp av Teams vilket sparat både tid och respengar.

Ett viktigt område för att få vår budget i balans är att vi söker de olika bidrag som skolverket erbjuder kommunerna vilket vi har gjort. Vi har även gjort en framställan om extra medel för nästa budgetår gällande särskolan eftersom vi ser en ökad kostnad för dessa elever, se tidigare kommentar om grundsärskolan.

I dagsläget så innehåller lokalförsörjningsplanen inte några objekt i vår förvaltning vilket gör att våra kostnader för fastigheter ska vara i balans för resterande del av året.

## 10.3 Åtagandeuppföljning

### 10.3.1 Den välkomnande kommunen

#### Strategiska mål

*Alla medborgare i Älvdalens kommun trivs och känner stolthet över vår kommun. Vi formar en kommun för både våra medborgares och besökandes bästa. Det innebär tillgång till god kommunal service som ständigt utvecklas och anpassas efter medborgarnas och besökandes behov i våra tre kommundelar. Vi både värnar och vill utveckla vårt unika kulturliv med våra språk och olikheter. I Älvdalens kommun välkomnar vi alla nya medborgare.*

### 10.3.2 Den varma kommunen

#### Strategiska mål

*Vi ska vara en omtänksam kommun där alla människor känner sig trygga och välkomna. Våra medborgare är vår viktigaste resurs. Vi ska vara en bra kommun att leva i för människor i alla livets skeden. Vi skapar en positiv samtalston och ett öppet samverkans klimat genom en aktiv medborgardialog. Vi ska stå för tolerans och jämställdhet. Vi ska vara en kommun som präglas av mångfald. Vi ska vara en kommun med lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter för alla medborgare.*

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
I samband att barnkonventionen blir svensk lag ska den säkerställas på alla nivåer inom kommunens verksamheter och ett barnrättsbaserat synsätt ska genomsyra alla verksamheter. Artikel 2, 3, 6 och 12.	Vi följer barnkonventionen på alla nivåer.			—

### 10.3.3 Den gröna kommunen

#### Strategiska mål

Älvdalens kommun arbetar hela tiden för ett långsiktigt hållbart samhälle såväl ekologiskt, socialt som ekonomiskt. Vi ser möjligheter att utveckla och på ett hållbart sätt kunna bruka våra unika naturområden. Kommunen är aktiv för att främja övergång till energikällor som inte bidrar till växthuseffekten samt använda mer ekologiska/närproducerade livsmedel.

### 10.3.4 Den växande kommunen


#### Strategiska mål

Älvdalens kommun ska vara en attraktiv besöks-, företags- och bostadskommun. Vi bidrar till att fler jobb skapas och att fler vill besöka, bo och leva i Älvdalens kommun. Vi ska skapa förutsättningar för goda kommunikationer, för såväl resande, gods som datatrafik. Vi vill i dialog med näringslivet skapa goda förutsättningar för näringslivets utveckling i vår kommun. Vi ska ha aktuella planer för etablering av företag och bostäder.

### 10.3.5 Effektiv förvaltning

#### Strategiska mål

Älvdalens kommuns verksamhet kännetecknas av ett såväl koncernövergripande som förvaltningsövergripande arbetssätt samt ett näringslivsfrämjande synsätt. Koncernen ska varje år ha ett ekonomiskt överskott. Vidare ska förvaltningarna eftersträva att rationalisera och effektivisera sin verksamhet och hålla sig inom tilldelad budgetram.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Ökat antal resfria möten.	Genom pandemin har vi utökat antalet möten via teams eller skype.	minst 15%	100%	666,67% 

### 10.3.6 Personal

#### Strategiska mål

Alla som arbetar i Älvdalens koncern gör det på uppdrag av våra medborgare. Medarbetarna ska ha förutsättningar för att ge medborgarna högsta tänkbara service. Älvdalens kommun är en bra arbetsgivare som skapar trygga arbetsplatser med god arbetsmiljö.

