

# Årsredovisning

2022



Kinda  
kommun

---

Antagen:  
Förvaltning:  
Dokumentansvarig:

KF § 57  
Kommunstyrelsen  
Ekonomichef

<b>1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b>	<b>1</b>
1.1. INLEDNING AV FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN	1
1.2. DEN KOMMUNALA KONCERNEN	1
1.3. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	2
1.4. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	6
1.5. STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	8
1.6. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	17
1.7. BALANSKRAVSRESULTAT	20
1.8. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	21
1.9. FÖRVÄNTAD UTVECKLING	27
<b>2. FINANSIELLA RAPPORTER</b>	<b>28</b>
2.1. RESULTATRÄKNING	28
2.2. BALANSRÄKNING	28
2.3. KASSAFLÖDE	29
<b>3. NOTER</b>	<b>30</b>
3.1. NOT 1. REDOVISNINGSPRINCIPER	30
3.2. NOT 3–10 NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN	32
3.3. NOT 11–26 NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN	34
3.4. NOT 27 LEASING	39
3.5. NOT 28–29 NOTER TILL KASSAFLÖDESANALYSEN	40
3.6. NOT 30–31 ÖVRIGA NOTER	40
<b>4. DRIFTREDOVISNING</b>	<b>41</b>
<b>5. INVESTERINGSREDOVISNING</b>	<b>42</b>
<b>6. REVISIONSBERÄTTELSE</b>	<b>44</b>

Mer information om nämndernas ekonomiska utfall och verksamhet finns att läsa i Nämndernas verksamhetsberättelser för 2022 ([www.kindase.se](http://www.kindase.se)).

Mer information om VA-verksamheten finns att läsa i VA-årsredovisning 2022 ([www.kindase.se](http://www.kindase.se)).

# 1. Förvaltningsberättelse

## 1.1. Inledning av förvaltningsberättelsen

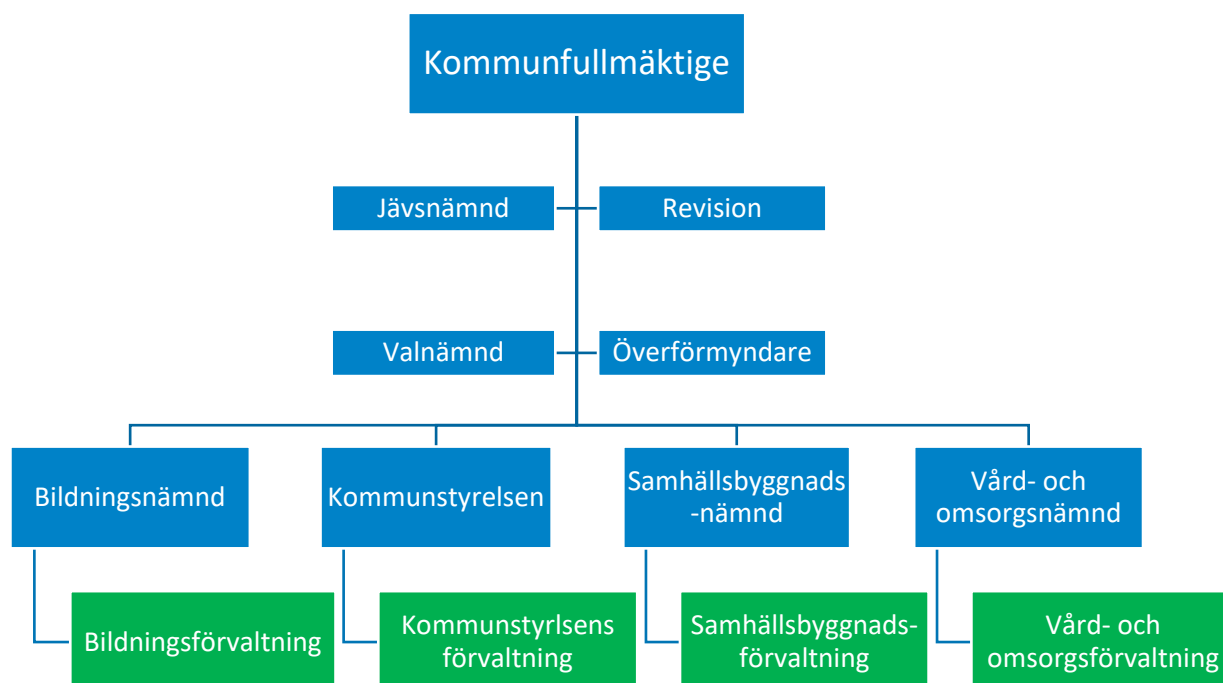
I denna förvaltningsberättelse lämnar Kinda kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

## 1.2. Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation. I kommunkoncernen ingår även Stiftelsen Kindahus som är bildad av kommunen. 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 överförmyndarverksamheten samt köp av kommunjurist. Därtill samverkar kommunen med Åtvidabergs och Valdemarsviks kommun avseende informations säkerhet samt med Söderköping, Åtvidaberg och Valdemarsvik gällande VA (vatten och avlopp) och renhållning.

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



#### Koncernföretag

- Stiftelsen Kindahus

#### Samägda företag

- Kommunalförbudet ITSAM 16,6.
- AB Kinda kanal 14,61 %
- Östsvenska Yrkeshögskolan 8,33 %
- Inera AB 0,16 %
- Kommuninvest ekonomisk förening 0,07 %

#### Privata utförare

- Förskolan Arken, Svenska kyrkan
- Himlabacken förskola, Nilswiks förskolor AB

### 1.3. Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på drygt 39 mnkr för verksamhetsåret 2022 varav kommunen redovisar ett resultat om nästan 37 mnkr vilket motsvarar 5,3 % av skatter och generella bidrag.

	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd (31 december)	10 068	10 048	9 991	9 940	9 915
Kommunal skattesats (kr)	21,45	21,45	20,95	20,95	20,95
Verksamhetens intäkter (mnkr)	147	139	131	130	143
Verksamheten intäkter kommunkoncern (mnkr)	214	208	195	196	204
Verksamhetens kostnader (mnkr)	786	722	696	702	685
Verksamheten kostnader kommunkoncern (mnkr)	838	776	747	755	734
Skatteintäkter (mnkr)	482	458	426	428	415
Generella statsbidrag och utjämning (mnkr)	220	205	186	155	153
Årets resultat (mnkr)	37	54	22	-11	7
Årets resultat kommunkoncern (mnkr)	39	57	24	-10	9
Årets resultat i förhållande till skatter & bidrag (%)	5,3%	8,1%	3,6%	-1,9%	1,2%
Soliditet (%) <sup>1)</sup>	57	55	49	51	56
Soliditet kommunkoncern (%)	50	48	43	44	46
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	37	32	25	24	26
Investeringar netto (mnkr) <sup>2)</sup>	63	33	42	39	69
Självfinansieringsgrad (%) <sup>3)</sup>	102	240	109	30	41
Långfristig låneskuld (mnkr)	100	120	140	130	90
Långfristig låneskuld kommunkoncern (mnkr)	246	289	279	267	269

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.

Soliditeten är ett mått på den långsiktiga betalningsberedskapen. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Resterande del utgör kommunens skulder till andra finansiärer.

Ju högre soliditet desto starkare blir den långsiktiga finansiella kapaciteten. Kinda har en fortsatt stark soliditet tack vare goda resultat under de senaste åren samt avbetalningar av lån istället för att ta nya lån. Soliditeten är stark även i jämförelse med andra kommuner där snittet för år 2022 preliminärt ligger på 47 % och Östergötlands län preliminärt på 44 %. Detta gör att vi har en relativt stadig grund att stå på genom vår finansiella ställning. Vi behöver dock vara vaksamma på att vi är kostnadseffektiva, att kvalitén är god och att nämnderna håller sina driftbudgetar. Vi behöver ha stabila resultat även framöver då vi har höga investeringsutgifter nu och under de kommande åren med stora ökade driftkostnader och lånekostnader som följd. De höga resultaten under pandemiåren 2020–2021 samt även nu under 2022 med Ukrainakriget är dock förstärkta på grund av höga statliga bidrag och det är viktigt att vi har en stabilitet i grunden av ekonomin även utan dessa bidrag.

Under året har befolkningen ökat och vi var vid årsskiftet 10 068 invånare i Kinda (+ 20 invånare). Befolkningsstatistiken för Sverige år 2022 visar att antalet födda var den lägsta siffran på 17 år. Kinda är en av de få kommuner som går emot strömmen där antalet födda per 1 000 invånare ökade 2022 jämfört med 2021. Vi ser dock att det är flyttningsnettot (+ 31 st.) som ger oss en befolkningsökning då vi fortsatt har ett negativt födelseöverskott i kommunen.

Arbetslösheten för utlandsfödda har legat högt kontra riket och Östergötlands län men har sjunkit rejält under året vilket kan vara en positiv effekt av AMIF-projektet "Lära för att lära" som kommunen jobbat med sedan slutet av 2020 till 2022. Projektet har medfinansierats av Asyl-, migrations- och integrationsfonden och har haft som mål att förkorta etableringstiden för en snabbare integration och rusta målgruppen att snabbare komma i arbete eller studier. Totalt för alla arbetslösa och i program med aktivitetsstöd kan vi se i nedanstående tabell att den övergripande arbetslösheten för Kinda kommun fortsätter ligga lågt i jämförelse med länet och riket, vilket är mycket glädjande.

