

Årsredovisning

2021



Kinda
kommun

Förvaltning:	Kommunstyrelsen
Dokumentansvarig:	Ekonomichef

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	1
1.1. INLEDNING AV FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN	1
1.2. DEN KOMMUNALA KONCERNEN	1
1.3. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	1
1.4. VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	3
1.5. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	6
1.6. STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	7
1.7. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	15
1.8. BALANSKRAVSRESULTAT	18
1.9. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	18
1.10. FÖRVÄNTAD UTVECKLING	24
2. FINANSIELLA RAPPORTER	26
2.1. RESULTATRÄKNING	26
2.2. BALANSRÄKNING	26
2.3. KASSAFLÖDE	27
3. NOTER	28
3.1. NOT 1. REDOVISNINGSPRINCIPER	28
3.2. NOT 3-10 NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN	30
3.3. NOT 11-26 NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN	32
3.4. NOT 27 LEASING	37
3.5. NOT 28-29 NOTER TILL KASSAFLÖDESANALYSEN	38
3.6. NOT 30 UPPLYSNINGAR OM UPPRÄTTADE SÄRREDOVISNINGAR	38
3.7. NOT 31 UPPLYSNINGAR OM KOSTNADER FÖR REDOVISNINGSREVISION	38
4. DRIFTREDOVISNING	39
5. INVESTERINGSREDOVISNING	40
6. REVISIONSBERÄTTELSE	42

Mer information om nämndernas ekonomiska utfall och verksamhet finns att läsa i Nämndernas verksamhetsberättelser för 2021 (www.kindase.se).

Mer information om VA-verksamheten finns att läsa på VA-årsredovisning 2021 (www.kindase.se).

1. Förvaltningsberättelse

1.1. Inledning av förvaltningsberättelsen

I denna förvaltningsberättelse lämnar Kinda kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

1.2. Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation samt av kommunen skapad stiftelse: Stiftelsen Kindahus. Därtill finns samverkan med: Kommunalförbundet ITsam, som hanterar kommunens IT och Kommuninvest Ekonomiska förening genom vilken Kinda kommun finansierar en betydande del av kommunens investeringsbehov.

Kinda kommun samverkar även med Vimmerby kommun inom överförmynderverksamheten samt köp av kommunjurist. Därtill samverkar kommunen med Åtvidabergs och Valdemarsviks kommun avseende informations säkerhet samt med Söderköping, Åtvidaberg och Valdemarsvik gällande VA-debitering.

I kommunen förekommer privata utförare inom framförallt ett väsentligt område: förskoleverksamhet. Privata utförare förekommer även inom samhällsbyggnadsnämndens verksamheter, exempelvis avseende avfallshantering. En fullständig översikt av den kommunala verksamheten visas i organisationsschemat nedan.

Den kommunala koncernen			
Nämnder	Koncernföretag	Samägda företag	Privata utförare
Kommunstyrelsen Ordförande: Christer Segerstéen Förvaltningschef: Sergei Sorokin	Stiftelsen Kindahus 100% Styrelseordförande: Rosmarie Nelson Ekerå Verställande direktör: Kajsa Claesson	Kommunalförbundet Itsam 16,6%	Förskoleverksamhet: Förskolan Arken, Svenska kyrkan Himlabacken förskola, Nilswiks förskolor AB
Samhällsbyggnadsnämnden Ordförande: Mikael Österling Förvaltningschef: Karolina Hedlund		AB Kinda kanal 14,61%	
Bildningsnämnden Ordförande: David Wenhov Förvaltningschef: Eva Holm		Östsvenska Yrkeshögskolan 8,33%	
Vård- och omsorgsnämnd Ordförande: Nils-Gunnar Wenhov Förvaltningschef: Ida Björkman		Inera AB 0,16%	
Övriga nämnder Jävsnämnd och valnämnd		Kommuninvest ekonomiska förening 0,08%	
Överförmyndare			
Revision			

1.3. Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på drygt 57 mnkr för verksamhetsåret 2021 varav kommunen redovisar ett resultat om nästan 54 mnkr. Till år 2021 höjdes kommunalskatten med 50 öre för att klara av vårt kommunala uppdrag. Pandemin fortsatte under året med stora statliga bidrag till kommuner och regioner som följd och uppreviderade skatteunderlagsprognoser vilket har givit de flesta kommuner och regioner oerhört höga resultat under framförallt år 2021 och så även Kinda.

Utöver detta har även delar av vår verksamhet minskat/ej startat på grund av pandemin under dessa år med minskade kostnader som följd. Dessa förväntas dock komma upp till normala nivåer under 2022. Alla verksamheter har varit och är hårt belastade av pandemin på ett eller annat sätt och organisationen har nu varit länge under trycket av pandemin. Finansiellt har vi fått både ökade/minskade intäkter och kostnader än vi räknat med.

Under året har befolkningen ökat och vi var vid årsskiftet 10 048 invånare i Kinda. Vi ser att det är flyttningsnettot (+ 93 st) som ger oss befolkningsökningen då vi fortsatt har ett födelseunderskott. De senaste 10 åren har befolkningen i snitt ökat med drygt 20 personer per år så de senaste årens ökning (2020: +51 st, 2021: +57 st) sticker ut lite och kan vara en "corona-effekt" i positiv bemärkelse.

Arbetslösheten i Kinda kommun fortsätter ligga lågt i jämförelse med länet och riket. Arbetet med individer utanför arbetsmarknaden har varit i fokus för ökad samverkan mellan Vård- och omsorgsförvaltning och Bildningsförvaltningen. Det handlar om gemensamma insatser i projekt och planering av ordinarie verksamhet. Samverkan med fokus på skola/barn och unga för att arbeta med problematisk frånvaro har äntligen inletts och personal är rekryterad. Det gemensamma arbetet med Vård- och omsorgscollegie är centralt för kompetensförsörjningen i kommunen.

Kommun December Totalt	Öppet arbetslösa och i program med aktivitetsstöd	Förändring i % mot fg.år
Riket	7,2 %	-1,6 %
Östergötlands län	7,6 %	-1,5 %
Kinda	4,7%	-1,0 %

Kommun December 18-24 år	Öppet arbetslösa och i program med aktivitetsstöd	Förändring i % mot fg.år
Riket	8,7 %	-3,0 %
Östergötlands län	9,8 %	-2,8 %
Kinda	7,5 %	-1,2 %

Vi har fortsatt en stark soliditet i kommunen, även i jämförelse med andra kommuner, och vi har en relativt stabil grund att stå på genom vår finansiella ställning. Tack vare mycket statliga bidrag under pandemin och investeringsnivåer som inte blev så höga som det var tänkt så har vi även amorterat ett lån på 20 mnkr under året istället för att ta nya lån enligt plan. Vi behöver dock vara vaksamma på att vi fortsatt är kostnadseffektiva, att kvalitén är fortsatt god och att nämnderna håller sina driftbudgetar. Vi behöver ha stabila resultat framöver då vi har höga investeringskostnader de kommande åren med stora ökade driftkostnader som följd. Resultaten har varit vikande åren innan pandemin bröt ut och under 2020 och framförallt nu 2021, har vi goda resultat. Dessa resultat är dock förstärkta på grund av höga statliga bidrag som följd av pandemin. För att klara av våra höga investeringsnivåer de kommande åren måste vi nu stabilisera våra resultat samt genom fortsatt god kontroll säkerställa en driftbudget i balans. I tabellen nedan lämnas en översikt över kommunverksamhetens ekonomiska utveckling de senaste fem åren.

	Kommunen				
	2021	2020	2019	2018	2017
Folkmängd (31 december)	10 048	9 991	9 940	9 915	9 882
Kommunal skattesats	21,45	20,95	20,95	20,95	20,95
Verksamhetens intäkter (mnkr)	139	131	130	143	150
Verksamhetens kostnader (mnkr)	722	696	702	685	671
Årets resultat (mnkr)	54	22	-11	7	13
Soliditet ¹⁾	55%	49%	51%	56%	57%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	32%	25%	24%	26%	26%
Investeringar (netto mnkr) ²⁾	33	42	39	69	53
Självfinansieringsgrad ³⁾	240%	109%	30%	41%	63%
Långfristig låneskuld	120	140	130	90	65

1) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital.

2) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

3) Självfinansieringsgrad definieras som årets resultat + avskrivningar i % av kommunens nettoinvesteringar.

1.4. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

1.4.1. Viktiga förhållanden

Årets verksamhet har fortsatt starkt präglats av den pågående pandemin. Den tredje vågen har drabbat kommunen med full kraft, både när det gäller egna verksamheter, lokala näringslivet och allmänheten i stort. Pandemiläget stabiliserades tillfälligt under oktober-november, för att åter eskalera rejält i december, i och med fjärde vågen. Mycket arbete har gjorts i hela kommunen för att anpassa verksamheten och minska smittspridningen. Det har varit stora utmaningar kopplat till bemanning och arbetsmiljö och det har varit en ansträngd vikariesituation under året på grund av de höjda sjukskrivningstalen som i sin tur beror på de restriktioner som införts, sjukskrivningar och karantän.

Förändrade förhållningssätt på grund av pandemin har ställt högre krav på verksamheten med digitala verktyg och digitala möten/dialoger till följd. Ett flertal aktuella projekt kring automatisering av olika administrativa processer i verksamheten har påbörjats under året, bl.a. övergång till en ny e-tjänsteplattform i samarbete med Cesam Öst (fr o m 2022-01-01.) Även en omfattande genomlysning av kommunens digitala miljöer har förberetts för genomförande strax efter årsskiftet 2021.

Utträdesprocessen avseende ITSAM fortgår bl.a. genom fördjupade utredningar både hos kommunalförbundet och inom kommunen, med sikte på övergångs-/utträdesavtalets färdigställande under första halvåret 2022. Planen är att utträdet ska ske vid årsskiftet 2022/2023.

Byte av samarbetsplattform från Microsoft Office paketet till Google har genomförts i mitten av november dvs. ett drygt halvår senare än ITSAM's ursprungliga plan, för att möjliggöra bättre konsekvensanalys och förankring i verksamheterna, inklusive utbildningar för samtliga medarbetare.

Under året har ett stort arbete påbörjats för framtagning av översiktplan (ÖP). Kommunen har även antagit en pandemiberoende bestämmelse för distansarbete.

1.4.2. Väsentliga risker

Pandemin har präglat även detta års förutsättningar och resultat och krisberedskapen har varit hög. Detta har föranlett fortsatta intensiva krishanteringsinsatser inklusive omfattande informationskampanjer internt och externt, både under våren och under hösten. Kommunens verksamheter har påverkats i form av bland annat stora utmaningar kopplat till bemanning och arbetsmiljö. Det har varit en ansträngd vikariesituation på grund av höjda sjukskrivningstal inom förskola och grundskola, som berott på restriktionerna, dvs sjukskrivningar och karantän. Den utmanande situationen har påverkat personalen men har också resulterat i ett ännu bättre samarbete och ännu högre förståelse mellan klasser, avdelningar och verksamheter. Effektiva vaccin och en hög grad av vaccinationstäckning har gjort att människor inte blivit lika sjuka eller riskerat att dö. Brukare, patienter och medarbetare har ändå upplevt stor negativ påverkan i sitt vardagliga liv då restriktioner pågått under lång tid.

Kommunens hantering av pandemikrisen under 2020-2021 har under året utvärderats av extern uppdragstagare som redovisat sina slutsatser i en rapport som ligger till grund för fortsatta utvecklingsarbete med organisationens krisberedskap och krishantering.

1.4.3. Analys av finansiella risker

Kommunens snittränta är fortsatt låg, snitträntan de senaste 12 månaderna har varit 0,92%. Även nyckeltalet summa långfristiga skulder per invånare är fortsatt låg gentemot snittet för övriga kommuner, kommungruppen, Östergötlands läns kommuner och Alla kommuner (ovägt medel). Enligt finanspolicyn har Kinda kommun och Stiftelsen Kindahus ett gemensamt låneutrymme på 750 mnkr. För att inte riskera handlingsfrihet får maximalt 650 mnkr upplånas och strävan är att den totala låneramen understiger 500 mnkr. Per årsskiftet var den totala låneskulden uppe i ca 303 mnkr, varav kommunens del var 120 mnkr. Vi ser en viss risk i att den beslutade investeringsplanen framåt är gedigen och kommer att innebära en större upptagning utav lån för att kunna finansieras.

Kinda kommun har ett höjt borgensåtagande om 275 mnkr till Stiftelsen Kindahus enligt kommunfullmäktige beslut KF § 115 2017. Detta utrymme behöver därför Kinda kommun hålla fritt till stiftelsens förfogande. Ska koncernen hålla sig inom 500 mnkr betyder det att kommunen maximalt bör uppgå till 225 mnkr, vilket lämnar 105 mnkr kvar i låneutrymme för att låneramen ska understiga 500 mnkr. Ett alternativ kan vara att se över vilket utrymme koncernen kan dela upp mellan kommunen och stiftelsen för att under en tid tillåta att kommunens investeringar kräver mer låneutrymme. Vi behöver även framåt ha en plan för kommande amorteringar.

Det är dock inte själva upplåningen i sig som är av högsta risk, utan det är de stora driftkostnader som investeringarna uppbringar. Vi ska klara att hålla de ökade driftkostnaderna i balans på verksamhetsnivå med de övriga kostnaderna samt ta höjd för en eventuell kommande ränteökning. Här kan vi se en risk som är väsentlig för kommunen. Det gäller att vi inte tar på oss mer kostnader än vad intäkterna tillåter.