### 10.3.7 Kvalitet

#### Strategiska mål

Älvdalens kommun ska alltid hålla en hög kvalitet i sina verksamheter. Kvaliteten i verksamheten utvärderas kontinuerligt via olika typer av nyckeltal och undersökningar.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Våra valda kvalitetsmått utvecklas positivt jämfört med föregående år	Vi kan se att vi inom fler områden blir bättre. Kvaliteten inom förskolan förbättras. Måluppfyllelsen för våra elever förbättras och även andra mått förbättras.	ja	ja	

## 11 Service och utvecklingsförvaltningen

### 11.1 Viktiga händelser

Utbrottet av Corona pandemin sätter allt på ända, kurser och utbildningar kan inte genomföras, förvaltningen ställer in frukostmöten, musikarrangemang m.m. Medarbetare arbetar hemifrån i mycket större omfattning än tidigare, sjukfrånvaron ökar. Arbetsbelastningen på personalen är och har under första halvåret 2020 varit högre än normalt. Intäkter uteblir och besökssiffrorna på

våra anläggningar dalade under våren.

Hemester (semester hemma) blev ett nytt ord vi fick lära oss under sommaren 2020. Kommunen och då främst norra delen hade ett högt besöksstryck från midsommar och framåt. Antalet bygglovsansökningar ökade markant under första halvåret. Vi lärde oss att genomföra en stor del av våra möten digitalt. Pandemin gör oss också uppfinningsrika, vi leverera bokpaket hem till de som själva inte kan besöka biblioteket och vi hade ett digert sommarprogram för våra ungdomar.

Löneservice fortsätter sitt arbete med att förenkla inloggningsförfarandet till Löneportalen och att öka upp prestandan/snabbheten. Arbete för att öka användarvänlighet i systemen har genomförts och pågår.

Kostenheten har under första halvåret 2020 slutat tillverka kyllda matlådor för leverans till hemmaboende med hemtjänst. Enheten har också sett stora störningar i leveranserna av livsmedel. En följd av Corona är att det nu har lättare att hitta ny personal än tidigare.

Året började bra för Kultur- och fritidsenheten med höga besökssiffror på kommunens badidrotts- och fritidsanläggningar. Detta vände i mars när de första effekterna av Corona pandemin visade sig. Arrangemang ställdes in och läger bokades av. Vid ingången av 2020 upplevde Musikskolan den största elevtillströmningen på många år med en toppnotering på strax över 300 aktiva elever i verksamheten.

Älvdalens kommun har under sommaren i samverkan med länskulturen arrangerat utställningen ”Timmerhuskulturen i Övre Dalarna, en utställning om husen som besjälar landskapet” på Lomkällan. Besöksfrekvensen har varit större än förväntat.

Kammarmusikfestivalen Vinterfest 2020 genomfördes för 15:e året som också blev det sista.

Målet att ge alla barn från 3 år till årskurs 9 minst två professionella scenkonstföreställningar och en film på biograf per läsår har inte uppfyllts. Främst är det Pandemin som gjort att verksamheter behövs ställs in.

Biblioteket i Älvdalen har haft After school för barn och ungdomar med olika aktiviteter, till exempel prova på VR, tv-spel och annat. Arbetet med att starta förskolebibliotek har påbörjats och under perioden fick biblioteket beviljat ett bidrag på 30 000 kronor i litteraturstöd från Statens Kulturråd som bland annat ska användas till förskolebiblioteken.

En ny reviderad biblioteksplan för perioden 2020-2022 antogs av kommunfullmäktige under våren.

Bibliotekets digitala projekt har fortsatt och utvecklats under perioden. Biblioteket har bistått övriga verksamheter i kommunen med teknisk utrustning, kompetens och material med anledning av förändrade verksamheter i och med pandemin, till exempel redigerat videohälsningar, lånat ut iPads med Skype till äldreboenden och tagit fram material för hur man håller kontakten med videosamtal.

Under sommaren har några av kommunens feriearbetare arbetat med att tillgängliggöra natur och sevärdheter i Älvdalen genom filmning med 360-kamera. Andra har arbetat med att lyfta EPA-kulturen och bland annat fått lära sig att redigera filmer och bilder.