<b>Totalt december 2022</b>	<b>Öppet arbetslösa och i program med aktivitetsstöd</b>	<b>Förändring i % mot föregående år</b>
Riket	6,6%	-0,6%
Östergötlands län	7,0%	-0,5%
Kinda	4,7%	0,0%
<b>Totalt december 2022 18-24 år</b>	<b>Öppet arbetslösa och i program med aktivitetsstöd</b>	<b>Förändring i % mot föregående år</b>
Riket	8,1%	-0,6%
Östergötlands län	9,4%	-0,4%
Kinda	6,0%	-1,5%

### 1.3.1. Viktiga förhållanden

I början av året hade pandemins fjärde våg en viss påverkan på verksamheten för att sedan avta vid månadsskiftet mars-april då klassningen av Covid-19 som samhällsfarlig sjukdom upphörde att gälla nationellt. Därmed avslutades kommunens krishanteringsarbete med anledning av pandemin. Däremot fick det startas upp igen på grund av kriget i Ukraina och de konsekvenser som det fick för övriga länder inklusive Sverige, framförallt när det gäller mottagande av skyddsbehövande migranter samt totalförsvars-/säkerhetsfrågor. Totalt har 18 skyddsbehövande anvisats av Migrationsverket till Kinda kommun som under sommaren fått boende i kommunens regi i samarbete med Stiftelsen Kinda Hus samt övriga stödinsatser genom Lärcentrum/Bildningsförvaltning samt Individ- och Familjeomsorg/Vård- och Omsorgsförvaltningen. Krisstabens arbete avvecklades i samband med

anvisningen och hanteringen övergick till ordinarie linjeorganisation. Erfarenheter från krisstabens arbete sammanställdes för utvärdering.

Sjukfrånvaron har varit hög och främst i början av året på grund av pandemin. Det är stora utmaningar kopplat till bemanning då det är och blir svårt att rekrytera medarbetare med rätt kompetens och det är stor konkurrens om arbetskraften. Det har även varit en ansträngd vikariesituation inom flera områden under året, främst inom vård- och omsorg samt bildningsförvaltningens verksamheter.

Förändrade förhållningssätt har ställt högre krav på verksamheten med digitala verktyg och digitala möten/dialoger till följd. Kinda anslöt sig vid årsskiftet 2021/2022 till Cesam-Öst samarbete avseende gemensam e-tjänsteplattform med en omfattande katalog av framtagna e-tjänster som kan implementeras i kommunens olika verksamheter. Även kartläggningsarbete kring kommunens digitala miljöer med tillhörande gap-analyser har genomförts för att användas som utgångspunkt i utformning av framtida leveranser inom området

Utträdesprocessen avseende ITSAM fortgår. Utkast till Utträdesavtal mellan kommunen och ITSAM samt Överenskommelse mellan ITSAM-medlemskommunerna har tagits fram i samarbete med ITSAM med stöd från extern juridisk kompetens, för att sedan skickas ut på remiss till samtliga medlemskommuner. Detta har resulterat i beslut om att godkänna Utträdesavtalet i både ITSAM:s direktion och i Kinda kommuns fullmäktige i slutet av juni.

I övrigt har koordinering av kommungemensamt arbete i samtliga nämnder/förvaltningar pågått under året avseende bland annat översiktsplanen, avsiktsförklaring Vårdcentrum, ny budgetmodell (prislappsmodellen från SKR) och platsvarumärket Sjöriket Kinda vilket har resulterat i flertal beslut som ligger till grund för fortsatt satsningar inom dessa centrala utvecklingsområden.

Andra viktiga förhållanden skriver SKR om i sin ekonomirapport: staten behöver ge sektorn så långsiktiga och effektiva planeringsförutsättningar som möjligt, bland annat genom att värdesäkra och prioritera de generella statsbidragen framför riktade bidrag för att få ut så mycket välfärd som möjligt för pengarna. Antalet riktade statsbidrag är fortfarande år 2022 uppemot 200 stycken och en kommun kan ha över 100 olika detaljstyrande statsbidrag att söka, administrera och åiterrapportera. Detta tar enormt mycket tid i anspråk och staten behöver riva hinder, minska detaljstyrning och se över vissa regelverk för att underlätta för samverkan över organisationsgränser.

### **1.3.2. Väsentliga risker**

Som en följd av både pandemin och Ukraina-krisen har makroekonomiska förutsättningar i samhället förändrats allt mer, med ökade kostnader för energi och livsmedel såväl som mängder av andra varor och tjänster samt stora störningar i logistik- och försörjningskedjor. Detta innebär bland annat stigande inflationstakt och högre räntor vilket påverkar alla aktörer och intressenter. Konsekvenser av detta för våra verksamheter har redan börjat märkas och dess långsiktiga effekter återstår att se. Känslighetsanalyser för ett antal inköphuvudgrupper har gjorts med simulering av olika scenarios för fortsatt kostnadsökning för respektive kategori och hantering av aktuella investeringsprojekt har förtydligats genom ett särskilt beslut i ärendet i både Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige.

Kommunens snittränta är fortsatt låg vilket de senaste 12 månaderna har varit 1,25 %. Under framförallt 2022 har räntorna stigit, vilket kommer få effekt i form av ökade räntekostnader i samband med nyupplåning och även i samband med att den befintliga lånestocken omsätts. Under kommande

år behöver även kommunen låna en hel del pengar inför de stora investeringar som både har påbörjats och kommer att starta inom en snar framtid. Enligt budget 2023 beräknas kommunen ha en total låneskuld på över 300 mnkr i slutet av år 2026 och med tanke på de prisförändringar som sker så lär skulden bli högre än så om vi genomför alla planerade investeringar.

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 275 mnkr, varav kommunens del var 100 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. Detta medför att räntekostnaderna kommer ta mer driftsutrymme i anspråk framöver. För år 2022 kan vi dock se att nyckeltalet för långfristiga skulder per invånare är fortsatt lågt gentemot övriga jämförelsegrupper. 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 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. Kommunen behöver prioritera mellan investeringarna och även ha en plan framöver för kommande amorteringar.

Kompetensförsörjningen är en enormt stor utmaning för både Kinda och övriga Sverige. Efterfrågan på arbetskraft är stor och bristen på arbetskraft kommer att öka och bli än mer omfattande såväl inom offentlig sektor som i näringslivet. SKR:s beräkningar visar att omkring 54 procent av den ökade sysselsättningen fram till 2031 behövs i kommuner och regioner, givet oförändrad personaltäthet och ökade demografiska behov. Idag arbetar cirka 25 procent av arbetskraften i välfärden. Det är tydligt att det kommer att krävas stora förändringar i både utbud av arbetskraft och arbetssätt framöver om vi ska klara kompetensförsörjningen.

### **1.3.3. Pensionsförpliktelser**

Kommunen redovisar pensioner enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrätter intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och belastar resultatet i takt med att pensionsutbetalningarna sker, medan pensionsrätter intjänade från och med 1998 belastar resultatet i takt med intjänandet. Kinda kommun har per 2022-12-31 en total pensionsförpliktelse om 243 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. Inför år 2023 har även en prognos per april beställts då pensionerna slår hårt mot kommuner och regioner under främst 2023 och 2024.

Pensionskostnaderna för år 2022, jämfört med tidigare prognos, förklaras av högre försäkringspremier. Främsta orsaken är inlösen av äldre förmåner. Kostnaden har även ökat för försäkringspremier på grund av ett antal nyanställningar. Under 2022 gjordes även en engångsinbetalning av pensioner på ca 10,9 mnkr inklusive löneskatt (24,26%). Motivet till att göra denna inlösen är att minska kommande årliga pensionskostnader. Istället för att betala in ett högre belopp årligen så har ett större engångsbelopp betalats in under 2022. Pensionskostnaderna kommer att öka mycket kommande två år, framförallt på grund av ett ökat prisbasbelopp men också för att ett nytt pensionsavtal införs från 2023-01-01.

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 2022 var 35,2 mnkr och det faktiska utfallet blev 50,5 mnkr. Då återfinns i utfallet den engångsinbetalning av pensioner på ca 10,9 mnkr inklusive löneskatt.

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
<b>Pensionsförpliktelse</b>			
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	11 003	-	11 003
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	142 509	-	142 509
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	35 925	53 237	89 162
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-
<b>4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)</b>	<b>189 437</b>	<b>53 237</b>	<b>242 674</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde</b>			
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	18 863	67 319	86 183
a. Varav överskottsmedel	2 660	1 899	4 559
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-	-
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	-	-	-
<b>8. Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>21 523</b>	<b>69 219</b>	<b>90 742</b>
<b>Finansiering</b>			
9. Återlånade medel	167 914	-	151 932
10. Konsolideringsgrad	11%	130%	37%
<b>Uppllysning avseende egna förvaltade pensionsmedel</b>			
11. Kinda kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel			
<b>Uppllysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse</b>			
Följande förpliktelser har tryggats:			
a. Via pensionsförsäkring	Intjänade from 1998, pensionsavsättning		
b. Via pensionsstiftelse	-		

#### 1.4. Händelser av väsentlig betydelse

Efter drygt två år av pandemi inleddes år 2022 med ett krig i Ukraina, vilket har påverkat Kinda på många olika sätt. Kommunen har gjort ett stort arbete för att lyckas ställa om organisation och verksamhet efter utmaningar med exempelvis säkerhetsfrågor, bemanningsfrågor, skenande priser och pandemins långsiktiga konsekvenser.