1.4.4. Pensionsförpliktelser

Kinda kommun har en total pensionsförpliktelse om 241 mnkr. Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till ca 158 mnkr.

Kinda kommun har avtal med Skandia för att beräkna pensioner och utgår från deras beräkningar per augusti och per december för årsskiftesberäkningar och prognoser. Beräkningen 2021 är gjord med de nya livslängdsantagandena enligt RIPS (riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) som antagits vilket inte fanns med i budget, varvid en negativ budgetavvikelse har uppstått. I övrigt förklaras fördyringen av pensionskostnaden 2021 till största delen av högre kostnad för försäkringspremien. Främsta orsaken är nya anställningar. Vidare är pensionsutbetalningarna högre då fler valt att påbörja sina pensionsutbetalningar i förtid.

Det är naturligt att det finns en fluktuation inom pensionsutfallet då beräkningarna räknas utifrån prognoser på löneunderlaget och utfallet bygger på det faktiska löneunderlaget. Pensionsutfallet bygger även på de personer som börjar och slutar under året som kan medföra svängningar i både beräkningar och utfall. Budgeterad kostnad för 2021 var 36 mnkr och faktiska utfallet 41 mnkr.

Det finns även pensionsförsäkringar kvar hos KPA då dessa inte flyttas över vid byte av pensionsförmedlare, se mer information i nedanstående tabell.

(tkr)	Skandia	KPA	Totalt
Pensionsförpliktelse			
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	10 950	-	10 950
b. Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	157 603	-	157 603
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	21 605	51 170	72 775
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	-	0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	190 157	51 170	241 327
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde			
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	20 585	74 324	94 909
a. Varav överskottsmedel	1 722	6 404	8 126
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0	0	0
8. Summa förvaltade pensionsmedel	20 585	74 324	103 035
Finansiering			
9. Återlånade medel	169 572	-23 154	138 292
10. Konsolideringsgrad	11%	145%	43%
Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel			
11. Kinda kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel			
12. -			
Upplysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse			
13. Följande förpliktelser har tryggats:			
a. Via pensionsförsäkring		Intjänade from 1998, pensionsavsättning	
b. Via pensionsstiftelse		-	

1.5. Händelser av väsentlig betydelse

I början av året har en ny politisk konstellation, Samverkan för Kinda, formaliserat sitt samarbete, vilket har lett till omval av Kommunstyrelsepresidiet och förändring i kommunens politiska styrande-/oppositionsförhållande.

Året 2021 har, liksom föregående år, präglats av fortsatt hantering av Covid-19 pandemin och dess följder på nämndernas verksamheter. Kommunen har gjort ett stort arbete för att lyckas ställa om efter alla utmaningar som pandemin har fört med sig.

Inom vård och omsorg har statsbidrag påverkat intäktssidan markant och med anledning av sena aviseringar, rekryteringsutmaningar och omprioriteringar med anledning av pandemin så har inte samtliga statsbidrag kunnat användas fullt ut.

För bildning är det fortfarande en ansträngd vikariesituation, framförallt inom förskolan. Konsekvenser av pandemin är också att aktiviteter på fritidsgården har fått ställas in, flyktingmottagandet består än så länge av mottagande av föregående års anvisningar (mottagande planeras för hösten), prao för högstadiet får genomföras inom skolan och arbetsmarknadsinsatser har fått genomföras delvis digitalt och individuellt men gruppverksamhet har nu kunnat påbörjas, bland annat inom Lära för att lära (AMIF-projekt) samt Insteget Kinda.

I Rimforsa har vi under året sett en kraftig ökning av antalet barn inom förskolan. Detta har medfört brist av förskolelokaler. Arbetet med en ny förskola har påbörjats av samhällsbyggnadsförvaltningen och det finns två alternativa tomter i centrala Rimforsa som kan vara aktuella.

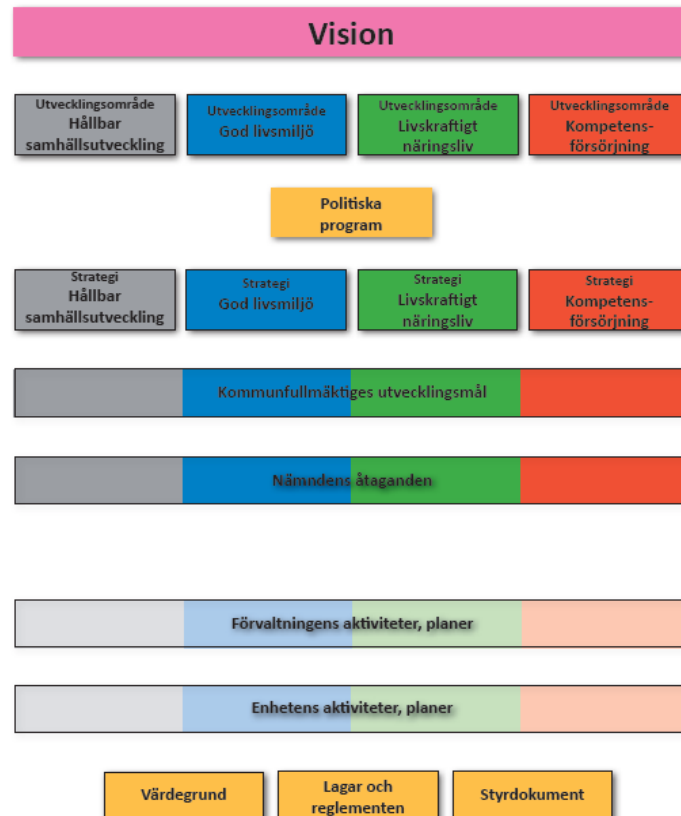
Kompletterande lokaler på Värgårdsskolans mellanstadium har tagits i bruk och ger samhällsbyggnadsförvaltningen planeringsförutsättningar för ett permanent utökat mellanstadium och högstadium i Kisa. Förseningen kring Rimforsa skolas nybyggnad/tillbyggnad påverkar arbetsmiljön negativt och tyvärr tvingas vi till renovering och anpassningar av den redan uttjänta röda skolbyggnaden.

Kommunens näringslivsarbete befinner sig i ett spännande förändringskede, med fokus på ökad dialog med företagsrepresentanter där gemensam agenda och aktiviteter formas steg för steg. Näringslivsrådet har startats upp och nyhetsbrev distribueras regelbundet till lokala företagare, medan företagsbesök och liknande aktiviteter (frukostmöten, walk & talk, etc.) kunde genomföras enbart i mycket begränsad omfattning i och med gällande pandemirestriktioner. Även arbetet med platsvarumärke Sjöriket Kinda har intensifierats under året trots pågående pandemin och att flertal planerade aktiviteter fick ställas in eller skjutas upp på framtiden.

1.6. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

1.6.1. Utveckling Kinda

Utveckling Kinda är grunden i vår mål- och resultatstyrning. Utveckling Kinda beskriver Vision Kinda, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktige mål. Här fastställs den politiska viljan för mandatperioden. Utifrån utveckling Kinda arbetar nämnderna fram sina åtaganden och förvaltningen sina aktiviteter. Utveckling Kinda bygger bland annat på de tre hållbarhetsperspektiven och Agenda 2030.



Politikens viljeinriktning utgår ifrån visionen och utifrån den har fyra prioriterade utvecklingsområden tagits fram, hållbar samhällsutveckling, god livsmiljö, livskraftigt näringsliv och kompetensförsörjning. Kommunfullmäktiges mål har sin utgångspunkt i visionen och utvecklingsområdena med tillhörande strategier. Målen är samlade i de fyra utvecklingsområdena. Det är övergripande mål som uttrycker de politiska prioriteringarna för mandatperioden. Genom indikatorer följer vi upp att vi når önskat resultat. Måluppfyllelsen baseras på den kvantitativa mätningen genom indikatorer men också på kvalitativ uppföljning. Målen följs upp i delårsrapport och årsredovisning.






Läs vidare om vår Vision, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges mål för mandatperioden i dokumentet Utveckling Kinda.

Tillsammans utvecklar vi Kinda

– en hållbar kommun fylld av framtidstro, engagemang och närhet!


1.6.2. Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Hållbar samhällsutveckling

Kinda kommun ska ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat över tid 					
Indikator		Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet		-	2/4  2/4 	1/3  2/3 	Åtagandena ska vara uppfyllda

Nämndernas åtaganden för en effektiv kärnverksamhet pekar bland annat på att brukarnöjdheten ska öka, att vi har utbildad personal, låg arbetslöshetsnivå, behöriga till yrkesutbildning mer mera. Utav nämndernas åtaganden är två av åtagandena delvis uppfyllda samt ett helt uppfyllt. Delvis uppfyllt är kommunstyrelsen åtaganden kring effektivare struktur för inköp och bildningsnämndens åtagande kring effektiv kärnverksamhet. Helt uppfyllt är vård och omsorgsnämndens åtagande kring brukarnöjdhet.

Koladas publicerade uppgifter om relativ produktivitet och effektivitet visar att kärnverksamhet förskola ligger inom snittet för Sverige men grundskola ligger bland de 25 % lägsta jämfört med andra i den senaste mätningen, det är svårt att dra slutsatser kring ett enskilt år, och tidigare har även grundskolan legat inom snittet för Sverige. Stöd och omsorgs resultat ligger inom snittet eller bättre än snittet med undantag av ekonomiskt bistånd. Sammantaget bedöms Kinda till stor del ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat.

Kinda kommun ska ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling 					
Indikator		Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2023
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel %		84,11%	85,9 %	85,9% (2020)	95 %
En gemensam långsiktig plan för digitalisering ska vara framtagen		-	Plan finns och ska beslutas	Digitaliseringsstrategi beslutad	Plan ska vara framtagen år 2020
Automatiserade interna och externa processer		-	-	Genomfört	Minst 1 process/förvaltn./år


Kinda ska ta tillvara digitaliseringens möjligheter. En viktig del är tillgång till bredband. Utfallet för tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s visar en tillgång på 85,9 % (2020), vilket är en förbättring mot föregående år och en hög andel. Rapport för 2021 presenteras i mars 2022.

Digitaliseringsstrategin är beslutad, kommunfullmäktige § 65/2021-03-15. Nu pågår revidering av dokumentet utifrån projektet "kartläggning av Kindas digitala miljöer". Arbetet med att effektivisera processer genom digitalisering pågår. Ingen process har automatiserats helt ut, däremot så har ett flertal kandidater identifierats. Beslut i Kommunstyrelsen om att använda de principstyrda medlen under 2022 för att komma igång med automatisering av processer, upphandling av tjänster inom området och bygga upp vår kompetens. Vi fortsätter processen med att ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling.

Kinda kommun ska aktivt arbeta med att minska klimat- och miljöbelastningen 					
Indikator		Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet (Nämnderna preciserar de delar av sina verksamheter där hållbarhetsarbetet kan ge bäst effekt)		-	8/9  1/9 	5/9  2/9  2/9 	Åtagandena ska vara uppfyllda

Inom hållbar samhällsutveckling är klimat- och miljö en viktig del. Nämnderna arbetar med, att inom sina områden, minska klimat- och miljöbelastning bland annat genom att ställa miljökrav i upphandlingar, minska energiförbrukning, närproducerad mat och minska matsvinn med mera. Av de nio åtaganden är två ej uppfyllda. Dessa är antagen lokalförsörjningsplan och effektivare kosthantering. Lokalförsörjningspolicy är framtagen och antagen i Kommunfullmäktige. Ett utkast till lokalförsörjningsplan är framtaget men inte beslutad ännu. Effektivare kosthantering har fått stå tillbaka med anledning av pandemin. Arbetet pågår och det görs steg i rätt riktning för att minska klimat- och miljöbelastningen. Andel närproducerade råvaror har ökat, serveringsvinnet och tallrikssvinnet har minskat, vi har plan framtagen för energieffektiviseringar med mera.

God livsmiljö


Kinda ska vara en attraktiv plats att bo, verka och vistas i 					
Indikator		Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2023
Antal invånare (per 31/12)		9 940	9 991	10 048	10 150
Medborgarnas uppfattning om kommun som en plats att bo och leva på, medborgarundersökningen, Nöjd-region-index (NRI)		60	-	-	Bättre än snittet (2019 snitt 59)
% av kommunens invånare som tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på				95%	
Placering i öppna jämförelser "Trygghet och säkerhet"		28	31	32	Topp 10

Antalet invånare ökar och vi hoppas att den positiva trenden håller i sig. Antalet invånare per sista december var 10 048 invånare och vi är en utav kommunerna i Östergötland som ökar antalet invånare. Utfallet per sista juli visade på 10 085 invånare. Liksom tidigare år tappar vi från juli till december. Totalt har vi ökat med 57 invånare från 2020 till 2021. Vi siktar mot målet på 10 150 invånare år 2023.

Nöjd-region-index (NRI) från medborgarundersökningen visar bland annat medborgarnas uppfattning om fritidsmöjligheter, bostäder, utbildnings- och arbetsmöjligheter. Det sammanvägda resultatet för Kinda kommun ligger strax över genomsnittet för samtliga kommuner. Från och med 2021 har medborgarundersökningen en annan utformning där NRI inte framgår. Istället redovisas andel % av kommunens invånare som tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på. För 2021 uppnår Kinda kommun 95,4 % vilket visar på en positiv trendutveckling gentemot 2019 års resultat. Kommunen ligger även återigen strax över genomsnittet i jämförelse med riket.