För bemanningssamordnarna har det varit en stor ökad arbetsbelastning i och med högre sjukfrånvaro både bland ordinarie personal inom vård och omsorg och bland timvikarier. Samordnarna arbetade under våren/försommaren helger för att underlätta för verksamheterna.

Arbetsordning för fullmäktige och ks/nämndernas reglementen har reviderats för att möjliggöra deltagande på distans.



## 11.2 Budgetföljsamhet

### 11.2.1 Ekonomiuppföljning

	Prognos avvik helår 2020	Budget ack Aug 2020	Utfall ack Aug 2020	Avvik Aug 2020	Budget helår Aug 2020	Avvik Aug 2019	Avvik 2019
Chef service och utveckling	400	7 398	6 805	593	11 094	1 531	2 559
Norra Dalarnas Lönesevice (Servicenämnd)	-150	1 188	1 470	-282	1 774	-147	-87
Kostenheten	-50	9 213	9 108	105	13 826	84	-311
Samhällsenheten	3 800	17 525	14 197	3 328	28 224	3 686	4 473
Kultur och fritidsenheten	200	17 085	16 450	635	25 321	480	707
Bemanningsenheten	100	7 362	7 011	351	11 045	-651	-595
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>4 300</b>	<b>59 771</b>	<b>55 041</b>	<b>4 730</b>	<b>91 284</b>	<b>4 983</b>	<b>6 746</b>

### 11.2.2 Kommentar budgetföljsamhet

Service- och utvecklingsförvaltningen visar vid delårsbokslutet ett överskott på ca 4,7 mkr. Prognosen för 2020 ligger på ett överskott på 4,3 mkr.

Fiber kommer visa överskott i slutet på året på ca 4,2 mkr, vilket kan förklaras med att det är bokföringstekniska förändringar som trätt ikraft 2020. För övrigt räknar de flesta enheterna inom förvaltningen med att hålla budgeten med smärre avvikelser.

Dock verkar det som Samhällsenheten gå mot ett underskott, fibern borträknad.

Det beror främst på att enheten ser negativa budgetavvikelser på bussresekostnaderna, bostadsanpassningen och försäljning av skogar, vilket tillsammans förväntas gå ca en miljon minus.

### 11.2.3 Vidtagna åtgärder för budget i balans


Förvaltningen nyttjar sina resurser optimalt inom tilldelad budgetram samtidigt som man försöker öka intäkterna. Kontinuerlig uppföljning tillsammans med personalen sker och en ekonomisk helhetssyn eftersträvas. Samordning och samarbete mellan olika enheter och förvaltningar hjälper till att hålla budgeten i balans. Under första halvåret 2020 har stora delar av förvaltningens intäkter släpat efter pga. rådande Pandemi, enheterna har skjutit upp faktureringen av avgifter till hösten.

## 11.3 Åtagandeuppföljning

### 11.3.1 Den välkomnande kommunen

#### Strategiska mål

Alla medborgare i Älvdalens kommun trivs och känner stolthet över vår kommun. Vi formar en kommun för både våra medborgares och besökandes bästa. Det innebär tillgång till god kommunal service som ständigt utvecklas och anpassas efter medborgarnas och besökandes behov i våra tre kommundelar. Vi både värnar och vill utveckla vårt unika kulturliv med våra språk och olikheter. I Älvdalens kommun välkomnar vi alla nya medborgare.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Antal e-tjänster som tillhandahålls av kommunen jämfört med året före		ökar	ökar	100% 



### 11.3.2 Den varma kommunen

Strategiska mål
<i>Vi ska vara en omtänksam kommun där alla människor känner sig trygga och välkomna. Våra medborgare är vår viktigaste resurs. Vi ska vara en bra kommun att leva i för människor i alla livets skeden. Vi skapar en positiv samtalston och ett öppet samverkansklimat genom en aktiv medborgardialog. Vi ska stå för tolerans och jämställdhet. Vi ska vara en kommun som präglas av mångfald. Vi ska vara en kommun med lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter för alla medborgare.</i>