Inom vård och omsorg har dock pandemins följdverkningar fortsatt att märkas i nämndens verksamheter och arbetsmiljön har varit påverkad under lång tid, vilket har satt spår. Nämnden har



satsat medel på arbetsmiljöåtgärder för alla verksamhetsområden. Svårigheten att rekrytera medarbetare med rätt kompetens har varit påtaglig, inte minst har konkurrensen om arbetskraften märkts av när vikarier skulle anställas till sommaren. Det är ett kraftigt minskat antal ansökningar, något som det vittnas om också i regionen överlag. Kompetensfrågan har varit en av de mest centrala under året som gått och särskilt utmärkande är den volymökning som skett inom hemtjänsten som har föranlett expansion av personalgrupperna. Nämndens verksamheter arbetar med en rad olika åtgärder på kort och lång sikt för att stärka förutsättningarna för att attrahera och behålla rätt kompetens såsom exempelvis: bemanningsstrategier, trygga anställningar, heltidsanställningar och utbildningsinsatser.

Ett utträdesavtal mellan kommunen och ITSAM samt överenskommelse mellan ITSAM-medlemskommunerna har tagits fram i samarbete med ITSAM samt stöd från extern juridisk kompetens. Detta har resulterat i beslut om att godkänna utträdesavtal och överenskommelse i både ITSAM:s direktion, i Kinda kommuns fullmäktige och i samtliga medlemskommunernas fullmäktige. Ett stort arbete har påbörjats under året gällande IT-drift hos ny leverantör.

Arbetet med ny översiktsplan (ÖP) för Kinda fortgår och beräknas antas under 2024.

Det har även tagits ett politiskt beslut om att utveckla räddningstjänsten samt driva den i egen regi.

Förberedelser inför genomförande av årets val till riksdagen, regionen och kommunen har krävt en hel del ansträngning från framförallt kommunens kansli och även några andra nyckelfunktioner i organisationen, som till exempel information/kommunikation och säkerhet. Samordning av både valadministrativa aktiviteter som sådana och stöd till andra relaterade arrangemang har ökat succesivt under försommaren och hela vägen in i augusti, för att sedan kulminera vid valdagen.

Förseningen kring Rimforsa skolas nybyggnad/tillbyggnad påverkar arbetsmiljön negativt och tyvärr tvingas kommunen till renovering och anpassningar av den redan uttjänta röda skolbyggnaden. Nya förskolelokaler i Rimforsa är en förutsättning för att Rimforsa skola ska få nya lokaler och arbetet med dessa går nu enligt plan.

Under sommaren uppdagades fuktskador på Tornhagens förskola vilket resulterade i att vi med mycket kort varsel tvingats hitta externa ersättningslokaler. Alla vårdnadshavare och barn liksom personalen har fått information i tid och bra ersättningslokaler har tagits i bruk.

I Rimforsa syns en ökning av antalet barn inom förskolan i förhållande till tidigare år även om ökningen är lägre än prognosen. Det är brist på förskolelokaler vilket har inneburit att tillfälliga lokaler fått användas. Arbetet med en ny förskola har påbörjats och planerad inflytt är årsskiftet 2023/24.

Gymnasiesärskolans individuella program har inrättats i Kinda och har lokaliserats till Stjärnebo tillsammans med grundsärskolans träningskola. Detta har gjorts för att ge möjligheter till utbildning på hemmaplan för en grupp elever där kontinuiteten är viktig och långa skoltaxiresor kan vara påfrestande.

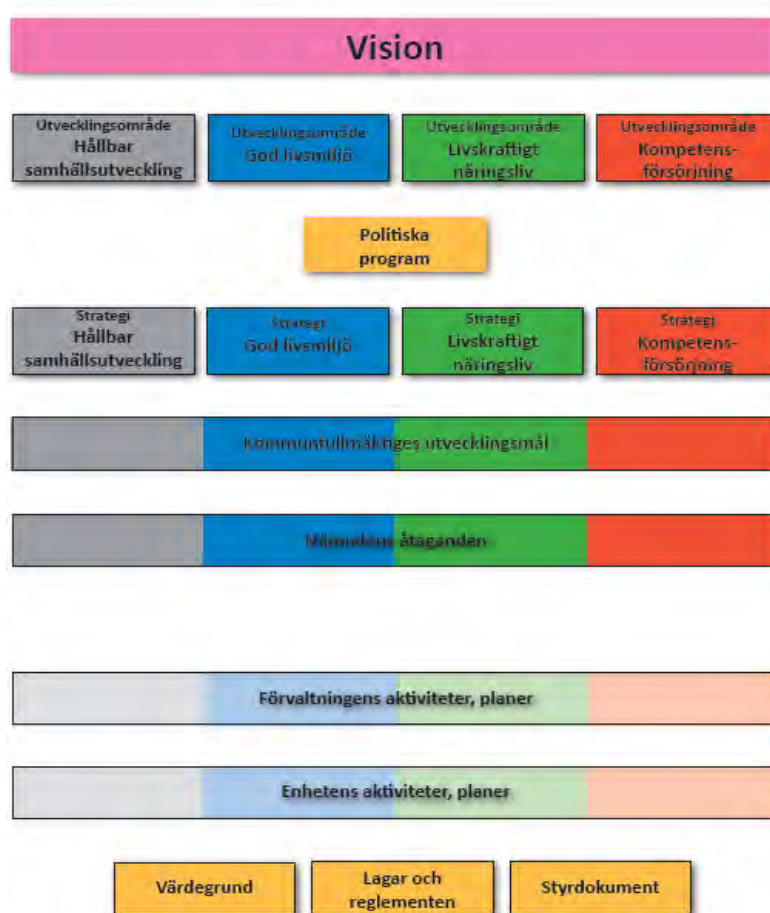
I januari beslutade kommunstyrelsen i Kinda samt regionstyrelsen i Region Östergötland om en avsiktsförklaring för etableringen av ett vårdcentrum i Kinda. Denna avsiktsförklaring understryker vikten av samverkan mellan de båda huvudmännen, med syfte att på ett resurseffektivt sätt utveckla vården och omsorgen för Kinda kommuns invånare.

Kontaktcenter invigdes 1:e april. Målet med Kontaktcenter är att ha en väg in i kommunen.

## 1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### 1.5.1. Utveckling Kinda

Utveckling Kinda är grunden i vår mål- och resultatstyrning. Utveckling Kinda beskriver Vision Kinda, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges 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!**

### 1.5.2. Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

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.





### Hållbar samhällsutveckling

Kinda kommun ska ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat över tid 					
Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022		Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	2/4  2/4 	1/3  2/3 	2/3  1/3 		Åtagandena ska vara uppfyllda

Nämndernas åtaganden för en effektiv kärnverksamhet pekar bland annat på att brukarnöjdheten ska placera sig över länssnittet, att vi har utbildad personal, låg arbetslöshetsnivå, behöriga till yrkesutbildning med mera. Utav nämndernas åtaganden är två av åtagandena delvis uppfyllda samt ett ej uppfyllt vid årsskiftet. Delvis uppfyllt är vård och omsorgsåtagande kring generell brukarnöjdhet och bildnings åtagande kring effektiv kärnverksamhet. Kommunstyrelsens åtagande med en effektiv inköpsorganisation och kontinuerlig avtalsuppföljning har inte kunnat uppfyllas på grund av låg bemanning hos upphandling-inköp under året.

Koladas publicerade uppgifter om relativ produktivitet och effektivitet visar att kärnverksamhet förskola ligger inom snittet för Sverige. Däremot ligger grundskola 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. I resultaten för grundskola följs också resultat från ämnesprov i åk 3 samt betygsresultat för åk 6–8 upp och där är resultaten kraftigt förbättrade jämfört med föregående år. Inom förskolan blev personaltätheten lägre 2021 som en följd av att budgetramen hölls kombinerat med effektivisering och lägre statsbidrag. Under 2022 förväntas personaltätheten öka något.

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 2020	Utfall 2021	Utfall 2022		Målvärde 2023
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel %	85,9 %	87,2%	-		95 %
En gemensam långsiktig plan för digitalisering ska vara framtagen	Plan finns och ska beslutas	Digitaliseringsstrategi beslutad	Digitaliseringsstrategi beslutad		Plan ska vara framtagen år 2020
Automatiserade interna och externa processer	-	Genomfört	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 87,2 % (2021), vilket är en förbättring mot föregående år och en hög andel. Nästa rapport presenteras i mars 2023 från PTS.

Under våren genomfördes en kartläggning av Kindas digitala miljöer. Tillsammans med den parlamentariska referensgruppen har övergripande kommunledningsgruppen formerat en målbild med Kindas digitala miljöer. En nulägesanalys kring hur väl våra digitala miljöer stöttar verksamheterna har tagits fram tillsammans med förvaltningarna. Utifrån det gap som identifierats har även en roadmap med flertalet förbättringsinitiativ/projekt föreslagits.