När det gäller att vara en attraktiv plats är trygghet en viktig faktor. Kinda har tappat en placering i den totala rankningen jämfört med 2019 och 2020. Vi ligger dock på topp, plats 1, inom vår kommungrupp (lågpendlingskommun nära större stad). Skillnaden i den totala rankningen beror dels på högre siffror i ett par kategorier men också att andra kommuner förbättrat sitt resultat relativt Kinda. Kategorin utvecklade bränder i byggnader har minskat till 0,64 bränder /1000 invånare men ligger fortfarande över medianvärdet. I övriga mätvärden ligger Kinda inom snittet eller bättre än snittet, dock återfinns

ökat antal anmälda våldsbrott och anmälda skadegörelser. Dessa siffror kan dock spegla polisens och kommunens fokus inom det brottsförebyggande området som kan påverka benägenheten att anmäla inträffade händelser. I rankningen leder dock fler anmälda brott till sämre placering. Kommunen arbetar aktivt med trygghet och säkerhet bland annat genom det lokala brottsförebyggande rådet (KinBrå), där sker en tät samverkan med polisen för att gemensamt förebygga och arbeta med trygghet och säkerhet.

Kinda ska vara jämlikt och inkluderande 					
Indikator		Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2023
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel %		94%	97%	96%	100 %
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel % av befolkningen		1.1%	1,2%	1,2% (2020)	Bättre/lägre än snittet av samtliga kommuner (år 2020, snitt riket 1,3%)
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)		23%	22% (2019)	22% (2020)	Bättre än riket (år 2020, snitt 33%)
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesutbildning, %		81,8%	84,7%	78%	100%
Invånare med låg utbildningsnivå, andel av befolkningen % (max grundskola)		12,7%	12,3%	12,3% (2020)	Bättre/lägre än samtliga kommuner (år 2020, snitt 12,3%)

Skillnaden mellan tillsvidareanställda kvinnors medianlön i jämförelse med tillsvidareanställda mäns medianlön visar att kvinnors medianlön minskat med 1 procentenhet i förhållande till 2020. Kvinnornas medianlön utgörs för 2021 av 96 % vilket innebär att kvinnors medianlön är lägre än männens. En anledning till att kvinnors medianlön minskat i förhållande till männen är att relativt många nyanställningar gjorts i kvinnodominerad yrkesgrupp inom vård- och omsorgsförvaltningen där flertalet även var nyutbildade för yrket. Andelen anställda män respektive kvinnor är oförändrad åren 2021 och 2020. Andelen anställda kvinnor utgörs av 83 % båda åren. Uppföljning av 2021 års lönerevision visar en jämn fördelning av procentuellt utfall mellan kvinnor och män.

Ekonomiskt bistånd har minskat och omfattade i slutet av året (2021) 105 ärenden jämfört med året innan (2020) ca 125 ärenden. Ett ärende utgör ett hushåll med försörjningsstöd och kan innefatta flera vuxna och barn. Även det totalt utbetalda ekonomiskt biståndet minskade 2021 jämfört med föregående år 2020. Behoven hos invånarna på gruppnivå ser i stort ut som tidigare år. Generellt påverkas graden av ekonomiskt bistånd av nivåer i andra ekonomiska stödsystem, för närvarande är tex aktivitetsstödet från Arbetsförmedlingen så lågt att man behöver komplettera med ekonomiskt bistånd. En annan omvärldsfaktor är påverkan utifrån pandemin där vi ser att väntetiden för utredning inom den regionala psykiatrin är fortsatt långa vilket inneburit att det tagit längre tid för den enskilde att få beslut från försäkringskassan om aktivitet/sjukersättning. Under 2021 kan vi se att aktivitets och sjukersättningar har kommit igång för flera av de med längre period av ekonomiskt bistånd. De två främsta faktorerna som påverkat är att fler invånare med långvarigt ekonomiskt bistånd fått en bedömning inom psykiatrin och därmed kunnat ansöka om aktivitets och sjukersättning samt att

försäkringskassan ändrat sina regler för bedömning av sjukersättning. Jämför vi med riket så ligger vi lite lägre.

När det gäller individer som lämnat etableringsuppdraget är det viktigt att notera att gruppen som statistiken bygger på är extremt liten vilket innebär stor osäkerhet i siffrorna (totalt 27 personer som lämnat etableringen 2020). Ett arbete med att utöka extratjänster har gett gott resultat, totalt 12 individer är i stödanställning i kommunen i december 2021. Projektet Lära för att lära pågår på Kinda lärcentrum och förväntas också ge god effekt på sikt. Arbetslöshet för utrikesfödda har länge varit hög i Kinda jämfört med riket. Under pandemin har dock arbetslösheten för utrikesfödda minskat. Trenden är med andra ord positiv vilket bör ge måluppfyllelse på sikt. Indikatorn bygger dock på ett sjunkande underlag vilket innebär att resultaten kan vara missvisande.

Behörighet till yrkesprogram: Av de elever som är folkbokförda i Kinda kommun och slutade årskurs nio 2021 blev 78 % behöriga till yrkesprogram. Det är en låg andel i förhållande till tidigare år. Värgårdsskolan har länge flaggat för att denna årskull ligger lägre resultatmässigt. Det bör också betonas att en årskull om ca 100 individer ger stora utslag procentmässigt. Det är av stor vikt att resultaten följs över tid för att säkerställa att inget trendbrott skett vad gäller resultaten.

En annan faktor som påverkar inkludering och jämlikhet i kommunen är utbildningsnivån. Andelen med låg utbildningsnivå ligger på 12,3 % för år 2020 vilket är i nivå med riket. Däremot ser vi i skolan att andelen elever med högutbildade föräldrar (eftergymnasial utbildning) är lägre än riket (49 % i Kinda, 61 % i riket) samt att skillnaderna mellan kommundelarna är stora och spänner mellan 38 och 73 %. Detta påverkar elevernas resultat i hög utsträckning.

Kindas medborgare, föreningar, organisationer och näringsliv ska ha möjlighet att vara delaktiga i att utforma samhället				
Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet		2/2	2/3 1/3	Åtagandena ska vara uppfyllda
Medborgarnas uppfattning om möjligheter till insyn och inflytande, Nöjd-inflytande-index, medborgarundersökningen	35			Bättre än snittet av samtliga kommuner (år 2019, snitt 39)
% av kommunens invånare som upplever att man har mycket eller ganska stora möjligheter till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter			13%	
Valdeltagande i senaste kommunvalet %	-	-	87,3% (2018)	Ligga kvar bland de 25% bästa


Nämnderna arbetar med att delaktighet på många olika sätt. Bland annat med barnens rätt att komma till tals. Genom Kindaförslag och medborgardialog kan Kindas medborgare vara delaktiga i att utforma samhället. Av nämndernas åtagande är två av tre uppfyllda. Det handlar bland annat om en ungdomsapp som är implementerad, elevrådets delaktighet och att medborgardialoger har genomförts.

Medborgarundersökningen mäter bland annat medborgarnas uppfattning om möjlighet till insyn och inflytande. Kommunens Nöjd-Inflytandeindex, utgår från frågor såsom hur nöjd medborgaren är med den insyn och det inflytande invånarna har över kommunens beslut och verksamheter och hur väl kommun uppfyller förväntningarna på invånarnas möjligheter till insyn och inflytande. Kindas resultat

i mätningen visar en negativ trend mot målvärdet och föregående medborgarundersökning. Från och med 2021 har medborgarundersökningen en annan utformning där nöjd-inflytande-index inte finns med på samma sätt som tidigare. Istället redovisas % av kommunens invånare som upplever att man har mycket eller ganska stora möjligheter till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter. I jämförelse med andra kommuner ligger i Kinda här i linje med rikets 25 % sämsta. Ett kompletterande mått till detta är delaktighetsindex. Ett index som visar möjligheten till delaktighet och inflytande och där Kinda ligger på samma nivå som andra kommuner. (Kinda 60, medel alla kommuner 58)


En annan viktig indikator för delaktighet är valdeltagandet. Valdeltagandet i Kinda är högt och vi ser inget annat än att trenden håller i sig.

Livskraftigt näringsliv

Kinda ska ha ett positivt näringslivsklimat där kommunen arbetar med att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag 					
Indikator		Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2023
Placering enligt Svenskt näringslivsrankning		160 – Plats 7 i Öster- götland	250 – Plats 10 i Öster- götland	276 – Plats 13 i Östergötland	Topp 3 i Östergötland
<i>Enligt företagsenkät, kommunrankning delområde:</i>					
Kommunpolitikernas attityder		2,9	2,9	2,6	4 (utifrån resultat 2012 där vi låg plats 104)
Kommunens service till företagen		2,6	2,6	2,6	3,5
Dialog med företagen		2,5	2,5	2,3	3,5
Kommunens information till företagen		2,5	2,5	2,1	3

Vi arbetar aktivt med att förbättra företagslivsklimatet och för att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag. En indikator för arbetet är Svenskt Näringslivs årlig ranking av företagsklimatet i Sveriges 290 kommuner. Rankingen är i första hand ett sätt att få en snabb överblick över var i Sverige det är bäst att starta och driva företag. Rankingen är en sammanvägning av många olika faktorer, både enkätfrågor och statistik. Enkätundersökningen är en attitydundersökning och mäter attityder. Senaste undersökningen gjordes i början av året och rankningen som bygger på enkäten ger oss en ranking på 276. Det tar tid att förbättra attityder och utveckla arbetet. För att förbättra oss totalt i ranking och i resultatet från enkätundersökningen bör vi bland annat öka delområdena; kommunpolitikernas attityder, service till och dialog med företagen samt information till företagen. Siffrorna för 2021 visar dock en negativ trend mot målvärdet. Arbetet med att förbättra företagsklimatet pågår. Bland annat har ett par workshops tillsammans med näringslivet genomförts och där en rad åtgärder arbetats fram. Vi arbetar med att förbättra upplevd service och bemötande och med vårt platsvarumärke Sjöriket Kinda. Näringslivsråd är igång och informationen till näringslivet sker bland annat genom nyhetsbrev. Vi har dialog genom personliga möten, "walk and talks" och deltar i branschorganisationers möten. Kommunstyrelsens ordförande avsätter också minst en halvdag i veckan för företagsbesök.

Kompetensförsörjning

Kinda kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare 					
Indikator		Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2023
Hållbart medarbetarengagemang (HME), ett index för medarbetarnas samlade uppfattning om områdena motivation, ledarskap och styrning			80	78	Bättre än riket (år 2021, snitt 82)
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, %		6,6%	8,1%	7,7%	Bättre än/lägre än genom-snittet
Nöjd-medarbetar-index från medarbetarundersökningen		64,9	68	-	75

För att vara en attraktiv kommun är medarbetarnas uppfattning viktig. HME står för Hållbart medarbetarengagemang och mäter såväl nivån på medarbetarnas engagemang som chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara på och skapa engagemang. HME mäts en gång årligen och en ny mätning kommer att ske senare under hösten 2022. HME för 2021 visar en sänkning i förhållande till 2020. Sänkningen innebär att målvärde inte är uppnått vilket var fallet 2020.

Den totala sjukfrånvaron för 2021 visar en minskning med 0,4 % i jämförelse med 2020. I den totala sjukfrånvaron har korttidsfrånvaron ökat i förhållande till långtidsfrånvaro, dock når inte korttidsfrånvaron för 2021 den nivå som var 2020. Pandemin är den sannolika förklaringen till den ökade korttidsfrånvaron. Den ökade korttidsfrånvaron och pandemin gör det dessutom svårt att dra slutsatser om sjukfrånvaron totalt men troligen skulle den procentuella minskningen varit större om inte pandemin inverkat.




Medarbetarundersökningen i samarbete med Linköpings universitet avslutades i samband med den mätningen som var sista kvartalet 2020. Detta med anledning av att universitetets forskningsprojekt avslutades. Över de år som medarbetarenkäten används kan ses en ökning av nöjdmedarbetarindex. Därefter har kommunen bytt inriktning och har från och med 2021 en mindre arbetsmiljöundersökning än vad som var fallet med medarbetarundersökning samt mätning i ett tätare intervall (2 ggr/år i skillnad mot den större medarbetarenkäten där intervall var ca 18 månader. Under våren 2022 kommer nästa mätning av arbetsmiljöundersökningen att genomföras vilket innebär att det inte går att göra någon jämförelse med den undersökning som gjordes för första gången 2021.

Arbetet med att vara en attraktiv kommun fortgår genom ett antal åtgärder. I inriktningen är att skapa förutsättningar för chefer att bedriva ett bra ledarskap genomförs ett antal åtgärder. Bland annat så genomförs digitala utbildningar inom personalområdet, utveckling av arbetsmiljöhandboken, revidering av rehabiliteringsriktlinjer med fokus på tidiga signaler samt så har riktlinje för distansarbete tagits fram.



Därutöver pågår ett utvecklingsarbete inom ramen för lärarens lön och arbetsmiljö tillsammans med fackliga organisationer samt för vård- och omsorgsområdet där bland annat heltidsfrågan ingår.

Uppföljning

Uppföljning av målen sker med stöd av indikatorer och genom analys och resonemang.

	Trenden för målet är positiv. Om antalet uppfyllda indikatorer till målet är 75 % eller mer och analys visar på positiv trend
	Trenden för målet är oförändrad. Om antalet uppfyllda indikatorer till målet är mellan 50 % till 75 % och analys visar på oförändrad trend.
	Trenden för målet är negativ. Om antalet uppfyllda indikatorer till målet är mindre än 50 % och analys visar på negativ trend.

Uppföljning av indikator sker genom att jämföra utfall med målvärde. Trenden i indikatorn bedöms uppfylld eller ej uppfylld i förhållande till målvärdet.