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
I samband att barnkonventionen blir svensk lag ska den säkerställas på alla nivåer inom kommunens verksamheter och ett barnrättsbaserat synsätt ska genomsyra alla verksamheter. Artikel 2, 3, 6 och 12.	Förvaltningen arbetar för att informera all personalen om innebörden av barnkonventionen. Arbetet sker på arbetsplatsträffar. Enheterna ser över hur de ska få in barnkonventionen i sina rutiner och checklistor.			—

### 11.3.3 Den gröna kommunen



Strategiska mål
<i>Älvdalens kommun arbetar hela tiden för ett långsiktigt hållbart samhälle såväl ekologiskt, socialt som ekonomiskt. Vi ser möjligheter att utveckla och på ett hållbart sätt kunna bruka våra unika naturområden. Kommunen är aktiv för att främja övergång till energikällor som inte bidrar till växthuseffekten samt använda mer ekologiska/närproducerade livsmedel.</i>

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Andel hybrid- och elbilar i drift i koncernen (%)		minst 5%	6%	120% 
Andel kravmärkta, ekologiskt/fairtrade och eller lokalproducerade livsmedel i koncernens verksamheter (%)	Utfall eko+närproducerat första halvåret 2020 uppgår till 37%	minst 35%	37%	105,71% 

### 11.3.4 Den växande kommunen

Strategiska mål
<i>Älvdalens kommun ska vara en attraktiv besöks-, företags- och bostadskommun. Vi bidrar till att fler jobb skapas och att fler vill besöka, bo och leva i Älvdalens kommun. Vi ska skapa förutsättningar för goda kommunikationer, för såväl resande, gods som datatrafik. Vi vill i dialog med näringslivet skapa goda förutsättningar för näringslivets utveckling i vår kommun. Vi ska ha aktuella planer för etablering av företag och bostäder.</i>


Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Detaljplanelagd byggbar mark för industrier och bostäder	Älvdalens kommun har för närvarande verksamhetsmark till salu på industriområdet i Idre, Särna och Märback. Förfrågan har lämnats till Stora Enso om att köpa in ca 3,8 ha verksamhetsmark på industriområdet i Älvdalen. För att långsiktigt säkra	ja		—

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
	beredskapen bör nytt område planläggas i Idre. Kommunen har mark för bostäder till försäljning i Idre, Särna och Älvdalen. I Idre är intresset stort och nytt område för bostäder bör planläggas snarast.			
Fiberutbyggnad som medger minst 100 Mbit/s hastighet. (% av hushåll).	Vi har byggt Kåtilla, Loka, Karlsarvet/Månsta,	minst 90%	87,3%	97% 
Ett bra näringslivsklimat enligt Svenskt Näringsliv (Betygsskala 1-6)	Påverkan av ökning av antal bygglov påverkar näringslivsklimatet: En ökning med antal bygglov med 56% från 2017 med samma antal personal gör att servicegraden sjunkit.	minst 3,9	3,59%	92,05% 
Ett bra näringslivsklimat enligt Svenskt Näringsliv (Betygsskala 1-10)	Påverkan av ökning av antal bygglov påverkar näringslivsklimatet: En ökning med antal bygglov med 56% från 2017 med samma antal personal gör att servicegraden sjunkit.	minst 3,9%	3,59%	92,05% 
Påbörja centrumutveckling i Älvdalen	Ej påbörjad	minst 100%	0%	0% 
Påbörja centrumutveckling i Idre	Projekt för centrumutveckling i Idre har påbörjats och avstamp har gjorts i form av stadsvandring, med påföljande workshop. Inbjudna var resurspersoner, politiker, företagare, tjänstemän från kommunen, samt fastighetsägare i och omkring Idre Centrum. Även allmänheten bjöds in till en likadan övning.	minst 100%	100%	100% 
Fördjupad översiktsplan Idre	Ej påbörjad.	minst 100%	0%	0% 
Fördjupad översiktsplan Älvdalen	Ej påbörjad	minst 100%	0%	0% 
Fördjupad översiktsplan Särna	Ej påbörjad	minst 100%	0%	0% 