De principstyrda medlen används till att automatisera delar av den dagliga bokföringen inom ekonomiavdelningen, vilket kommer minska mängden manuellt arbete. Planen var att ha detta på plats under året. På grund av personalbrist samt att lösningen inte gick att få till som tänkt kom arbetet inte så långt som planerat. En stor del av våren gick åt till framtagning av förfrågningsunderlag inför upphandlingen av ny IT-driftleverantör. Verksamheternas krav och önskemål har omhändertagits och ligger till grund för den framtida IT-leveransen. Genom rekrytering av en digitaliseringsledare kommer arbetet med att driva olika projekt intensifieras till exempel införandet av e-tjänster.

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 2020	Utfall 2021	Utfall 2022		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 	5/6  1/6 		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, närproducerad mat och minska matsvinn med mera. Av de sex åtaganden är fem helt uppfyllda samt ett delvis uppfyllt. Arbetet pågår och det görs steg i rätt riktning för att minska klimat- och miljöbelastningen. Andel närproducerade råvaror har ökat, serveringsvinnnet och tallrikssvinnnet har minskat, vi har en plan framtagen för energieffektiviseringar med mera. Energiförbrukningen för 2022 uppgick till 72,51 kWh/kvm att jämföra med 74,36 kWh/kvm år 2021. Detta bekräftar att arbetet med energieffektivisering av kommunala fastigheter ger resultat. Då kommunen gått från två till fyra kommunala solcellsanläggningar under slutet av 2022 så fortsätter andelen egenproducerad energi öka. Det visar på att arbetet med energieffektiviserande åtgärder enligt framtagen handlingsplan ger resultat.







## God livsmiljö

Kinda ska vara en attraktiv plats att bo, verka och vistas i 					
Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022		Målvärde 2023
Antal invånare (per 31/12)	9 991	10 048	10 068		10 150
Medborgarnas uppfattning om kommun som en plats att bo och leva på, medborgarundersökningen, Nöjd-region-index (NRI) (utgått se indikator nedan som ersätter)	-	-	-	-	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%	-		Bättre än snittet
Placering i öppna jämförelser "Trygghet och säkerhet"	31	32	30		Topp 10

Antalet invånare ökar och vi hoppas att den positiva trenden håller i sig. Antalet invånare per sista december var 10 068, en ökning jämfört med föregående årsskifte på 20 invånare. Utfallet per sista juli visade på 10 077 invånare. 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. Medborgarundersökningen genomförs vartannat år.

När det gäller att vara en attraktiv plats att leva på är trygghet en viktig faktor. Kinda har bätrat två placeringar i den totala rankningen jämfört med 2021. Vi ligger fortfarande i topp, plats 1, inom vår kommungrupp (lågpendlingskommun nära större stad). Skillnaden i den totala rankningen beror på lägre siffror i ett par kategorier. Kategorin utvecklade bränder i byggnader har minskat till 0,50 bränder/1 000 invånare och ligger i år under medianvärdet. I övriga mätvärden ligger Kinda inom snittet eller bättre än snittet. Bland annat återfinns minskat antal anmälda våldsbrott men antalet anmälda stöld- och tillgreppsbrott har ökat något. Dessa siffror kan spegla polisens och kommunens fokus inom det brottsförebyggande området som kan påverka antalet brott men även 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. Ytterligare genomförs Trygghetsbesiktningar vilket är en inventering av trygghet i utemiljön inom utvalda områden i tätorterna. Dessa genomför kommunala representanter tillsammans med polis, fastighetsägare och boende. För att ytterligare öka tryggheten så arbetar kommunala verksamheter med kontinuitetshandling där man planerar för att kunna upprätthålla respektive verksamhet i olika typer av kriser eller bristsituationer. Detta arbete gör att kommunen får en mer robust organisation. Den kommunala förmågan i krisledning utvecklas och personal utbildas för att på ett ännu bättre sätt kunna stödja kommunala verksamheter och i förlängningen kommunens innevånare i ett krisläge.

Kinda ska vara jämlikt och inkluderande 					
Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022		Målvärde 2023
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel % (månadsanställda)	96,2%	96,2%	96,8 %		100 %
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel % av befolkningen	1,2 %	1,25 % (2020)	1,4 % (2021)		Bättre/lägre än snittet av samtliga kommuner (år 2021, snitt riket 1,1%)
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	15 % (2019)	19 % (2020)	30% (2021)		Bättre än riket (år 2020, snitt 33%)
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesutbildning, %	84,7%	78%	74%		100 %
Invånare med låg utbildningsnivå, andel av befolkningen % (max grundskola)	12,7% (2019)	12,3% (2020)	11,8% (2021)		Bättre/lägre än samtliga kommuner (år 2021, snitt 11,8%)

Skillnaden mellan månadsanställda kvinnors medianlön i jämförelse med månadsanställda mäns medianlön visar att kvinnors medianlön ökat med ca en halv procentenhet i förhållande till 2021. Jämförelsemånaden är augusti vilket betyder att årens lönerrevision är inkluderad. Andelen anställda kvinnor utgörs av 83 % vilket innebär att kvinnor i högre utsträckning än män rekryteras till nya tjänster. Rekryteringar mellan lönerrevisionstidpunkter kan i viss utsträckning påverka löneläge genom löneglidning. Detta då det råder brist inom i stort sett alla kommunens yrkesgrupper, dock uppgick personalomsättningen år 2020 till 12,3 % så åtgärder inom lönerrevisioner bedöms vara det som till största del påverkar förhållandet mellan kvinnor och mäns medianlöner.

En lönekartläggning har genomförts under hösten 2022. Lönekartläggningen har som främsta syfte att identifiera osakliga skillnader mellan kvinnor och mäns löner. I lönekartläggningen framkom att yrkesgrupperna bibliotekarier och socialsekreterare har en tendens att vara underbetalda i förhållande till i lönevärdering jämförda manliga grupper. Bibliotekarier och socialsekreterare ingår i de yrkesgrupper som är särskilt prioriterade i lönerrevisionen 2023.

Vuxna mottagare av långvarigt ekonomiskt bistånd består företrädesvis av personer med språksvårigheter och/eller psykisk ohälsa. I gruppen med språksvårigheter överväger andelen kvinnor medan det i gruppen med psykisk ohälsa är mer jämt fördelat mellan könen.











Antalet ärenden uppgick i januari 2022 till 125 stycken unika ärenden motsvarande 283 biståndsmottagare inklusive barn. Vid årets slut uppgår det totala antalet ärenden med ekonomiskt bistånd till 100, innehållandes sammanlagt 225 individer. Av dessa uppbär 81 vuxna personer långvarigt ekonomiskt bistånd, tio månader eller mer. Andelen kortare utbetalningar av ekonomiskt bistånd har minskat under 2022 och de långvariga ekonomiska bistånden fortsätter att öka.

För individer som är redo för kompetenshöjande insatser för att närma sig självförsörjning, finns arbetsmarknadsinsatser vid Kinda lärcentrum. Där finns möjlighet till individuell kartläggning och insats samt gruppverksamhet. För individer som behöver stöd i att identifiera behov, initiera kontakter med exempelvis vårdgivare samt behov av samordnade insatser finns koordinatören på Myndighetskontoret.

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. Projektet Lära för att lära har pågått på Kinda lärcentrum och har gett god effekt, vid projektets avslutande vid årsskiftet 22/23 implementeras dessa insatser i ordinarie verksamhet. Arbetslösheten hos utrikesfödda har fortsatt minska och Kinda närmar sig där riket. Andelen som är etablerade tre månader efter avslutat etableringsprogram är nu på riksnittet.

Behörighet till yrkesprogram: Av de elever som är folkbokförda i Kinda kommun och slutade årskurs nio 2022 blev 74 % behöriga till yrkesprogram. Det är en lägre andel än förra året även om Värgårdsskolan länge flaggat för att denna årskull ligger relativt lågt resultatmässigt. En ny struktur för lovskolan ledde till att många elever precis klarade behörigheten till yrkesprogram. Det bör 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. Årets årskurs nio har goda resultat och prognosen är att fler av årets årskull som avslutar grundskolan 2023 kommer att bli behöriga till nationella program på gymnasieskolan.

En annan faktor som påverkar inkludering och jämlikhet i kommunen är utbildningsnivån. Andelen med låg utbildningsnivå ligger på 11,8 % 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 2020	Utfall 2021	Utfall 2022		Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	2/2 	2/3  1/3 	1/3  1/3  1/3 		Åtagandena ska vara uppfyllda
Medborgarnas uppfattning om möjligheter till insyn och inflytande, Nöjd-inflytande-index, medborgarundersökningen (utgått se indikator nedan som ersätter)	-	-	-	-	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%	-		Bättre än snittet av samtliga kommuner
Valdeltagande i senaste kommunvalet %	-	87,3% (2018)	84,6%		Ligga kvar bland de 25% bästa







Nämnderna arbetar med 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 ett av tre uppfyllt och ett delvis uppfyllt samt ett ej uppfyllt. Tematiska medborgardialoger har inte skett in den utsträckning som planerat. Däremot har olika former av medborgardialoger skett i samband med valet.

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 kommunen 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 procent 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 i kommunvalet 84,6 % samt i riksdagsvalet 88,1 % vilket är högre än genomsnittet för alla kommuner.