	Indikatorn bedöms uppfylld då målvärdet uppnåtts eller under mandatperioden då utfallet visar en positiv riktning mot målvärdet
	Indikatorn bedöms ej uppfylld då målvärdet ej uppfyllts eller under mandatperioden då utfallet visar en negativ förändring mot målvärdet

Sammanfattning

Utav kommunfullmäktiges mål är 75 % delvis uppfyllda och 25 % ej uppfyllda per sista december 2021. Kommunfullmäktiges mål gäller för mandatperioden med ett års förskjutning och arbetet pågår med att nå målen 2023. Till kommunfullmäktiges mål är ettåriga nämndsåtaganden kopplade. Vissa är direkt avgörande för att kommunfullmäktiges mål ska vara uppfyllda, se mål om effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat, mål om aktivt arbeta med att minska klimat- och miljöbelastningen samt mål om delaktighet att utforma samhället. Medan andra är indirekt kopplade genom att de har verkan på indikatorerna som är satta till kommunfullmäktiges mål. Pandemin har delvis påverkat måloppfyllelsen då resurser behövs ställas om i verksamheterna. För kommunfullmäktiges mål är trenden för utfallet viktig då målvärdet är satt för år 2023. För en övervägande andel av målen är det en positiv trend och som utvecklas mot målvärdet. Undantaget är målet inom livskraftigt näringsliv och målet inom jämlikt och inkluderande där indikatorerna visar en negativ förändring mot målvärdet. Analysen visar dock att det pågår ett aktivt arbete med att förbättra företagslivsklimatet och för att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag. Det pågår även arbete för att Kinda ska vara jämlikt och inkluderande. Det tar tid att förändra vissa utfall såsom attityder och till exempel invånare med låg utbildningsnivå. Det är viktigt att följa utvecklingen och sätta in insatser där det behövs.

För nämndernas åtaganden är 23 (52 %) uppfyllda, 14 (32 %) delvis uppfyllda samt 7 (16 %) ej uppfyllda. För uppföljning av respektive nämnds åtaganden se nämndens verksamhetsberättelse. Sammanfattningsvis visar en övervägande andel av kommunfullmäktiges mål en positiv trend och nämndernas åtaganden är till största del uppfyllda eller delvis uppfyllda.

1.6.3. Internkontroll

Internkontroll är till för att Kinda ska bedriva en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet med medborgarnas bästa för ögonen. Kinda ska ha en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterleva tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera. Internkontrollarbetet är en del av det systematiska uppföljningsarbetet. Respektive nämnd ska säkerställa att risker i verksamheten identifieras, värderas och hanteras. Med risker avses sådant som kan påverka eller hindra verksamheten att nå sina mål. Genom en systematisk värdering och hantering av riskerna kan verksamheten styras i önskad riktning. Nämnderna gör riskbedömningar som ligger till grund för internkontrollplan samt tillhörande kontrollmoment. Att arbeta med internkontrollen ingår i allas arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer och rutiner, att förbättra och utveckla verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Det är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker. Kinda kommun har en god internkontroll. Detta genom löpande månadsrapporter, följsamhet till fastställd agenda och årshjul där olika utvecklingsområden, ekonomiska rapporter, synpunkter och kundnöjdhet, säkerhet, arbetsmiljö med mera följs upp enligt en fastställd struktur. Alla nämnder har även upprättade internkontrollplaner. Planerna och resultatet av de genomförda granskningarna har visat på vissa brister som åtgärdats och samtidigt medfört ett lärande av ett nytt arbetssätt. I de fall granskningen visat på behov av åtgärder har det planerats och genomförts löpande. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig

1.7. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Fullmäktige ska enligt lag besluta om riktlinjer för vad som anses vara god ekonomisk hushållning för kommunen. Kinda kommun har definierat att god ekonomisk hushållning uppnås när såväl de finansiella målen som de övergripande och strategiska målen huvudsakligen är uppfyllda.

För att uppfylla kommunfullmäktiges mål arbetar nämnderna med årliga åtaganden. Utifrån sammanställningen av nämndernas måluppfyllelse kan vi se att 84 % är uppfyllda eller delvis uppfyllda och 16 % är inte uppfyllda. Detta innebär en försämring jämfört mot tidigare år då endast 7 % ej var uppnådda. Pandemin har fortsatt även 2021 vilket påverkat nämndernas verksamheter och hur uppställda mål har kunnat nås.

Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse 2021:

	Hållbar samhällsutveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens försörjning	%
Uppfyllt	10	9	2	2	52%
Delvis uppfyllt	5	5	2	2	32%
Ej uppfyllt	3	2	1	1	16%
Totalt	18	16	5	5	100%

Kommunfullmäktig har fastställt övergripande utvecklingsmål för mandatperioden, enligt stycke 1.6.2. Vid uppföljning per sista december 2021 kan vi se att av de åtta övergripande målen är 75 % delvis uppfyllda och 25 % ej uppfyllda, vilket är en försämring mot 2020.

Två av tre finansiella mål är uppfyllda.

- Årets resultat utgör 8,1 % av skatter och bidrag (mål: 2,2 %), mål uppfyllt.
- Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen för år 2021 uppgår till 31,6 % och för föregående år var siffran 24,6 % (mål: ej under genomsnittet alla kommuner, ovägt medel) Utfall alla kommuner ovägt medel år 2020 var 22,0 %, mål uppfyllt. Jämförelser måste göras mot året innan då data inte finns tillgängligt för 2021 ännu.
- Nämndernas ekonomiska utfall avviker 3,3 % bättre än budget (mål: +/- 1 %), mål ej uppfyllt.

Kommunen har ett väldigt bra resultat som till stor del beror på den fortsatta pandemin. Planerade aktiviteter har inte kunnat genomföras, extra statsbidrag kopplat till pandemin har erhållits samt att det varit en hel del vakanser vilket gett lägre kostnader än budgeterat. Två år med höga resultat som en effekt av pandemin gör att det blir svårt att använda utfallet som jämförelseår mot ett normalår utan pandemi. Kommunens kassa förstärks av det höga resultatet vilket kommer väl till pass då kommunen står inför stora investeringar kommande tio år.

God ekonomisk hushållning uppstår, enligt Kinda kommuns fastställda policy om god ekonomisk hushållning, när Kommunfullmäktiges övergripande mål och de finansiella målen huvudsakligen är uppfyllda. Detta sammantaget betyder att vi delvis har uppfyllt god ekonomisk hushållning för år 2021.

1.7.1. Budgetavvikelse på RR och BR

I budgetprocessen görs först en övergripande budget för kommunen på resultat- och balansnivå. Den görs under våren året innan budgetåret, vilket för budgetår 2021 var på våren 2020. Budgeten görs utifrån den information som finns att tillgå vid den tidpunkten. Senare i budgetprocessen läggs detaljbudget på nämndnivå där förvaltningen, utifrån den information de har då, lägger ut de intäkter och kostnader som de förväntar sig ha. Det kan då hända att förvaltningarna har fått ny information och detaljbudgeten kan därav skilja sig mot det övergripande budgetdokumentet som togs fram under våren avseende verksamhetens intäkter och kostnader. Nettokostnaderna är dock oförändrade. Förvaltningarnas budget kan läsas mer om i kapitel 4 Driftredovisning.

Kommunens intäkter har ökat med ca 8 mnkr mellan 2020-2021, 6,2 %. Kostnaderna har ökat med ca 26 mnkr vilket motsvarar en ökning på 3,7 % från föregående år. Dessa två poster tillsammans med årets avskrivningar ger en positiv budgetavvikelse på verksamhetens nettokostnader med nästan 14 mnkr. Nettokostnaderna har ökat med 3,2 % jämfört med året innan.

En stor differens gentemot budget är skatteintäkterna där utfallet är ca 21 mnkr högre än budget. Ekonomin i Sverige hämtade sig snabbare från pandemin jämfört med den prognos som var aktuell när budgeten för 2021 fastställdes. Även statsbidrag och utjämningsvisar en positiv budgetavvikelse på ca 3 mnkr. Den totala budgetavvikelsen på årets resultat uppgår till 40 mnkr.

(tkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse
Verksamhetens intäkter *)	180 000	138 940	-41 060
Verksamhetens kostnader *)	-777 951	-722 114	55 837
Avskrivningar	-24 325	-25 481	-1 156
Verksamhetens nettokostnader	-622 276	-608 656	13 620
Skatteintäkter	436 268	457 757	21 489
Generella statsbidrag och utjämning	201 360	204 793	3 433
Verksamhetens resultat	15 352	53 894	38 542
Finansiella intäkter	750	1 496	746
Finansiella kostnader	-2 100	-1 545	555
Resultat efter finansiella poster	14 002	53 845	39 843
Extraordinära poster	0	0	0
Årets resultat	14 002	53 845	39 843

*) Försäljningar inom kommunen, interna poster, ingår i budget 2021.

Budgeten för balansräkningen gjordes samtidigt som resultaträkningen, våren 2020. Totalt sett är balansomslutningen 33 mnkr högre än budget. Anläggningstillgångarna är lägre än budgeterat medan omsättningstillgångarna är högre än budgeterat, både fordringar och kassa och bank.

(tkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse
TILLGÅNGAR	642 202	675 470	33 268
A. Anläggningstillgångar	567 202	533 805	-33 397
I. Immateriella anläggningstillgångar			0
II. Materiella anläggningstillgångar	555 202	522 639	-32 563
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar		459 111	459 111
2. Maskiner och inventarier		63 528	63 528
3. Övriga materiella anläggningstillgångar			0
III. Finansiella anläggningstillgångar	12 000	11 166	-834
B. Bidrag till infrastruktur			0
C. Omsättningstillgång	75 000	141 665	66 665
I. Förråd m.m.		45	45
I. Fordringar	50 000	76 041	26 041
III. Kortfristiga placeringar			0
II. Kassa och bank	25 000	65 579	40 579
			0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	642 202	675 470	33 268
A. Eget kapital	326 002	371 088	45 086
I. Årets resultat	14 002	53 845	39 843
II. Resultatutjämningsreserv		10 378	10 378
III. Övrigt eget kapital	312 000	306 865	-5 135
B. Avsättningar	34 200	36 443	2 243
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	8 000	10 949	2 949
II. Andra avsättningar	26 200	25 494	-706
C. Skulder	282 000	267 940	-14 060
I. Långfristiga skulder	182 000	156 472	-25 528
II. Kortfristiga skulder	100 000	111 468	11 468
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER	370 000	345 003	-24 997
1. Pantar och därmed jämförliga säkerheter			
2. Ansvarförbindelser	370 000	345 003	-24 997
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	180 000	157 604	-22 396
b) Övriga ansvarförbindelser	190 000	187 400	-2 600

Eget kapital är 45 mnkr högre än budget vilket beror på högre resultat än budgeterat. Avsättningarna är något högre än budget medan skulderna är lägre. Investeringar har inte gjorts i den takt som budgeterats vilket lett till att ett lån har kunnat betalas av.

Inom pantar och ansvarsförbindelser är budgetavvikelsen störst inom pensionsförpliktelseerna.

1.8. Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

(tkr)	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enl RR.	53 845	22 069	-11 116	6 895
<i>Reducering av samtliga realisationsvinster</i>	-1 193		-574	-4 293
<i>Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet</i>				
<i>Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet</i>				
<i>Orealiserade vinster/förluster i värdepapper</i>				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	52 652	22 069	-11 691	2 601
<i>Reservering till resultatutjämningsreserv</i>	0	-10 378		
<i>Disponering från resultatutjämningsreserv</i>	0			
Balanskravsresultat	52 652	11 691	-11 691	2 601
Sammanställning negativa resultat att återställa	2021	2020		
Balanskravsresultat	52 652	11 691		
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-11 691		
<i>Varav från 2019</i>	0	-11 691		
Summa	52 652	0		
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0		

Kinda kommun har inga negativa resultat från tidigare år att återställa.

1.9. Väsentliga personalförhållanden

I kommunens personalpolitiska program framgår att kommunen ständigt ska anpassa sig till medborgarnas krav och önskemål samt förändringar i omvärlden. Detta ställer krav på kommunens förmåga att utveckla, behålla och rekrytera nya medarbetare. För att lyckas med det måste kommunens personalpolitik främja verksamheterna och bidra till effektivitet och förnyelse samt utgöra en attraktiv arbetsgivare.

Välfärdssektorn står inför stora utmaningar till följd av pensionsavgångar och ökad efterfrågan på välfärdstjänster. Detta har skapat en alltmer ökad konkurrens om befintlig arbetskraft. För att lyckas med kompetens- och personalförsörjningen så handlar det bland annat om att använda kompetensen på rätt sätt, låta fler medarbetare arbeta mer, skapa möjligheter för att förlänga arbetslivet, skapa engagemang och ökat inflytande samt visa på utvecklingsmöjligheter.

Arbetsmiljö och Hälsa

Medarbetarenkät

Under våren 2021 genomfördes en medarbetarenkät för kommunens samtliga månadsavlönade. Enkäten besvarades av 40 procent av medarbetarna. Undersökningen visade generellt på ett bra resultat. Då det var första gången enkäten gjordes finns inget jämförande resultat och en analys kan inte göras.

Kommunen genomför varje år en undersökning gällande Hållbart medarbetarindex, HME, vilket resulterade i ett indexvärde på 77,9 för 2021. Detta är en mindre sänkning från 2020-års resultat på 80.

Friskvårdsbidrag

Kommunen erbjuder årligen friskvårdsbidrag motsvarande 1 500 kronor till medarbetarna i kommunen. Under 2021 så utnyttjades det av cirka 440 medarbetare. Av dessa nyttjade cirka 300 medarbetare hela beloppet på 1 500 kronor. Kostnaden uppgick till cirka 550 tkr, vilket är något mer än föregående år.