### 11.3.5 Effektiv förvaltning

#### Strategiska mål


Älvdalens kommuns verksamhet kännetecknas av ett såväl koncernövergripande som förvaltningsövergripande arbetssätt samt ett näringslivsfrämjande synsätt. Koncernen ska varje år ha ett ekonomiskt överskott. Vidare ska förvaltningarna eftersträva att rationalisera och effektivisera sin verksamhet och hålla sig inom tilldelad budgetram.

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Ökat antal resfria möten.	Så gott som alla möten har genomförts digitalt. Något undantag kan finnas då möte genomförts i närområde.	minst 15%	95%	633,33% 

## 11.3.6 Personal

### Strategiska mål

*Alla som arbetar i Älvdalens koncern gör det på uppdrag av våra medborgare. Medarbetarna ska ha förutsättningar för att ge medborgarna högsta tänkbara service. Älvdalens kommun är en bra arbetsgivare som skapar trygga arbetsplatser med god arbetsmiljö.*

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Minskning av sjukfrånvaron jämfört med 2018 (6,1%)	Sjukfrånvaron för perioden januari tom augusti 5,4%	max 5,7%	5,4%	105,6% 

## 11.3.7 Kvalitet

### Strategiska mål

*Älvdalens kommun ska alltid hålla en hög kvalitet i sina verksamheter. Kvaliteten i verksamheten utvärderas kontinuerligt via olika typer av nyckeltal och undersökningar.*

Åtagande	Kommentar	Mål	Utfall	Måluppfyllnad
Våra valda kvalitetsmått utvecklas positivt jämfört med föregående år		ja	ja	

## 12 Ord- och begreppsförklaringar

### Anläggningstillgångar

Fast och löseendom avsedd att stadigvarande innehas.

### Anläggningskapital

Bundet eget kapital i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

### Avskrivning

Planmässig värdenedsättning av anläggnings-tillgångar.

### Avsättningar

Ekonomisk förpliktelse som till storlek eller förfallotid inte är helt bestämd.

### Driftbudgeten

Budget omfattande kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året.

### Eget kapital

Kommunens totala kapital består av anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

### Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter (intäktsräntor) och finansiella kostnader (kostnadsräntor).

### Interna kostnader/intäkter

Innebär redovisning av köp och försäljning mellan verksamheter inomkommunen.

### **Internränta**

Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjats inom en viss verksamhet.

### **Investeringsbudgeten**

Budgeten omfattar utgifter och inkomster för årets investeringar.

### **Kapitalkostnader**

Benämning för internränta och avskrivningar.

### **Kortfristiga skulder**

Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten. Löptid understigande ett år.

### **Likviditet/likvida medel**

Likviditet visar förmågan att infria betalnings-förpliktelser, det vill säga vilken betalningsberedskap som finns. Likvida medel är pengar på

Bank eller som på annat sätt är lättillgängliga.

### **Långfristiga skulder**

Skulder med en löptid överstigande 1 år.

### **Omsättningstillgångar**

Likvida medel, förråd, kortfristiga fordringar eller lös egendom som inte är anläggningstillgång.

### **Pensioner**

Intjänade pensioner före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse enligt kommunala redovisnings-lagen.

### **Pensionsskuld**

Pensioner som intjänats fr o m 2008 redovisas som en avsättning i balansräkningen och som kostnad i resultaträkningen.

### **Skattekraft**

Skatteunderlaget utslaget på antalet invånare.

### **Skatteunderlag**

Summan av de beskattningsbara inkomsterna i kommunen.

### **Skatteutjämning**

System för utjämning av de ekonomiska förutsättningarna mellankommunerna.

### **Soliditet**

Andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna, det vill säga graden av egenfinansierade tillgångar. Visar kommunens finansiella styrka.