## Livskraftigt näringsliv





Kinda ska ha ett positivt näringslivsklimat där kommunen arbetar med att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag 					
Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022		Målvärde 2023
Placering enligt Svenskt näringslivsrankning	250 – Plats 10 i Östergötland	276 – Plats 13 i Östergötland	228		Topp 3 i Östergötland
<i>Enligt företagsenkät, kommunrankning delområde:</i>					
Kommunpolitikernas attityder	2,9	2,6	3,0		4 (utifrån resultat 2012 där vi låg plats 104)
Kommunens service till företagen	2,6	2,6	3,0		3,5
Dialog med företagen	2,5	2,3	2,7		3,5
Kommunens information till företagen	2,5	2,1	2,7		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 årliga ranking av företagsklimatet i Sveriges alla 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. 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. Enkätundersökningen visar att vi förbättrat oss i samtliga områden när vi jämför oss med oss själva. Vi blir 2022 årets klättrare och klättrar 48 platser till plats 228 i kommunrankingen. Vi är inte nöjda utan fortsätter arbetet för ett bättre företagsklimat tillsammans med näringslivet. Detta är ett långsiktigt utvecklingsarbete som fortskrider. Under 2022 har vi genomfört fem möten med näringslivsrådet. Vi arbetar med information och dialog. Var femte vecka skickar vi ut nyhetsbrev till näringslivet. Vi har dialog genom personliga möten, "walk and talk" och företagsbesök samt deltar i branschorganisationers möten såsom Kisa Handel och service. Vi arbetar aktivt tillsammans med näringslivet för att förebygga brott och skapa trygghet genom BRÅ (Brottsförebygganderådet). Kommunstyrelsens ordförande har avsatt minst en halvdag i veckan för företagsbesök och dialog. Genom regelbundna företagsbesök besöker vi företagen i vardagen och diskuterar utveckling, utmaningar och möjligheter. Vi satsar på att utveckla service och bemötande. Bland annat har utbildning i service och bemötande genomförts med samtliga chefer och arbetet fortgår. Vi har genom Sjöriket Kinda och arbetet med attraktiv arbetsgivare tillsammans med service



och bemötande genomfört båtresa för alla anställda och politiker. Vi deltar även i projekt FREJA (Företagsutveckling genom Regionala Entreprenörskapsprogram för Jobb- och utveckling på landsbygden i samarbete med Akademin) som är ett treårigt projekt finansierad av Familjen Kamprads stiftelse. Bakom projektet står Linköpings universitet tillsammans med SLU, Vreta Kluster, Innovationscenter för landsbygden och Almi. Projektet erbjuder idéägare utbildning och nätverk för företagsutveckling.

## Kompetensförsörjning

Kinda kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare 					
Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022		Målvärde 2023
Hållbart medarbetarengagemang (HME), ett index för medarbetarnas samlade uppfattning om områdena motivation, ledarskap och styrning	80		79		Bättre än riket (år 2022, snitt 80)
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, %	8,1%	7,7%	8,8%		Bättre än/lägre än genomsnittet (år 2021 7,7%)
Nöjd-medarbetar-index från medarbetarundersökningen – utgår ersätts av arbetsmiljöundersökning	68	-	-	-	75
Arbetsmiljöundersökning			4,0		4,5

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-undersökningen har genomförts 2020 samt 2022. Resultatet visar på en minskning med en enhet. En ny HME-undersökning ska genomföras under 2023.

Sjukfrånvaron för 2022 visar en ökning med dryga 1 procent jämfört med 2021. I jämförelse med 2021 har sjukfrånvaron 2022 varit generellt sett högre under årets alla månader, dock var den som allra högst vid årets inledande månader samt vid årets slut. Sannolikt beror detta på en kombination med covid samt säsongsinfluensa. I jämförelse med 2019 så har av den totala sjukfrånvaron korttidsfrånvaron upp till 60 dagar ökat vilket sannolikt innebär att covid och säsongsinfluensa har stor betydelse i den ökade sjukfrånvaron.

Vid årsskiftet 2022/2023 har en ny arbetsmiljöundersökning genomförts. Den nya arbetsmiljöundersökningen har tagits fram av representanter från förvaltningarna, fackliga representanter samt HR och den utgår från de områden som inryms i arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö. Undersökningen har ersatt den tidigare personalundersökningen vilken genomfördes i samarbete med Linköpings universitet. Då arbetsmiljöundersökningen inte genomförts tidigare kan inte någon jämförelse med tidigare år göras. Arbetsmiljöundersökningen består totalt av nio delområden. Dessa nio områden visar totalt ett index på fyra vilket i undersökningen ska anses som ett bra värde men det finns delområden där förbättrande insatser kan behöva göras. Framförallt handlar det då om delområdet återhämtning.

Arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare har under året inneburit en del förbättrande åtgärder. Bland annat har arbetsmiljöhandboken reviderats med syfte att göra den mer tillgänglig och lättanvänd. I syfte att öka kunskaper inom arbetsmiljöområdet har en arbetsmiljöutbildning genomförts. Därtill har en reviderad riktlinje för rehabilitering tagits fram. Vid sidan av rehabiliterande åtgärder innehåller även riktlinjen ett fokus på tidiga signaler i syfte att förhindra sjukfrånvaro. En kompetensförsörjningsplan för läroområdet har tagits fram i samråd med bildningsförvaltningen och

fackliga representanter. Planen har som syfte att bibehålla befintlig personal samt attrahera ny personal. Under september månad anordnades en hälsovecka där samtliga medarbetare inbjuds till föreläsningar och prova på aktiviteter. En aktivitet inom ramen för sjöriket Kinda har genomförts i form av båtturen för anställda och förtroendevalda.

## Sammanfattning

Sammanställning Kommunfullmäktiges övergripande mål:

	Hållbar samhälls-utveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens försörjning	%
Uppfyllt	1	1	0	0	25 %
Delvis uppfyllt	2	2	1	0	63 %
Ej uppfyllt	0	0	0	1	13 %
<b>Totalt</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100 %</b>

Utav kommunfullmäktiges övergripande mål är 62,5 % delvis uppfyllda, 25 % helt uppfyllda och 12,5 % ej uppfyllda per sista december 2022. 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. För kommunfullmäktiges mål är trenden för utfallet viktigt då målvärdet är satt för år 2023. För övervägande mål är det en positiv trend och som utvecklas mot målvärdet. Analysen visar 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 och för att vi ska vara en attraktiv arbetsgivare. Det tar tid att förändra vissa utfall såsom attityder och till exempel invånare med låg utbildningsnivå. Det är även svårt att dra slutsatser om enskilda år då det ibland kan vara stora svängningar då underlaget som statistiken bygger på kan vara extremt liten. Det är viktigt att följa utvecklingen och sätta in insatser där det behövs.

Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse 2022:

	Hållbar samhälls-utveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens försörjning	%
Uppfyllt	10	10	4	3	64 %
Delvis uppfyllt	4	5	1	2	29 %
Ej uppfyllt	2	1	0	0	7 %
<b>Totalt</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>100 %</b>

För uppföljning av respektive nämnds åtaganden se nämndens verksamhetsberättelse.

Sammanfattningsvis visar kommunfullmäktiges mål en positiv trend för de övervägande målen och nämndernas åtaganden är till största del uppfyllda eller delvis uppfyllda.

### 1.5.3. 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 tar fram egna kontrollmoment för internkontroll. Nämnderna gör riskbedömningar som ligger till grund för internkontrollplan. 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.

### 1.6. 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. God ekonomisk hushållning uppstår, enligt Kinda kommuns fastställda policy om god ekonomisk hushållning, när Kommunfullmäktiges övergripande mål och de finansiella målen huvudsakligen är uppfyllda. De övergripande kommunfullmäktigemålen är mandatperiodsmål (med ett års förskjutning) och målet är att dessa ska vara uppfyllda under 2023. Här är kommunen på god väg att uppfylla dessa då det är sju stycken uppfyllda eller delvis uppfyllda mål utav de åtta övergripande målen, se mer i stycke 1.5.2 ovan.

Vad gäller de finansiella målen så är två av tre mål uppfyllda. Kommunen har fortsatt ett starkt resultat och under året har en pensionsinlösen gjorts vilket gör att även soliditeten inklusive pensionsåtaganden stärkts. Budgetföljsamheten är god och det är enbart en nämnd som under 2022 visar ett minusresultat. Här har dock inte målet uppnåtts då budgetavvikelsen ska hålla sig inom 1 %.

Finansiella mål:		Utfall	Uppfyllelse
Årets resultat	3,0 % av skatter och generella bidrag	5,3%	Uppfyllt
Nämndernas budgetföljsamhet	+/- 1 % eller totalt max 1 mnkr i avvikelse (nettoram)	1,8%	Ej uppfyllt
Soliditet inkl. pensionsåtagande	Ej under genomsnittet alla kommuner (ovägt medel)	37,3%	Uppfyllt

Bedömningen för om god ekonomisk hushållning har uppnåtts baseras på utfallet för de finansiella målen som fastställts i budget 2022 samt hur kommunen arbetat för att nå utveckling inom de åtta fastställda kommunövergripande mandatperiodsmålen. Sammantaget görs bedömningen att kommunen delvis har uppfyllt god ekonomisk hushållning för år 2022.