Arbetsskador

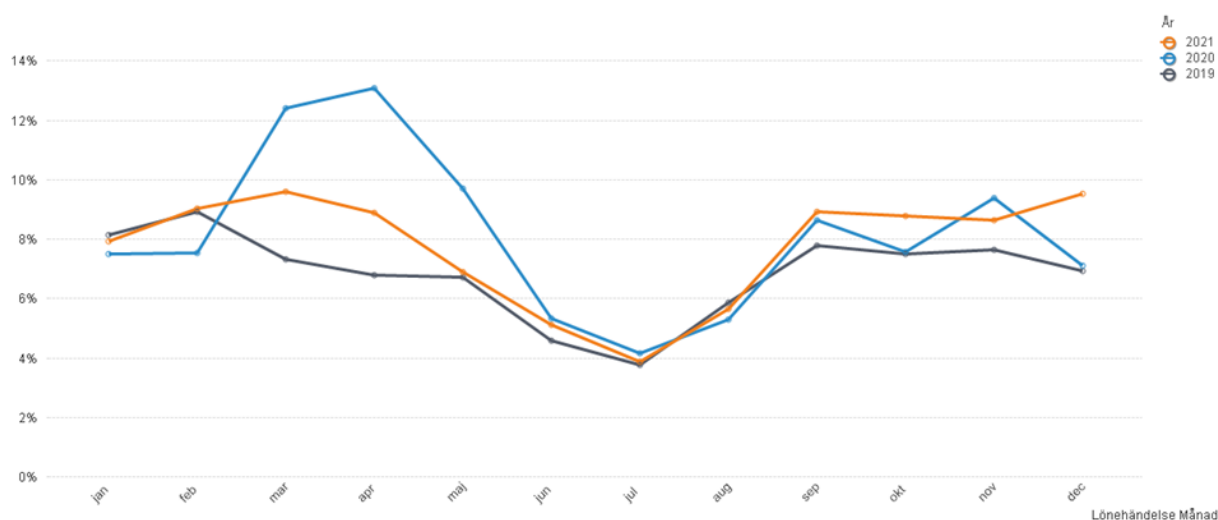
Under året anmäldes 17 arbetsskador i Kinda kommun, vilket är färre än föregående år då 22 arbetsskador anmäldes. De vanligaste orsakerna var fallolycka (halkade, snubblade) och skada av person, exempelvis i samband med att medarbetare har gått emellan bråk mellan elever. 76 procent av anmälningarna är gjorda av kvinnor och 24 procent av män. Elva arbetsskador anmäldes inom Vård- och omsorgsförvaltningen, fem inom Bildningsförvaltningen och en inom Samhällsbyggnadsförvaltningen medan ingen arbetskada anmäldes inom Kommunstyrelsen.

Sjukfrånvaro

Total sjukfrånvaro

Under 2020 och 2021 har Covid-19 påverkat sjukstatistiken mycket. Framförallt så har korttidsfrånvaron varit mycket högre än vad den brukar vara ett normalår. I jämförelse med 2020 så var den dock lägre. Sannolikt kan det förklaras av att effekten av pandemin var högre under 2020.

Den totala sjukfrånvaron var något lägre 2021 än 2020. Vid jämförelse med föregående år, som också dominerades av Covid-19, så blev det inte samma höga topp som det var under våren 2020. Sjukfrånvaron följde istället 2019 års kurva jan-feb för att sedan ligga högre mar-apr och från sommaren och under hösten var sjukfrånvaron ungefär densamma som 2020 och 2019. I december var sjukfrånvaron som högst under året och 2022 verkar också inledas med en hög sjukfrånvaro. Pandemin kommer således påverka sjukfrånvaron även under 2022.



Sjukfrånvaron +60 dagar har påverkats kraftigt under pandemin då korttidssjukfrånvaron ökat mycket. Korttidsfrånvaron har dock varit lägre 2021 i jämförelse med föregående år, samtidigt som långtidsfrånvaron har ökat något.

Sjukfrånvaro

	2021	2020	2019	2018
TOTALT	7,7 %	8,1 %	6,8 %	7,2 %
MAN	5,2 %	4,1 %	4,2 %	3,9 %
KVINNA	8,3 %	9,0 %	7,4 %	7,9 %
0-29 ÅR	6,8 %	7,2 %	6,5 %	7,7 %
30-49 ÅR	7,5 %	7,6 %	6,8 %	7,1 %
50-99 ÅR	8,2 %	8,9 %	6,9 %	7,1 %
+60 DAG	38,7 %	31,5 %	46,2 %	45,1 %

Sjukfrånvaro per förvaltning

Alla förvaltningar, förutom Kommunstyrelsens förvaltning, har en något lägre sjukfrånvaro 2021 i jämförelse med 2020. Kommunstyrelsen har dock en mycket lägre sjukfrånvaro jämfört med andra förvaltningar, vilket troligen är en följd av att möjligheterna att arbeta på distans är större än i övriga förvaltningar. Vård- och omsorgsförvaltningen och Bildningsförvaltningen har haft en hög sjukfrånvaro under 2021 och det har varit en påtaglig påfrestning för verksamheterna.

Sjukfrånvaro per förvaltning 2021 och 2020

	Total	Kvinnor	Män
BN 2021	7,5 %	7,9 %	5,6 %
BN 2020	7,3 %	7,8 %	4,7 %
KS 2021	1,7 %	2,0 %	0,8 %
KS 2020	1,4 %	1,8 %	0,3 %
VON 2021	9,3 %	9,9 %	4,2 %
VON 2020	10,6 %	11,1 %	5,5 %
SBN 2021	4,9 %	4,1 %	6,1 %
SBN 2020	5,1 %	6,7 %	2,8 %

Kompetensförsörjning

Rekrytering

Det är fortsatt hård konkurrens på arbetsmarknaden, dock råder en tämligen bra balans i flertalet av våra yrkesgrupper. Det finns ändå fortsatta problem att rekrytera inom vissa specialistkompetenser där tidigare erfarenhet krävs för tjänsten. Vikariebehovet har varit stort under året i och med den höga sjukfrånvaron som följt av pandemin. All sjukfrånvaro har inte kunnat täckas med vikarier och ofta innebär det att verksamheten har fått arbeta med färre antal personal.

Fortsättningsvis behöver kommunen arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare i syfte att både behålla medarbetare samt att attrahera nya medarbetare. En policy för arbetsgivarvarumärke har arbetats fram och beslutats under 2021. I ett första skede har åtgärder inom arbetsgivarvarumärket haft riktning mot åtgärder för att underlätta ledarskapet, bland annat har ett nytt årshjul för utbildningar tagits fram. Flertalet av dessa utbildningar är anpassade för att genomföras digitalt för att minska tidsåtgången per utbildning. Utöver det pågår ett arbete att förenkla arbetsmiljöhandboken samt har nya regler för distansarbete beslutats.

Ett pågående arbete bedrivs i samarbete med vård- och omsorgsförvaltningen inom området kompetensförsörjning där även heltidsfrågan ingår. Det pågår även ett utvecklingsarbete mellan Bildningsförvaltningen, KS och fackliga organisationer avseende kompetensförsörjning av lärare.

I löneöversynen satsades det extra medel på ett flertal grupper, dels utifrån diskrimineringsaspekten men även utifrån att kommunen ska kunna erbjuda konkurrenskraftiga löner. En alltmer tuffare konkurrens om kompetens på arbetsmarknaden kan även innebära att löneglidningseffekter kan uppstå. Under 2021 och 2022 har en omfattande lönekartläggning genomförts. Lönekartläggningen har visat att kommunen i stort har jämställda löner. Sannolikt är detta ett resultat av de årliga löneprioriteringar som strukturerat genomförts under de senaste sju åren.

Anställningsstatistik

Vid utgången av 2021 var 793 medarbetare tillsvidareanställda i Kinda kommun. Motsvarande siffra vid utgången av 2020 var 756. En relativt stor ökning i förhållande till antal anställda men i sammanhanget ska nämnas att det var en minskning av antalet tillsvidare anställda 2020 då siffran vid utgången av 2019 var 773.

Ökningen av tillsvidareanställda är främst inom Vård- och omsorgsförvaltningen (se tabell nedan). Ökningen beror på en utökning av hemtjänsten och att vakanta tjänster nu har tillsatts. Förvaltningen har även tagit del av statliga medel inom äldreomsorgslyftet för att kunnat utbilda och anställa personal.

Anta anställda (2021-12-31)

	Tillsvidare	Visstid*
Kvinnor	663	65
Andel %	83,6%	73,9%
Män	130	23
Andel %	16,4%	26,1%
Totalt	793	88

*Visstidsanställda redovisas exklusive timavlönade.

Kindahus hade nio tillsvidareanställda under 2021.

Tillsvidareanställda per förvaltning

I nedanstående tabell är antalet månadsavlönade tillsvidareanställda presenterade per förvaltning. Antalet är beräknat per 31 december respektive år. Vakanta tjänster redovisas inte i tabellen.

Vård- och omsorgsförvaltningen har ökat med 39 tillsvidareanställningar och övriga förvaltningar har förändrats marginellt.

Antal tillsvidareanställda per förvaltning (31/12)

FÖRVALTNING	2021	2020
BILDNINGSFÖRVALTNINGEN	314	316
KOMMUNSTYRELSEFÖRVALTNINGEN	28	25
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRVALTNINGEN	99	102
VÅRD- & OMSORGSFÖRVALTNINGEN	352	313

Personalrörlighet

Under 2021 så slutade cirka 70 tillsvidareanställda sin anställning i Kinda kommun. De främsta anledningarna är pensionsavgångar och egen uppsägning. Totalt är det färre i jämförelse med de senaste åren, exempelvis slutade cirka 90 tillsvidareanställda under 2020.

Extern personalrörlighet för tillsvidareanställda var för året 9,1 % vilket är cirka tre procent lägre än 2020 där den externa personalrörligheten var 12,2 %. Att den externa personalrörligheten är lägre påverkas av ett ökat antal tillsvidareanställda, men också av att färre tillsvidareanställda har slutat under 2021 än under 2020.

Extern personalrörlighet per förvaltning

Förvaltning	%
Vård- & omsorg	7,8 %
Bildning	8,9 %
Samhällsbyggnad	12,0 %
Kommunstyrelsen	18,9 %

Vård- och omsorgsförvaltningen är den förvaltning som hade lägst extern personalrörlighet hos de tillsvidareanställda. Det nyckeltalet påverkas delvis av nyanställningar, men det är också färre som slutat i förvaltningen i jämförelse med de senaste åren. Kommunstyrelsen har en hög extern personalrörlighet, men det är en liten förvaltning och enskilda avgångar påverkar statistiken stort.

Under den kommande femårsperioden kommer cirka 100 medarbetare fylla 65 år och eventuellt avgå med ålderspension. Tillsammans med övriga avgångar beräknas cirka 70-100 medarbetare avgå per år. Detta ställer stora krav på ett aktivt arbete med kompetens- och personalförsörjning. Inom lönebildningsområdet kan löneglidningseffekter uppstå när personal inom bristyrken väljer att sluta sin anställning och nya medarbetare har högre lönekrav.

Antal årsarbetare

Antal årsarbetare, det vill säga samtliga medarbetares arbetade timmar omräknat till heltidstjänster, var för året 779 stycken, vilket är ökning sedan 2020 med 34 årsarbetare. Föregående år minskade antalet årsarbetare från 788 stycken för 2019, till 745 årsarbetare 2020. Under de senaste två åren har

antalet årsarbetare påverkats av Covid-19 på många olika sätt. Exempelvis hög sjukfrånvaro och därigenom högre andel vikarier, men också många vakanser som inte lyckats fyllas samt avvaktade rekryteringar. Därför ska senaste två åren ses i ljuset av det och inte anses som normalår.

I tabellen återfinns årsarbetare beräknade per anställningsform och där framgår det att antalet årsarbetare ökar i de allra flesta fallen. Tillsvidareanställda ökar med 22 årsarbetare och ökningen beror bland annat på den ökning av tillsvidarepersonal i hemtjänsten som ovan nämnts samt tillsättningar av tjänster där rekryteringen fått avvakta under de mest intensiva faserna av pandemin.

Årsarbetare per anställningsform

ANSTÄLLNINGSFORM	2021	2020
Tillsvidare + AVA	648,9	622,0
Tillsvidare	607,5	585,5
AVA + Projekt	34,2	28,6
PAN	7,1	7,8
Vikariat	119,6	114,1
Övrigt	10,5	9,0
TOTALT	779,0	745,0

Alla förvaltningar ökar i antalet årsarbetare, dock var det under 2020 en stor nedgång. Nedgången kan huvudsakligen förklaras av pandemins påverkan. Därför är även året 2019 med i tabellen så en jämförelse kan göras med ett år som inte var påverkad av pandemi. Vård- och omsorgsförvaltningen är den förvaltning som ökar mest och orsakerna till det har redan beskrivits ovan i stycket om antal anställda.

Årsarbetare per förvaltning

FÖRVALTNING	2021	2020	2019
BILDNINGSFÖRVALTNINGEN	309	307	335
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	24	23	23
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRVALTNINGEN	103	100	106
VÅRD OCH OMSORGSFÖRVALTNINGEN	343	315	324

Heltidsanställda och genomsnittlig sysselsättningsgrad

I december 2021 var 65,0 procent av de tillsvidareanställda anställda på heltid, vilket är en ökning i jämförelse med december 2020. Ökningen beror på att det är heltid som i högre grad erbjuds vid nyanställning.

Andel tillsvidareanställningar som är heltid samt genomsnittlig sysselsättningsgrad månadsavlönade.

	ANDEL HELTID		GENOM. SSG	
	21-dec	20-dec	dec-21	20-dec
KVINNOR	65,0 %	63,5 %	92 %	91 %
MÄN	76,2 %	75,4 %	94 %	93 %
TOTAL	66,8 %	65,6 %	92 %	92 %

Löner och övriga ersättningar

Medellön

Medellönen för månadsavlönade tillsvidareanställda var 31 952 kr vid årsskiftet 2021/22. Vid årsskiftet 2020/21 var medellönen 31 455 kr. Det är en ökning med 1,6 procent. Ökningen är något lägre än de senare åren. Att ökningen inte är större beror till en del på att det har varit flera nyrekryteringar i äldreomsorgen där många är nya i yrket. Ökningen i löneöversynen var i motsvarande nivå som de senaste åren.

Medellönen för kvinnor var 31 669 kr och motsvarande siffra för män var 33 396 kr. Under året ökade kvinnors medellön med 1,4 procent och männens med 2,6 procent. Att kvinnornas löneökning är lägre än männens beror på de nyrekryteringar och den utökning som är gjord i äldreomsorgen där det i huvudsak anställts kvinnor och många som är nya i yrket. En analys av löneöversynen är gjord och där har inte män fått högre procentuellt utfall än kvinnorna.

Övertid, sjuklön och timlön

Nedan specificeras kostnader inom områdena övertid, sjuklön samt timlön. Beloppen redovisas exklusive arbetsgivaravgifter.

Övertidskostnaden och timlönskostnaden har ökat i jämförelse med föregående år. Situationen har varit ansträngd under året till följd av pandemin och det är en förklaring till de ökade kostnaderna inom dessa områden. Sjukfrånvaron var visserligen högre för 2020 men 2021 hade inte samma topp under våren som 2020 hade. Andra åtgärder har gjorts istället för att nyrekrytera, exempelvis har vissa verksamheter stängts under en tid och personal har där flyttats till verksamheter med högre personalbehov. Sjuklönen har minskat till följd av den minskade sjukfrånvaron. Under 2021 har inte full kostnadstäckning av sjukfrånvaron givits från staten som var fallet under 2020.

Kostnader, övertid, timlön, sjuklön, angivet i mkr (exkl. PO)

	2021	2020
ÖVERTID INKL. FYLLNADSLÖN	3,7	2,9
SJUKLÖN	7,7	8,3
TIMLÖN (INTERMITTENT)	19,0	18,0

1.10. Förväntad utveckling

Efter två år med pandemi och nu en rysk invasion av Ukraina som skakar om hela världen, är det mycket som är osäkert runt omkring oss. Vi ser redan nu att el, drivmedel och livsmedel har/kommer att öka i pris samt att räntorna är på väg upp. Vi ser även en stor flyktingvåg som är på gång där alla kommuner i Sverige behöver hjälpas åt för att kunna hjälpa de behövande tillsammans med Migrationsverket.

Detta till trots visar kommunsektorns totala resultat för år 2021 på ett stort överskott, så även hos Kinda. SCB:s preliminära siffror visar ett överskott på 46 miljarder för kommunerna. Anledningen till detta beror på en snabb återhämtning av den svenska ekonomin, bland annat tack vare tillfälliga pandemirelaterade tillskott. Skatteintäkterna har blivit 25 miljarder högre än när budgeten för 2021 gjordes och skatteunderlagsprognoserna har justerats upp succesivt under året. Andra bidragande orsaker är minskad efterfrågan på välfärdstjänster samt hög finansiell avkastning på placeringar och låga räntor på skulder. Den finansiella avkastningen skiftar dock mycket mellan åren och nu efter

årsskiftet har börser gått ner rejält, redan innan invasionen av Ukraina, samtidigt som räntan är på väg upp.

Även den demografiska situationen måste tas i beaktning. I Kinda, liksom många andra kommuner, ser vi att de äldre grupperna väntas öka markant under de kommande åren. Även de yngre åldrarna ökar på, dock inte lika markant, vilket gör att personer i de åldrar där kommunala tjänster normalt sett efterfrågas fortsätter att öka i hög takt.

De demografiska förändringarna leder också till ökat investeringsbehov. Det kommer att krävas stora investeringar för att bygga bland annat skola, förskola, äldreboende och LSS-boende. Det är även viktigt att kommunen skapar förutsättningar för bostadsbyggande genom att kunna tillhandahålla mark och detaljplaner för ändamålet. Även bredbandsutbyggnad är oerhört viktigt för kommunen. Detta innebär en hög investeringsnivå framöver som vi till stor del kommer behöva ta lån till för att klara finansieringen. I dagsläget har Kinda lån på totalt 120 mnkr. Under den kommande femårsperioden, dvs 2022-2026 kommer investeringsnivån öka och vara närmre 85 mnkr per år i snitt (enligt budget 2022) samt att låneskulden beräknas öka med 165 mnkr (observera att en eventuell investering av ett särskilt boende inte finns med i ovanstående siffror). Detta är en stor utmaning för kommunen, både likviditetsmässigt och driftskostnads- mässigt. Investeringar ger nämnderna ökade kostnader för att driva verksamheten i form av hyra, löner och övriga kostnader. Det krävs även personella resurser för att klara av genomförandet av dessa investeringsnivåer.

De framtida driftskostnaderna som blir följderna av investeringar är stora åtaganden för kommunen och måste alltid framgå tillsammans med marginaler i kommunens planering samt en beredskap för den osäkerhet som finns i de olika projekten. Det kommer krävas flexibilitet och att vi vågar prioritera och ompröva beslut och verksamhet för att vara hållbara på sikt och ha en god ekonomisk hushållning. För att undvika ett hastigt ökat upplåningsbehov de närmast kommande åren behöver kommunen därför budgetera med ett ökat resultat i förhållande till budget 2021.

De kommande ekonomiska utmaningarna har alltså inte försvunnit i och med att Kinda och hela kommunsektorn nu har tillfälligt starka resultat. En tillbakablick visar att förra gången sektorns resultat var riktigt starka var åren innan finanskrisen. Det visar att den ekonomiska situationen kan ändras mycket snabbt. Dessutom kvarstår de långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft vilket kräver ständig ansträngning från hela organisationen.

2. Finansiella rapporter

2.1. Resultaträkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommun	
		2021	2020	2021	2020
Verksamhetens intäkter	3	207 552	195 187	138 940	130 783
Verksamhetens kostnader	4	-776 069	-747 356	-722 114	-696 167
Avskrivningar	5	-34 176	-33 188	-25 481	-24 462
Verksamhetens nettokostnader		-602 693	-585 357	-608 656	-589 845
Skatteintäkter	6	457 757	426 186	457 757	426 186
Generella statsbidrag och utjämning	7	204 793	186 263	204 793	186 263
Verksamhetens resultat		59 857	27 092	53 894	22 603
Finansiella intäkter	8	424	596	1 496	1 114
Finansiella kostnader	9	-2 831	-3 422	-1 545	-1 648
Resultat efter finansiella poster		57 450	24 266	53 845	22 069
Extraordinära poster	10	-	-	-	-
Årets resultat		57 450	24 266	53 845	22 069

2.2. Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2021	2020	2021	2020
TILLGÅNGAR		966 723	934 762	675 470	645 057
A. Anläggningstillgångar		818 598	809 612	533 805	523 554
I. Immateriella anläggningstillgångar	11				
II. Materiella anläggningstillgångar		809 048	800 010	522 639	512 078
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	741 210	717 446	459 111	447 313
2. Maskiner och inventarier	13	67 838	82 564	63 528	64 764
3. Övriga materiella anläggningstillgångar					
III. Finansiella anläggningstillgångar	14	9 550	9 602	11 166	11 476
B. Bidrag till infrastruktur	15	-	-	-	-
C. Omsättningstillgång		148 125	125 150	141 665	121 504
I. Förråd m.m.	16	199	322	45	45
II. Fordringar	17	70 314	54 374	76 041	58 798
III. Kortfristiga placeringar	18				
IV. Kassa och bank	19	77 612	70 454	65 579	62 661
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		966 723	934 762	675 470	645 057
A. Eget kapital	20	460 829	403 379	371 088	317 243
I. Årets resultat		57 450	24 266	53 845	22 069
II. Resultatutjämningsreserv		10 378		10 378	
III. Övrigt eget kapital					
B. Avsättningar		44 875	40 782	36 443	33 669
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	11 297	8 242	10 949	8 175
II. Andra avsättningar	22	33 578	32 540	25 494	25 494
C. Skulder		461 019	490 602	267 940	294 145
I. Långfristiga skulder	23	325 172	314 434	156 472	175 234
II. Kortfristiga skulder	24	135 847	176 168	111 468	118 911
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter					
2. Ansvarförbindelser		162 135	164 099	345 003	341 703
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	25	157 604	158 481	157 604	158 481
b) Övriga ansvarförbindelser	26	4 531	5 618	187 400	183 222

2.3. Kassaflöde

Indirekt metod (tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2021	2020	2021	2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		57 450	24 266	53 845	22 069
Justering för ej likvidpåverkande poster	28	35 825	39 795	26 961	30 647
Poster som redovisas i annan sektion	29	-1 193		-1 193	
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>92 082</i>	<i>64 061</i>	<i>79 613</i>	<i>52 716</i>
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		350	16 584	350	16 584
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-15 940	-10 045	-17 243	-16 522
Ökning/minskning av förråd och varulager		123	42	0	
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-11 222	19 266	-7 444	15 052
Kassaflöde från den löpande verksamheten		65 393	89 908	55 276	67 831
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-51 110	-63 221	-35 347	-44 925
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		5 693	76	1 193	
Förvärv av finansiella tillgångar		-258	-2 078		-2 000
Avyttring av finansiella tillgångar		310	2 279	310	2 279
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-45 365	-62 944	-33 844	-44 646
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		52 000	61 000		20 000
Amortering av skulder för finansiell leasing		-796		-796	
Amortering av långfristiga skulder		-66 385	-52 300	-20 030	-10 000
Investeringsbidrag		2 311	1 714	2 311	1 714
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-12 870	10 414	-18 514	11 714
Årets kassaflöde		7 158	37 378	2 918	34 899
Likvida medel vid årets början		70 454	33 076	62 661	27 762
Likvida medel vid årets slut		77 612	70 454	65 579	62 661

3. Noter

3.1. Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

3.1.1. Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag.

Bolag	Ägarandel
Stiftelsen Kindahus	100%
Kommunalförbundet Itsam	16,6%
AB Kinda kanal	14,61%
Östsvenska Yrkeshögskolan	8,33%
Inera AB	0,16%
Kommuninvest ekonomiska förening	0,07%

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Kinda kommun har valt att enbart ta med Stiftelsen Kindahus i de sammanställda räkenskapsammandraget. Kommunalförbundet Itsam och de övriga mindre koncernföretagen ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

3.1.2. Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Kinda kommun har inte några immateriella anläggningstillgångar.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har skillnader i nyttjandeperioder delas in i komponenter som skrivs av separat.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

För år 2021 har investeringar aktiverats tertiälvist istället för tidigare år när aktivering enbart gjordes vid årsskiftet.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Leasing

Finansiella leasingavtal på bilar har klassificerats som operationella eftersom de enbart leasas i 3 år. Leasing av fastigheter har inte utretts angående klassificering enligt RKR R5 för 2021. Detta kommer

att startas upp under år 2022. Kommunens finansiering av moduler har klassificerats som finansiell leasing enligt RKR R5.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras på 50 år.

Tillgång i utländsk valuta har värderats efter bankens engagemangsbesked.

Redovisningsprinciper pensioner

Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS, dvs. SKR:s riktlinjer för beräkning av pensionskund, enligt RKR:s rekommendationer. För personer där det saknas uppgifter har antaganden enligt RIPS använts i tillämpliga fall för att uppskatta pensionskund och pensionskostnader. I fall RIPS inte varit tillämplig har Skandia gjort antaganden baserade på egna bedömningar, framförallt när det gäller prognosen.

Pensionsförpliktelsen redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse.

Skandia har en utredningsgrad (aktualiseringsgrad) om 99 % för beräkningen av pensionsförpliktelser.

Intäkter

Intäkter redovisas när det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras och att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Periodiseringar har skett enligt god redovisningssed.

Skatteintäkter: den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter.

Statsbidrag: riktade statsbidrag som är prestationsbaserade periodiseras till den period där prestationerna har utförts. Icke prestationsbaserade statsbidrag bokförs i den period som bidraget avser.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella anläggningstillgångar belastas med planmässig (rak) avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,25 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, då ingår värme, vatten, el och vaktmästeri.

Lokalvård debiteras respektive verksamhet med självkostnad.

Gemensam central administration som ekonomi, HR och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna utan finns under Kommunstyrelsens förvaltning.