### 1.6.1. 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 2022 var på våren 2021. 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. Under året har en hel del bidrag erhållits som inte fanns budgeterade. Många av dessa bidrag är förenade med motsvarande kostnad, vilket gör att budgetavvikelsen är stor på både intäkter och kostnader. Avskrivningarna har blivit högre än budgeterat trots att investeringsnivån inte nådde upp till budgeterade nivåer. Att nivån inte nåddes beror främst på de stora strategiska projekten som ligger som pågående och inte skrivs av vilket fanns med i budgeten för året. Vi kan dock se att för de investeringar som har aktiverats har dessa aktiverats på kortare tid än budgeterat varvid avskrivningskostnaderna har ökat. Verksamhetens intäkter och kostnader tillsammans med årets avskrivningar ger en negativ budgetavvikelse på verksamhetens nettokostnader med 3,4 mnkr.

En stor differens gentemot budget är skatteintäkter, bidrag och utjämningsar där utfallet är drygt 18,6 mnkr högre än budget. Dels ökade invånarantalet med 43 stycken mot vad som var budgeterat samt att kommunerna även har fått en hel del generella bidrag under året. Exempel på detta är skolmiljarden, ökad bemanning av sjuksköterskor, tillfälligt stöd för kriget i Ukraina med flera.

För de finansiella posterna ses också ett överskott gentemot budget. Detta beror på att vi inte behövt låna i den omfattning som låg enligt plan, att utdelningen från Kommuninvest var högre än budgeterat samt att kommunen fått in ränteintäkter på kommunens bankkonto. Den totala budgetavvikelsen på årets resultat uppgår till drygt 16 mnkr.

(tkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	122 000	147 221	25 221
Verksamhetens kostnader	-758 428	-785 576	-27 148
Avskrivningar	-25 710	-27 189	-1 479
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-662 138</b>	<b>-665 543</b>	<b>-3 405</b>
Skatteintäkter	468 367	481 764	13 397
Generella statsbidrag och utjämningsar	215 162	220 377	5 215
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>21 391</b>	<b>36 598</b>	<b>15 207</b>
Finansiella intäkter	1 000	2 080	1 080
Finansiella kostnader	-2 000	-1 797	203
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>20 391</b>	<b>36 881</b>	<b>16 490</b>
Extraordinära poster	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>20 391</b>	<b>36 881</b>	<b>16 490</b>

Budgeten för balansräkningen gjordes samtidigt som resultaträkningen, våren 2021. Totalt sett är balansomslutningen 43 mnkr lägre än budget. Anläggningstillgångarna är lägre än budgeterat vilket beror på att ett flertal investeringar har skjutits framåt i tiden. Omsättningstillgångarna är högre än budgeterat, både vad gäller fordringar och kassa och bank.

(tkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
<b>TILLGÅNGAR</b>	<b>747 136</b>	<b>704 558</b>	<b>-42 578</b>
<b>A. Anläggningstillgångar</b>	<b>641 636</b>	<b>568 062</b>	<b>-73 574</b>
I. Immateriella anläggningstillgångar	-	-	-
II. Materiella anläggningstillgångar	630 636	557 200	-73 436
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar		493 707	
2. Maskiner och inventarier		63 493	
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	-	-	-
III. Finansiella anläggningstillgångar	11 000	10 863	-137
<b>B. Bidrag till infrastruktur</b>	-	-	-
<b>C. Omsättningstillgång</b>	<b>105 500</b>	<b>136 495</b>	<b>30 995</b>
I. Förråd m.m.	-	-	-
I. Fordringar	75 500	101 294	25 794
III. Kortfristiga placeringar	-	-	-
II. Kassa och bank	30 000	35 201	5 201
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>747 136</b>	<b>704 558</b>	<b>-42 578</b>
<b>A. Eget kapital</b>	<b>351 636</b>	<b>405 021</b>	<b>53 385</b>
I. Årets resultat	20 391	36 881	16 490
II. Resultatutjämningsreserv	10 378	30 000	19 622
III. Övrigt eget kapital	320 867	338 140	17 273
<b>B. Avsättningar</b>	<b>35 500</b>	<b>38 832</b>	<b>3 332</b>
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	8 000	11 003	3 003
II. Andra avsättningar	27 500	27 829	329
<b>C. Skulder</b>	<b>360 000</b>	<b>260 704</b>	<b>-99 296</b>
I. Långfristiga skulder	250 000	139 027	-110 973
II. Kortfristiga skulder	110 000	121 678	11 678
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>	<b>340 000</b>	<b>319 132</b>	<b>-20 868</b>
1. Pantar och därmed jämförliga säkerheter	-	-	-
2. Ansvarförbindelser	340 000	319 132	-20 868
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	150 000	142 509	-7 491
b) Övriga ansvarförbindelser	190 000	176 623	-13 377

Eget kapital är 53 mnkr högre än budget vilket beror på högre resultat än budgeterat både för 2021 och 2022. Avsättningarna är något högre än budget medan skulderna är lägre. Då investeringarna inte

har utförts i den takt som budgeterats så har kommunen inte behövt ta upp några nya lån, vilket var budgeterat med. Kommunen har istället kunnat betala av ett lån på 20 mnkr under 2022. Därav en stor differens mot budget för långfristiga skulder.

Inom panter och ansvarsförbindelser är budgetavvikelsen inom pensionsförpliktelserna till största delen den engångsinbetalning för pensioner som kommunen gjorde i slutet av året. För övriga ansvarsförbindelser är det Stiftelsen Kindahus som har amorterat av på sina lån under 2022.

## 1.7. Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning och en lagstadgad del i detta är att det ska finnas en balans mellan intäkter och kostnader. En kommun som redovisar ett negativt balanskravsresultat ska redovisa en plan för återställande av eget kapital inom en period av tre år om inte underskottet kan motiveras med synnerliga skäl. Detta är ett minimikrav för att säkerställa god ekonomisk hushållning. Vid beräkning av ett balanskravsresultat rensas redovisat resultat för de poster som inte är en del i den ordinarie verksamheten såsom realisationsvinster på anläggningstillgångar och eventuella orealiserade förluster på värdepapper.

### Balanskravsutredning

(tkr)	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enl. RR.	36 881	53 845	22 069	-11 116
<i>Reducering av samtliga realisationsvinster</i>	-428	-1 193		-574
<i>Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet</i>				
<i>Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet</i>				
<i>Orealiserade vinster/förluster i värdepapper</i>				
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>36 454</b>	<b>52 652</b>	<b>22 069</b>	<b>-11 691</b>
<i>Reservering till resultatutjämningsreserv</i>		-19 622	-10 378	
<i>Disponering från resultatutjämningsreserv</i>		0		
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>36 454</b>	<b>33 030</b>	<b>11 691</b>	<b>-11 691</b>
<b>Sammanställning negativa resultat att återställa</b>			<b>2020</b>	
<b>Balanskravsresultat</b>			<b>11 691</b>	
<b>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>			<b>-11 691</b>	
<i>Varav från 2019</i>			<b>-11 691</b>	
<b>Summa</b>			<b>-</b>	
<b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

## 1.8. 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 konkurrens om arbetskraft och ökad efterfrågan på välfärdstjänster. För att lyckas med kompetens- och personalförsörjning så behöver kommunen inrikta sig på bland annat att använda medarbetarnas kompetens på rätt sätt, låta fler medarbetare arbeta mer, skapa möjligheter för att förlänga arbetslivet, skapa engagemang och ökat inflytande samt visa på utvecklingsmöjligheter.

### 1.8.1. Arbetsmiljö och Hälsa

#### Medarbetarenkät

Kommunen genomför årligen en undersökning gällande hållbart medarbetarengagemang, HME, vilken under 2022 resulterade i ett indexvärde på 78,3. För 2021 var värdet 77,9 vilket innebär ett förbättrat värde för 2022.

Under 2022 togs en ny arbetsmiljöenkät fram, dock genomförs den enkäten under inledningen av 2023 varför resultatet från den redovisas i personalbokslut för 2023.

#### Friskvårdsbidrag

Kommunen erbjuder årligen friskvårdsbidrag motsvarande 1 500 kronor till medarbetarna i kommunen. Under 2022 så utnyttjades det av 492 medarbetare. Av dessa medarbetare nyttjade ca 42 % hela beloppet på 1 500 kronor. Nyttjandegraden är baserad på 1 060 medarbetare. Kostnaden uppgick till cirka 653 tkr, vilket är mer än för 2021.

#### Arbetsskador

Under 2022 anmäldes 20 arbetsskador i Kinda kommun, vilket är fler än föregående år då 17 arbetsskador anmäldes. Den vanligaste orsaken var olycksfall, exempelvis fallolyckor vilka uppgick till 12 stycken. Fyra arbetsskador anmäldes som hot och våld. Kvinnor anmälde 76 procent av skadorna och männen 24 procent. Vård- och omsorgsförvaltningen anmälde åtta arbetsskador och på bildningsförvaltningen anmäldes tio arbetsskador. På samhällsbyggnadsförvaltningen anmäldes två arbetsskador. På kommunstyrelsens förvaltning anmäldes inga arbetsskador.