3.2. Not 3-10 Noter till resultaträkningen

Not 3. Verksamhetens intäkter (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Försäljningsintäkter	8 275	6 802	8 275	6 802
Taxor och avgifter	47 301	46 942	50 891	46 942
Hyror och arrenden	75 932	71 391	11 653	11 007
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	60 832	59 177	60 622	59 117
<i>varav särskilda bidrag Covid-19</i>	<i>6 503</i>	<i>6 503</i>	<i>6 503</i>	<i>6 503</i>
<i>varav kostnadsersättning Höga sjuklönekostnader</i>	<i>5 784</i>	<i>5 743</i>	<i>5 743</i>	<i>5 743</i>
<i>varav EU-bidrag</i>	<i>4 785</i>	<i>218</i>	<i>4 785</i>	<i>218</i>
<i>varav övriga bidrag</i>	<i>1 251</i>	<i>897</i>	<i>1 041</i>	<i>837</i>
<i>varav från Migrationsverket avseende tidigare år</i>	<i>927</i>	<i>927</i>	<i>927</i>	<i>927</i>
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	11 260	10 875	6 305	6 914
Intäkter från exploateringsverksamhet	-	-	-	-
Försäljning av anläggningstillgångar	3 952	-	1 193	-
Summa verksamhetens intäkter	207 552	195 187	138 940	130 783

Not 4. Verksamhetens kostnader (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Inköp av anl.tillgångar och finansiella oms.tillgångar		-82		-82
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-50	-198	-50	-198
Anskaffningskostnad, försäld exploateringsfastighet		-		-
Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution		-		-
Lämnade bidrag	-23 459	-25 899	-23 459	-25 899
Köp av huvudverksamhet	-145 768	-141 866	-101 843	-100 848
Kostnader för arbetskraft	-477 022	-454 683	-467 837	-444 496
Övriga verksamhetskostnader	-128 894	-118 506	-128 894	-118 506
Realisationsförluster	-31	-4 958	-31	-4 958
Avsättning deponi		-1 181		-1 181
Uppskjuten skatt för kommunkoncern	-845	17		-
Summa verksamhetens kostnader *)	-776 069	-747 356	-722 114	-696 167

Not 5. Avskrivningar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar		-	1	-
Avskrivning på byggnader, tekniska anläggningar	-25 798	-24 678	-17 963	-16 848
Avskrivning på maskiner och inventarier	-8 378	-8 510	-7 518	-7 614
Nedskrivning av imm- och materiella anl.tillgångar	-	-	-	-
Återföring av nedskriv av imm- och materiella anl.tillgångar	-	-	-	-
Summa Avskrivningar	-34 176	-33 188	-25 481	-24 462

Not 6. Skatteintäkter (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Preliminär kommunalskatt	444 686	435 716	444 686	435 716
Preliminär slutavräkning innevarande år	11 429	-7 116	11 429	-7 116
Slutavräkningsdifferens föregående år	1 642	-2 415	1 642	-2 415
Summa skatteintäkter	457 757	426 185	457 757	426 186

Not 7. Generella statsbidrag och utjämning (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Inkomstutjämning	116 038	110 069	116 038	110 069
Regleringsbidrag	29 728	10 188	29 728	10 188
Kostnadsutjämning	23 588	18 541	23 588	18 541
LSS-utjämning	2 965	-1 196	2 965	-1 196
Kommunal fastighetsavgift	31 374	27 983	31 374	27 983
Övriga bidrag	1 100	20 678	1 100	20 678
<i>varav jämförelsestörande intäkt Extra stöd till välfärden</i>	<i>1 100</i>	<i>18 692</i>	<i>1 100</i>	<i>18 692</i>
Summa generella statsbidrag och utjämning	204 793	186 263	204 793	186 263

Not 8. Finansiella intäkter (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Utdelningar på aktier och andelar	-	-	-	-
Ränteintäkter	149	102	70	100
Borgensavgifter	-	-	1 155	629
Övriga finansiella intäkter	275	494	271	385
Summa finansiella intäkter	424	596	1 496	1 114

Not 9. Finansiella kostnader (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Räntekostnader på lån	-2 522	-3 087	-1 236	-1 314
Räntor på pensionsavsättning	-153	-193	-153	-193
Övriga finansiella kostnader	-156	-142	-156	-142
Summa finansiella kostnader	-2 831	-3 422	-1 545	-1 648

Not 10. Extraordinära poster

Kinda kommun har inte några extraordinära poster för år 2021 och 2020

3.3. Not 11-26 Noter till balansräkningen

Not 11. Immateriella anläggningstillgångar

Kinda kommun har inte några immateriella anläggningstillgångar för 2021 och 2020.

Not 12. Mark, byggnader och tekniska anläggningar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde	1 165 453	1 129 239	707 902	677 238
Investering	51 109	44 705	29 761	39 019
Varav investeringsbidrag		-	-	-
Försäljningar	-6 024	-136	-	-
Utrangeringar	-922	-4 958	-922	-4 958
Överföringar		-3 397		-3 397
Utgående anskaffningsvärde	1 209 616	1 165 453	736 740	707 902
Ingående ack. Avskrivningar	-448 007	-423 529	-260 589	-243 741
Försäljningar	4 283	-	-	-
Utrangeringar	922	-	922	-
Överföringar/ omklass	194	201	-	-
Årets avskrivningar	-25 798	-24 679	-17 963	-16 848
Utgående ack. Avskrivningar	-468 406	-448 007	-277 630	-260 589
Utgående redovisat värde	741 210	717 446	459 111	447 313

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod byggnader och tekniska anläggningar är ca 41 år.

Avskrivningstid: 5-99 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning på de avskrivningsbara anläggningarna.

Not 13. Maskiner och inventarier (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde	162 379	153 425	144 199	134 980
Investering	6 313	5 907	6 313	5 906
Försäljningar	-2 415	-266	-2 415	-
Utrangeringar	-2 906	-284	-2 906	-284
Överföringar		3 597		3 597
Utgående anskaffningsvärde	163 371	162 379	145 191	144 199
Ingående ack. Avskrivningar	-92 609	-84 640	-79 435	-72 106
Försäljningar	2 415	257	2 415	-
Utrangeringar	2 875	284	2 875	284
Överföringar				-
Årets avskrivningar	-8 378	-8 510	-7 518	-7 614
Utgående ack. Avskrivningar	-95 697	-92 609	-81 663	-79 435
Utgående redovisat värde	67 674	69 770	63 528	64 764
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar (Stiftelsen Kindahus)	164	12 794		

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier är ca 19 år.

Avskrivningstider: 3-20 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning.

Not 14. Finansiella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Aktier och andelar	7 340	7 340	7 300	7 300
<i>Varav Kommuninvest ekonomisk förening</i>	<i>7 203</i>	<i>7 203</i>	<i>7 203</i>	<i>7 203</i>
<i>Varav övriga aktier och andelar</i>	<i>136</i>	<i>136</i>	<i>96</i>	<i>96</i>
Obligationer, förlagsbevis		-	-	-
<i>Varav Kommuninvest förlagslån</i>		-	-	-
Långfristiga fordringar	2 003	2 057	1 553	1 865
<i>Varav långfristig momsfordran</i>	<i>515</i>	<i>687</i>	<i>515</i>	<i>687</i>
<i>Varav lån till föreningar</i>	<i>744</i>	<i>855</i>	<i>744</i>	<i>855</i>
<i>Varav övriga fordringar</i>	<i>451</i>	<i>193</i>	-	-
<i>Varav Förvaltade medels tillgångar</i>	<i>293</i>	<i>323</i>	<i>293</i>	<i>323</i>
Grundfondskapital	205	205	2 313	2 312
<i>Varav grundfond Stiftelsen Kindahus</i>			<i>2 107</i>	<i>2 107</i>
<i>Varav insatskapital Södra skogsägarna</i>	<i>207</i>	<i>205</i>	<i>207</i>	<i>205</i>
Summa finansiella anläggningstillgångar	9 550	9 602	11 166	11 476

Not 15. Bidrag till infrastruktur

Kinda kommun har inte givit några bidrag till infrastruktur under dessa år.

Omsättningstillgångar

Not 16. Förråd, lager och exploateringsfastigheter (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Förråd och lager	154	277	-	-
Exploateringsfastigheter	45	45	45	45
Summa Förråd	199	322	45	45

Not 17. Fordringar

Not 17. Fordringar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Kundfordringar	14 014	7 992	14 522	7 396
Diverse kortfristiga fordringar	35 847	35 267	35 767	35 199
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20 453	11 115	25 751	16 203
Summa fordringar	70 314	54 374	76 041	58 798

Not 18. Kortfristiga placeringar

Kommunen/koncernen har inga kortfristiga placeringar.

Not 19. Kassa och bank

Not 19. Kassa och bank (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Bank	77 612	70 454	65 579	62 661
Summa kassa och bank	77 612	70 454	65 579	62 661

Ej utnyttjad limit på checkkredit för kommunen 30 000 tkr

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Not 20. Eget kapital

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Eget kapital, ingående värde	403 379	379 114	317 243	295 174
varav resultatutjämningsreserv	10 378		10 378	
Årets resultat	57 450	24 265	53 845	22 069
Eget kapital, utgående värde	460 829	403 379	371 088	317 243
Summa Eget kapital	460 829	403 379	371 088	317 243

Not 21. Avsättningar för pensioner o liknande

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	9 159	6 500	8 811	6 434
Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension		145		145
Avsättning för särskild löneskatt på pensioner	2 138	1 597	2 138	1 597
Summa Avsättningar för pensioner o liknande förpliktelser	11 297	8 242	10 949	8 175

Väsentliga poster som har förändrat pensionsskulden, avsättningar, under året

Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	8 175
Nyintjänad pension	2 557
Årets utbetalningar	-599
Ränte- och basbeloppsuppräknig	252
Ändring av försäkringstekniska grunder	559
Dödlighetsresultat	237
Övrig post	-280
Förändring av basbelopp	50
Utgående avsättning till pensioner inkl löneskatt	10 949

Not 22. Andra avsättningar

Avsättning för återställande av deponi

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Redovisat värde vid årets början	25 494	24 313	25 494	24 313
Nya avsättningar		1 181	-	1 181
Utgående avsättning för återställande av deponi	25 494	25 494	25 494	25 494

Avsättning avser återställande av deponin för Adlerskog-tippen.

Återställning påbörjas 2040 och beräknas pågå t.o.m. 2042.

Övriga avsättningar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Redovisat värde vid årets början	-	514	-	514
Outnyttjat belopp som återförts		-514		-514
Utgående övriga avsättning	-	-	-	-

Övriga avsättningar Stiftelsen Kindahus

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Uppskjuten skatt	8 084	7 046	-	-
Utgående avsättning	8 084	7 046	-	-
Summa 22. Andra avsättningar	33 578	32 540	25 494	25 494

Not 23. Långfristiga skulder (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Lån i banker och kreditinstitut	288 700	279 200	120 000	140 000
Långfristig leasingskuld	2 047		2 047	
Skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar)*	30 177	30 875	30 177	30 875
Övriga långfristiga skulder **	4 248	4 359	4 248	4 359
Summa Långfristiga skulder	325 172	314 434	156 472	175 234

Genomsnittlig upplåningsränta är 0,92 % och genomsnittlig räntebindningstid är 2,17 år.

Genomsnittlig kapitalbindning är 2,75 år

*Förutbetalda investeringsbidrag

Ingående värde	5 814	4 100	5 814	4 100
Nya investeringsbidrag under året	-	2 134	-	2 134
Utrangeringar	-	-313	-	-313
Överföringar	-	200	-	200
Resultatförda investeringsbidrag	-475	-307	-475	-307
Summa förutbetalda investeringsbidrag	5 339	5 814	5 339	5 814
Återstående antal år (vägt snitt)	12	13	12	13

**Förutbetalda anslutningsavgifter VA

Ingående värde	25 060	9 831	25 060	9 831
Flyttningar		14 745		14 745
Nya anslutningsavgifter under året	350	622	350	622
Resultatförda anslutningsavgifter	-572	-139	-572	-139
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	24 838	25 060	24 838	25 060
Återstående antal år (vägt snitt)	50 år	50 år	50 år	50 år

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras och intäktsförs linjärt under den period över vilken de tillgångar som finansierats med hjälp av investeringsbidraget respektive anslutningsavgiften skrivs av.

Kinda kommuns förfallostruktur på lån hos

Kommuninvest

KI_125905	20 000	2022-06-13
KI_105923	20 000	2023-02-22
KI_70163	20 000	2024-02-19
KI_111172	20 000	2025-05-12
KI_108660	20 000	2026-02-05
KI_110711	20 000	2027-04-19

Not 24. Kortfristiga skulder (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	14 795	38 467	245	62
Leverantörsskulder	35 117	36 494	30 751	30 849
Moms och särskilda punktskatter	1 820	1 922	1 671	1 643
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	7 192	7 900	6 924	7 590
Skulder till staten	263	-621	263	-621
Övriga kortfristiga skulder		459	-	-
Interimsskulder	76 660	91 547	71 612	79 387
Summa Kortfristiga skulder	135 847	176 168	111 468	118 911
Summa Skulder	461 019	490 602	267 940	294 145

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

Not 25 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Pensionsåtaganden (pension intjänade 1997 och tidigare)	126 834	127 540	126 834	127 540
Löneskatt på pensionsåtaganden	30 770	30 941	30 770	30 941
Summa pensionsförpliktelser	157 604	158 481	157 604	158 481

Ansvarsförbindelserna är beräknade av Skandia

Väsentliga poster som har förändrat pensionsskulden, ansvarsförbindelsen, under året.

Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	158 481
Nyintjänad pension	1 576
Årets utbetalningar	-8 632
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 434
Ändring av försäkringstekniska grunder	3 446
Övrig post	102
Dödlighetsresultat	-580
Förändring av basbelopp	1 777
Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	157 604

Not 26. Övriga ansvarsförbindelser

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Borgensåtaganden	4 150	5 617	187 400	183 222
Varav Stiftelsen Kindahus		-	183 250	177 605
Varav Kommunalförbundet Itsam	4 150	5 617	4 150	5 617
Varav Kommuninvest Sverige AB*		-	-	-
Övriga förpliktelser	381	172	-	-
Varav ansvarsförbindelse FASTIGO	101	119	-	-
Summa Övriga ansvarsförbindelser	4 531	5 618	187 400	183 222

<i>Total ansvarsförbindelse</i>	162 135	164 099	345 003	341 703
---------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

* Kinda kommun har 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i

förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Kinda kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:S totala förpliktelser till 510 966 139 tkr och totala tillgångar till 518 679 716 tkr. Kinda kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 369 682 tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 374 030 tkr.

3.4. Not 27 Leasing

Arrendator / Hyresvärd	Objekt	Kontraksnummer	Avtalstid förlängs med	Avg 2021	1 år 2022	2-5 år 2023-2026	6-10 år 2027-2031	Tot. fram. avgifter
Bf Trofast - IOGT NTO	Bibliotek, fritidsgård och medborgarkontor Järnvägsгатan 8 Rimforsa	001/2004	150401-220331 1 år	413	425	106	0	531
Regenten Fastighets AB	Örnen 3, Kinda Lärcentrum Storgatan 9 Kisa	200511	210101-302131 10 år	1 006	1 035	4 255	4 446	9 736
Stiftelsen Kindahus	Kornknarren 13 Stora Torget 5 Kisa Plus tillägg 130704	26-501-01	180101-271231 10 år	3 118	3 205	13 181	3 387	19 773
Stiftelsen Kindahus	Bergdala äldreboende Bergdalagatan 9 och 13	41-501-01	050101-191231 5 år	1 625	1 671	3 398		5 069
Stiftelsen Kindahus	Bibliotek i Hom Stångagatan 2	61-502-04	100211-200210 10 år	369	380	1 561	1 321	3 262
Stiftelsen Kindahus	Kisa Bibliotek	26-513-01	980101-171231 5 år	1 132	1 164			1 164
Stiftelsen Kindahus	Personalutrymme daglig verksamhet Linnégatan 33	24-503	151001-200930 3 år	71	73	56		129
Stiftelsen Kindahus	Kommunarkiv	26-508-02	100101-191231 5 år	241	248	504		752
Stiftelsen Kindahus	Bergdalagatan 25A	40-502	Förlängt tom 241231 080101-271231 10 år	711	731	3 006	772	4 509
Stiftelsen Kindahus	Ulrikagatan 1	27-501	180101-271231 10 år	1 641	1 687	6 937	1 783	10 407
				10 328	10 618	33 003	11 709	55 330

FÖRTYDLIGANDEN	
Kostnaderna är i tkr	
Observera att "avgift (Avg)" endast inkluderar grundhyra som indexregleras årsvis	
Observera även att det endast avser grundhyror kopplade till gällande hyresavtals avtalslängd. Förväntade men ej fastställda förlängningar är inte inräknade	
avgift 2021	10 328
avgift inom 1 år	10 618
avgift inom 2-5 år	33 003
avgift inom 6-10 år	11 709
tot framtida avgifter	55 330

3.5. Not 28-29 Noter till Kassaflödesanalysen

Not 28. Justering för ej likvidpåverkande poster (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Avskrivningar	34 176	33 188	25 481	24 462
Utrangeringar	31	4 958	31	4 958
Omklassificering	-197	-200	-197	-200
Förändring avsättningar	2 966	1 720	2 773	1 428
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-1 151	129	-1 128	-
Summa ej likvidpåverkande poster	35 825	39 795	26 961	30 647

Not 29. Poster som redovisas i annan sektion (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-1193	-	-1 193	-
Summa poster som redovisas i annan sektion	-1193	-	-1 193	-

3.6. Not 30 Upplýsningar om upprättade särredovisningar

För Kinda kommun har VA-redovisning upprättats som särredovisning enligt Lag om allmänna vattentjänster. Den finns tillgänglig på kommunens hemsida.

<https://www.kinda.se/kommunochpolitik/ekonomi/arsredovisning.4.5b72a6f9153276d6ee0a7748.html>

3.7. Not 31 Upplýsningar om kostnader för redovisningsrevision

Sammanlagd kostnad för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgick 2021 till 120 tkr och för 2020 till 152 tkr. För Stiftelsen Kindahus uppgick den sammanlagda kostnaden för revisionsuppdraget till 167 tkr och för 2020 var det 251 tkr.

4. Driftredovisning

Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse			
	Innv. år	Budget	Fg. År	Innv. år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto	%
Övriga nämnder	0	0	0	-43	-111	-51	0	68	68	39%
Kommunstyrelsen	2 072	1 295	2 504	-37 998	-39 274	-33 603	777	1 276	2 053	95%
Samhällsbyggnadsnämnd	111 816	108 489	107 608	-180 992	-185 747	-180 216	3 327	4 755	8 082	90%
Bildningsnämnd	43 082	36 946	37 988	-301 622	-296 310	-296 106	6 135	-5 312	823	100%
Vård- och omsorgsnämnd	45 368	32 102	46 556	-276 721	-270 956	-264 281	13 266	-5 764	7 501	97%
Kommunrevision	0	0	0	-1 037	-863	-1 046	0	-174	-174	120%
Överförmyndare	704	611	679	-1 931	-1 991	-1 767	93	60	153	89%
Ofördelade medel	0	0	0	0	-2 117	0	0	2 117	2 117	
Summa Drift	203 041	179 444	195 335	-800 343	-797 369	-777 070	23 598	-2 974	20 623	
Justering för Finansförvaltningen (verksamheten)	742		1 776	-16 816	-10 650	-16 460				
Justeras: Poster som ej är hänförliga till intäkter/kostnader i RR	-64 844	6 326	-66 327	95 044	24 298	97 362				
Differens vid detaljbudgetläggning		-5 770			5 770					
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	138 940	180 000	130 783	-722 114	-777 951	-696 168				

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkterna i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Omdisponering av anslag mellan nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår. En nämnds positiva eller negativa budgetavvikelse överförs inte till kommande budget.

Kommunstyrelsen har en positiv budgetavvikelse, främst på grund av statliga pandemirelaterade ersättningar, uteblivna eller uppskjutna aktiviteter samt minskade personalkostnader som beror på flertalet vakanser, ledighet och pandemirelaterad frånvaro.

Samhällsbyggnadsnämnden har en positiv budgetavvikelse som främst beror på högre intäkter för bredbandsutbyggnad än budgeterat och på vakanta tjänster.

Bildningsnämndens överskott beror till stor del på ökade intäkter för vuxenutbildningen.

Vård- och omsorgsnämndens överskott beror främst på statsbidrag som ökat markant och med sena aviseringar.

För mer information kring nämndernas utfall läs nämndernas Verksamhetsberättelser, som finns på www.kinda.se

5. Investeringsredovisning

Budgeterad kostnad för året, inklusive överförda medel är 62,8 mnkr och utfallet är ca 33 mnkr (kostnad; 35,3 mnkr och intäkt; 2,4 mnkr). Avvikelsen mellan utfall och budget uppstår främst på grund av att flera projekt har fått tilldelade medel via beslutad investeringsplan men av olika anledningar har projekten försenats eller att medel kommer för tidigt i projektfaserna. Kommande år väntas utfallet av investeringarna ligga på en högre nivå då flera av de större strategiska projekten väntas komma igång.

Investeringsredovisning (netto)	Årets investeringar		
	Budget 2021 inkl överf medel	Utfall	Avvikelse
Strategiska investeringar			
Rimforsa ny grundskola + förskola	5 000	195	4 805
Räddningsstation Kisa	3 000	93	2 907
Moduler Värgårdsskolan	1 700	946	754
Bredbandsutbyggnad	6 103	1 924	4 179
Mark och exploatering	5 000	2 333	2 667
Kisa resecentrum	1 000	49	951
Markinköp	5 000	4 692	308
Tankbil räddningstjänst	3 000	3 046	-46
Verksamhetsanpassning lokaler	1 600	0	1 600
Ofördelat Kommunstyrelsen	1 000	0	1 000
S:a strategiska investeringar	32 403	13 278	19 125
Övriga investeringar	Budget 2021 inkl överf medel	Utfall	Avvikelse
Bildning	1 500	1 013	487
Vård- och omsorg	1 700	477	1 223
Samhällsbyggnad	2 900	1 012	1 888
SBN Reinvestering fastigheter	10 000	6 044	3 956
SBN Reinvestering fibernod	2 834	1 218	1 616
SBN Reinvestering vägar	2 650	2 635	15
SBN Energieffektivisering	2 000	2 790	-790
SBN Förnyelse trafikbelysning	500	321	179
S:a övriga investeringar	24 084	15 511	8 573
Taxefinansierad verksamhet (SBN)	Budget 2021 inkl överf medel	Utfall	Avvikelse
Vattenverk Rimforsa		1 729	-1 729
Vatten och Avlopp	6 200	2 518	3 682
Renhållning	100	0	100
S:a taxefinansierad verksamhet	6 300	4 247	2 053
S:a investeringsprojekt totalt	Budget 2021 inkl överf medel	Utfall	Avvikelse
	62 787	33 036	29 751

Rimforsa ny grundskola + förskola	Skola: Beslut om byggnation på befintligt skolområde inom befintlig detaljplan. Upphandling totalentreprenad med partnering, projektering FAS 1 under 2022 och del av 2023. Förskola: Bygglov på två platser sökt, Hackel 9:1 och Rimforsa 1:94. Efter beslut om bygglov avrop från ramavtal adda (leverantör friendly building) och byggnation av förskola under 2022.
Räddningsstation Kisa	Förberedande markarbeten pågår, klart mars 2022. Förnyad konkurrensutskrivning gällande projektering genomförd. Kommunen tillsammans med Sonark upprättar upphandlingsunderlag för totalentreprenad med upphandling Q3 2022 och entreprenad 2023.
Moduler Värgårdsskolan	Moduler på plats och har tagits i bruk. Avtal på hyra med modulleverantör till år 2027 med förlängning på 2 + 2 år.
Bredbandsutbyggnad	Projekt Öpphem del 2 stamfibern är färdig och kundinstallationer påbörjas i början av 2022. Hycklinge - Härna projektet påbörjat i samförläggning med EOn, kund stam beräknas klar under februari 2022 varpå kundinstallationer följer under våren, Projekt med PTS (bidrag erhållits under 2021 med 2,2 mnkr) stöd byggs i Gäddefall-Harg-Yxefall där stamfibern är klar i Gäddefall och kund installationer påbörjas i början av 2022, Projektering påbörjas i Harg/Yxefall och stammen kommer börja schaktas under våren 2022. Kapacitetshöjande åtgärder i samverkan med Telia mellan Rimforsa-Kisa projekteringen i stora delar klar 2021, schaktning påbörjas under våren 2022. Övriga återetableringar sker löpande.
Mark och exploatering	2,1 mnkr avser köp av Kisa Folketspark (Kinda Kisa 13:1, Kinda Kisa 15:1). 0,2 mnkr har förbrukats för Bjärkeryd 6:2. Starttillstånd finns på 1,95 mnkr och investeringen fortsätter därmed under år 2022.
Kisa resecentrum	Projektering av resecentrum pågår. Upphandling i mars/april. Byggnation under 2022, Projektet medfinansieras av Trafikverket.
Markinköp	Utfallet avser Rimforsa Hackel 9:5
Tankbil räddningstjänst	Leverad Q3 2021.
Rimforsa Vattenverk	Färdigställd och aktiverad per delår 2021. Total budget var 25,0 mnkr och utfallet blev 25,5 mnkr.

6. Revisionsberättelse

1(2)



Revisorerna i Kinda kommun

Till kommunfullmäktige i Kinda kommun

Org.nr 212000-0399

Revisionsberättelse för år 2021

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelse och nämnder ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt att det sker en kontinuerlig återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar för att granska verksamhet, den interna kontrollen och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i den kommunala verksamheten och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Det bör noteras att revisorernas budget reducerades med 217 tkr för år 2021.

För att fullgöra vårt uppdrag har vi fortlöpande tagit del av fullmäktiges protokoll samt protokoll från styrelse och nämnder. Vi har under året haft överläggningar med företrädare för fullmäktige, styrelse, nämnder samt med kommunens tjänstepersoner.

Enligt Kommunallagen ska det finnas en uppföljning av de mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktiges fyra prioriterade målområden, följt av åtta huvudmål med 26 tillhörande indikatorer och uppdrag utgör mål för god ekonomisk hushållning. Vidare finns 44 åtaganden för nämnderna kopplat till huvudmålen.

Revisorerna noterar att två av tre finansiella mål har uppfyllts. Vad avser målen för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv, är revisorernas bedömning att måluppfylleseggraden är låg.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Kinda kommun i stort bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, med undantag av hantering av bisysslor.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig, med undantag för hanteringen av bisysslor.

Vi riktar kritik till kommunstyrelsen för brister i intern kontroll vad avser hantering och säkerställande av efterlevnaden av rutinerna för bisysslor. Kommunstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktspflicht ett ansvar att följa upp samt säkerställa efterlevnaden av kommunövergripande rutiner (se revisorernas fördjupade granskning). Området har också varit föremål för granskning år 2017.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige har uppställt. Vi bedömer att måluppfyllelsegraden avseende verksamhetsmålen bör förbättras.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2021 godkänns.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Kinda den 2022-04-08

Ulf Johansson*
Revisionsordförande

Lars Wiström*
Vice ordförande

Björn Morell*

Marko Maripuu*

Carl-Henrik Nilsson*

Magnus Edgar*

**Respektive revisor har bekräftat sitt godkännande via mail samt vid sammanträdet 2022-04-08*

Bilagor:

Granskning av bokslut och årsredovisning 2021-12-31

Granskning av kommunens kontroll av bisysslor