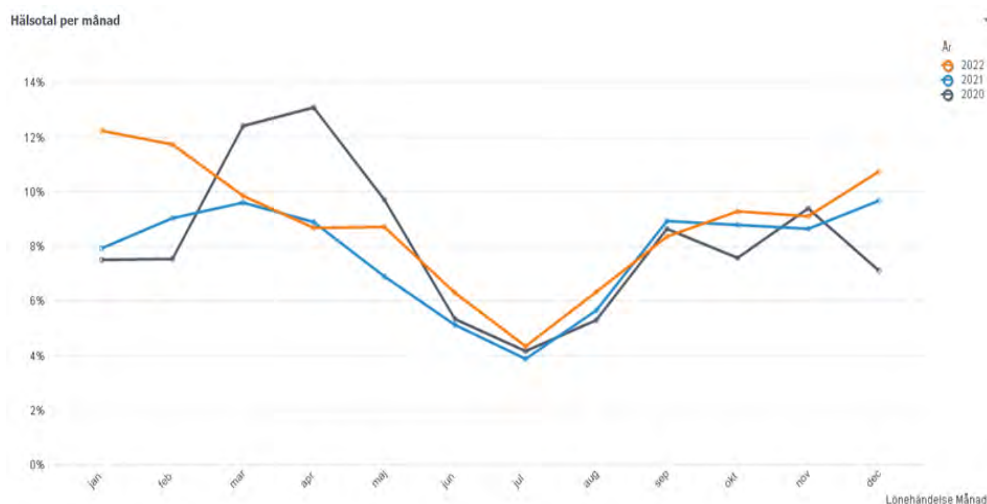
### 1.8.2. Sjukfrånvaro

#### Total sjukfrånvaro

Under 2022 finns alltså en påverkan av Covid-19 som visar sig i sjukstatistiken. Därtill har under senare del av 2022 även säsongsinfluensa samt RS-virus varit förekommande.

Korttidsfrånvaron är alltså högre som den varit under hela perioden av pandemin. Den totala sjukfrånvaron är ca 1 procentenhet högre än 2021. Vid ingången av 2022 kan utläsas att sjukfrånvaron var högre än under 2021 men att kurvorna för de båda åren i stort följer varandra under resterande del av året, dock finns en tendens av ökning vid utgången av 2022.

Männens sjukfrånvaro har sjunkit medan kvinnornas har ökat i jämförelse med 2021. Sannolikt har sjukfrånvaron under 2022 påverkats av efterföljande effekter av covid samt påverkan av säsongsinfluensor. De restriktioner som tidigare fanns bedöms fortfarande påverka då medarbetare stannar hemma vid symtom.



### Total sjukfrånvaro

	2022	2021	2020	2019
<b>TOTALT</b>	8,8 %	7,7 %	8,1 %	6,8 %
<b>MAN</b>	4,7 %	5,2 %	4,1 %	4,2 %
<b>KVINNA</b>	9,7 %	8,3 %	9,0 %	7,4 %
<b>0-29 ÅR</b>	8,2 %	8,8 %	7,2 %	6,5 %
<b>30-49 ÅR</b>	8,2 %	7,5 %	7,6 %	6,8 %
<b>50-99 ÅR</b>	9,5 %	8,2 %	8,9 %	6,9 %
<b>+60 DAG</b>	39,2 %	38,7 %	31,5 %	46,2 %

Sjukfrånvaron +60 dagar för 2022 är i stort sett som under 2021. Till följd av en högre korttidsfrånvaro är sjukfrånvaron +60 dagar mindre än den var när pandemin startade 2020 då sjukfrånvaro +60 dagar var högre än under de tre sista åren. Sjukfrånvaron +60 dagar var dock som lägst under pandemins första år.

### Sjukfrånvaro per förvaltning

Samtliga förvaltningar förutom bildningsförvaltningen har ökat sin sjukfrånvaro. På kommunstyrelsens förvaltning kan ses en fördubblad sjukfrånvaro, dock är förvaltningen liten där ett enstaka fall får stor påverkan på statistiken. Vidare uppvisas en ökning av kvinnornas sjukfrånvaro på samtliga förvaltningar. På vård- och omsorgsförvaltningen kan ses en ökning av männens sjukfrånvaro medan den på övriga förvaltningar minskat eller är oförändrad.



### Sjukfrånvaro per förvaltning 2022 och 2021

	Totalt	Kvinnor	Män
BN 2022	7,6 %	8,1 %	5,3 %
BN 2021	7,5 %	7,9 %	5,6 %
KS 2022	3,6 %	4,8 %	0,7 %
KS 2021	1,7 %	2,0 %	0,8 %
VON 2022	11,1 %	11,8 %	5,6 %
VON 2021	9,4 %	10,0 %	4,2 %
SBN 2022	6,3 %	7,9 %	4,1 %
SBN 2021	4,9 %	4,1 %	6,1 %

#### 1.8.3. Kompetensförsörjning

Det är fortsatt hård konkurrens på arbetsmarknaden, dock råder en tämligen bra balans i flertalet av kommunens yrkesgrupper. Dock finns det svårigheter att rekrytera behöriga medarbetare till vissa personalkategorier, exempelvis undersköterskor, socionomer, specialistsjuksköterskor samt miljöhandläggare.

Vikariebehovet har varit relativt stort under året, detta kan förklaras utifrån de tidigare presenterade sjuktalen.

Fortsättningsvis behöver kommunen arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare i syfte att både behålla befintliga medarbetare såväl som 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.

Under året har arbetsmiljöhandboken utvecklats och gjorts mer lättillgänglig och strukturen har förenklats.

Ett arbete bedrivs i samarbete med vård- och omsorgsförvaltningen inom området kompetensförsörjning där även heltidsfrågan ingår. Inom bildningsförvaltningen har en kompetensförsörjningsplan för lärare tagits fram i samarbete mellan tjänstemän och fackliga parter.

I löneöversyn 2022 sköts extra medel till på ett flertal grupper. Detta genomfördes dels utifrån en diskrimineringsaspekt som bottnar i lönekartläggning, men även utifrån att kommunen ska kunna erbjuda konkurrenskraftiga löner gentemot övriga arbetsgivare. En ökad konkurrens om kompetens på marknaden kan innebära att så kallade löneglidningseffekter kan uppstå.

Under 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.

### 1.8.4. Anställningsstatistik

Vid utgången av 2022 var 820 medarbetare tillsvidareanställda i kommunen. Motsvarande siffra vid utgången av 2021 var 793 vilket innebär en ökning på 27 anställningar.

#### Antal månadsanställda (2022-12-31)

	Tillsvidare	Visstid*
Kvinnor	683	57
Andel %	83 %	83 %
Män	137	12
Andel %	17 %	17 %
Totalt	820	69

\*Visstidsanställda redovisas exklusive timavlönade

Kindahus hade nio tillsvidareanställda under 2022, samma siffra som för 2021.

#### Tillsvidareanställda per förvaltning

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

Vård- och omsorgsförvaltningen har ökat med 14 tillsvidareanställningar och övriga förvaltningar har förändrats marginellt.

#### Antal tillsvidareanställda per förvaltning (31/12)

Förvaltning	2022	2021
Bildningsförvaltningen	320	314
Kommunstyrelseförvaltningen	28	28
Samhällsbyggnadsförvaltningen	105	99
Vård- och omsorgsförvaltningen	366	352

#### Personalrörlighet

Under 2022 slutade cirka 89 tillsvidareanställda sin anställning i Kinda kommun. De främsta anledningarna är pensionsavgångar och egen uppsägning. Totalt är det fler i jämförelse med det senaste året då 70 tillsvidareanställda avslutade sin anställning under 2021. Av de 89 tillsvidareanställda som slutade sin anställning var 16 pensionsavgång.

Den totala externa personalrörlighet för tillsvidareanställda var för året 12,9 procent vilket är 3,6 procent högre än 2021 där extern personalrörlighet var 9,3 procent.

#### Extern personalrörlighet per förvaltning

Vård- och omsorgsförvaltningen är den förvaltning som hade högst extern personalrörlighet bland tillsvidareanställda. Kommunstyrelsen har en hög extern personalrörlighet, men det är en liten förvaltning och enskilda avgångar påverkar statistiken stort.

Förvaltning	2022	2021
Vård och omsorgsförvaltningen	15,7%	8,1 %
Bildningsförvaltningen	11,5 %	8,8 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	6,8 %	12,0 %
Kommunstyrelsens förvaltning	14,3 %	18,9 %

Under den kommande femårsperioden kommer cirka 100 medarbetare fylla 65 år och eventuellt avgå med ålderspension. Tillsammans med övriga avgångar beräknas cirka 115–120 medarbetare avgå per år. Detta ställer stora krav på ett aktivt arbete med kompetens- och personalförsörjning. Inom lönebildningsområdet kan löneglidningseffekt uppstå när medarbetare inom bristyrken väljer att avsluta sin anställning och där nya tillkommande medarbetare har högre lönekrav.

### Antal årsarbetare

Antal årsarbetare, det vill säga samtliga medarbetares arbetade timmar omräknat till heltidstjänster, var 784 stycken för 2022, vilket är en ökning sedan förra året med fem årsarbetare.

I tabellen nedan återfinns årsarbetare beräknade per förvaltning och per anställningsform såväl som för kommunen som helhet. Där framgår att antalet årsarbetare ökat i samtliga förvaltningar med undantag av bildningsförvaltningen.

Tillsvidareanställda ökar med 20 årsarbetare och ökningen återfinns framförallt inom vård- och omsorgsförvaltningen. Detta kan bland annat förklaras utifrån hemtjänstens ökade andel av tillsvidareanställda.

### Årsarbetare per förvaltning och anställningsform

Anställningsform	Kommun		Bildning		SBF		VoF		KS	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<b>Totalt</b>	784	779	301	309	107	103	351	343	25	24
<b>Tillsvidare</b>	624	604	246	247	92	91	261	245	24	22
<b>Vikariat</b>	41	44	20	25	4	2	17	16	0	2
<b>Allmän visstid</b>	28	33	21	19	1	0	6	14	0	0
<b>Personlig assistans</b>	7	7	0	0	0	0	7	7	0	0
<b>Projekt</b>	1	2	0	0	0	1	1	1	0	0
<b>Obehörig lärare</b>	8	9	8	9	0	0	0	0	0	0
<b>Intermittent</b>	65	66	4	2	7	7	54	57	0	0

### Heltidsanställda och genomsnittlig sysselsättningsgrad

I december 2022 var 66,8 % av de tillsvidareanställda anställda på heltid, vilket är en ökning i jämförelse med december 2021 med 1,8 %. Ökningen beror på att det i högre grad är heltid som erbjuds vid nyanställning.

### Andel tillsvidareanställningar som är heltid samt genomsnittlig sysselsättningsgrad månadsavlönade.

	Andel heltid		Genomsnittlig SSG	
	2022	2021	2022	2021
<b>Kvinnor</b>	67 %	65 %	92 %	92 %
<b>Män</b>	77 %	76 %	94 %	94 %
<b>Total</b>	69 %	69 %	92 %	92 %

### 1.8.5. Löner och övriga ersättningar

#### Medellön

Medellönen för månadsavlönade tillsvidareanställda var 32 574 kr vid årsskiftet 2022/23. Vid årsskiftet 2021/22 var medellönen 31 952 kr. Det är en ökning med ca 2,0 procent. Ökningen är något högre än förra året. Ökningen i löneöversynen var i motsvarande nivå som de senaste åren.

Medellönen för kvinnor 2022 var 32 380 kr och motsvarande siffra för män var 33 556 kr. Medellönen för kvinnor 2021 var 31 677 kr och för män 33 415 kr. Under 2022 ökade kvinnors medellön med 2 procent och männens med 0,5 procent. En tänkbar anledning till männens mindre löneökningstakt kan bero på att män slutat sin anställning i yrken där löneglidningseffekten är marginell samt att män som slutat sin anställning i kommunen haft en högre lön vid avgång än de män som påbörjat sin anställning.

#### Övertid, sjuklön och timlön

Nedan specificeras kostnader inom områdena övertid, sjuklön samt timlön. Beloppen redovisas exklusive arbetsgivaravgifter. Kostnaden för övertids och sjuklöner är högre för 2022. Timlönekostnaden har däremot minskat något i jämförelse med föregående år. En ansträngd kompetensförsörjningssituation tillsammans med kvarvarande effekt av pandemin och säsongsinfluensa är en förklaring till de ökade respektive minskade kostnaderna inom dessa områden.

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

	2022	2021
<b>Övertid inkl. fyllnadslön</b>	4,7	3,7
<b>Sjuklön</b>	8,9*	7,7
<b>Timanställda enligt Allmänna bestämmelser</b>	18,8	19,0

\*Inklusive sjuklön dag 15–90 samt övrig sjuklön ex löneutfyllnad över tak

## 1.9. Förväntad utveckling

Kriget i Ukraina fortgår och den svenska ekonomin är på väg in i en lågkonjunktur under 2023 som väntas vara några år framöver. Det gör att det är mycket som är osäkert runt omkring oss med en osäker omvärld, priser som skenar och räntor som sticker iväg. Detta innebär en tuff vardag för många. Den höga inflationen i kombination med räntehöjningarna väntas dra ner tillväxten i Sverige. Konjunkturinstitutet bedömer att ekonomin kommer vara i en lågkonjunktur fram till år 2027.

De ekonomiska resultaten har dock de senaste åren varit rekordhöga i kommuner och regioner på grund av många riktade bidrag från staten samt starka finanser. Det starka utgångsläget är en viktig faktor för att sektorn ska kunna klara de kostnadsökningar som väntar till följd av den samhällsekonomiska utvecklingen. Under 2023 och 2024 väntas ekonomiskt tuffa tider till följd av inflationen och den annalkande lågkonjunkturen. Kostnaden för avtalspensioner (inklusive finansiell kostnad) beräknas öka med 45 miljarder kronor 2023, för att året därpå följas av en ytterligare kraftig ökning på cirka 19 miljarder. Den stora ökningen beror främst på inflationsuppgången, men även på löneökningar under pandemin och premiehöjningar i det nya pensionsavtalet. En dryg fjärdedel förklaras sammantaget av det nya pensionsavtalet som tecknats med start från år 2023.

Sektorn behöver nu både hantera ett ekonomiskt tufft läge samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens är svår på många håll och ökar väsentligt kommande år. För att hantera situationen vidtar kommuner och regioner olika åtgärder som anpassas utifrån de lokala utmaningarna, behoven och förutsättningarna. Det handlar bland annat om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat genom att nyttja digital teknik, stärka arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid.

De långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft kvarstår och kommer innebära fortsatta utmaningar över tid, vilket kräver ständig ansträngning från hela organisationen. I Kinda, likt 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, räddningsstation, 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. Detta är en stor utmaning för kommunen, både likviditetsmässigt och ökade driftskostnader. Investeringar ger nämnderna ökade kostnader för att driva verksamheten i form av hyra, löner och övriga kostnader och finansförvaltningen belastas med mer räntekostnader. 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 budgeten.

## 2. Finansiella rapporter

### 2.1. Resultaträkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommun	
		2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	3	214 198	207 552	147 221	138 940
Verksamhetens kostnader	4	-838 098	-776 069	-785 576	-722 114
Avskrivningar	5	-36 293	-34 176	-27 189	-25 481
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-660 193</b>	<b>-602 693</b>	<b>-665 543</b>	<b>-608 656</b>
Skatteintäkter	6	481 764	457 757	481 764	457 757
Generella statsbidrag och utjämning	7	220 377	204 793	220 377	204 793
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>41 948</b>	<b>59 857</b>	<b>36 598</b>	<b>53 894</b>
Finansiella intäkter	8	1 029	424	2 080	1 496
Finansiella kostnader	9	-3 519	-2 831	-1 797	-1 545
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>39 458</b>	<b>57 450</b>	<b>36 881</b>	<b>53 845</b>
Extraordinära poster	10	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>		<b>39 458</b>	<b>57 450</b>	<b>36 881</b>	<b>53 845</b>

### 2.2. Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2022	2021	2022	2021
<b>TILLGÅNGAR</b>		<b>1 000 060</b>	<b>966 723</b>	<b>704 558</b>	<b>675 470</b>
<b>A. Anläggningstillgångar</b>		<b>851 159</b>	<b>818 598</b>	<b>568 062</b>	<b>533 805</b>
I. Immateriella anläggningstillgångar	11				
II. Materiella anläggningstillgångar		841 714	809 048	557 200	522 639
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	774 274	741 210	493 707	459 111
2. Maskiner och inventarier	13	67 440	67 838	63 493	63 528
3. Övriga materiella anläggningstillgångar					
III. Finansiella anläggningstillgångar	14	9 445	9 550	10 863	11 166
<b>B. Bidrag till infrastruktur</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C. Omsättningstillgång</b>		<b>148 901</b>	<b>148 125</b>	<b>136 495</b>	<b>141 665</b>
I. Förråd m.m.	16	248	199	-	45
II. Fordringar	17	99 858	70 314	101 294	76 041
III. Kortfristiga placeringar	18	-	-	-	-
IV. Kassa och bank	19	48 795	77 612	35 201	65 579
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 000 060</b>	<b>966 723</b>	<b>704 558</b>	<b>675 470</b>
<b>A. Eget kapital</b>	<b>20</b>	<b>497 339</b>	<b>460 829</b>	<b>405 021</b>	<b>371 088</b>
I. Årets resultat		39 458	57 450	36 881	53 845
II. Resultatutjämningsreserv		30 000	10 378	30 000	10 378
III. Övrigt eget kapital		427 881	393 001	338 140	306 865
<b>B. Avsättningar</b>		<b>48 036</b>	<b>44 875</b>	<b>38 832</b>	<b>36 443</b>
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	11 278	11 297	11 003	10 949
II. Andra avsättningar	22	36 758	33 578	27 829	25 494
<b>C. Skulder</b>		<b>454 685</b>	<b>461 019</b>	<b>260 704</b>	<b>267 940</b>
I. Långfristiga skulder	23	285 327	325 172	139 027	156 472
II. Kortfristiga skulder	24	169 358	135 847	121 678	111 468
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>					
1. Pantar och därmed jämförliga säkerheter		-	-	-	-
2. Ansvarförbindelser		<b>144 759</b>	<b>162 135</b>	<b>319 132</b>	<b>345 003</b>
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	25	142 509	157 604	142 509	157 604
b) Övriga ansvarförbindelser	26	2 144	4 531	176 623	187 400

## 2.3. Kassaflöde

Indirekt metod (tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2022	2021	2022	2021
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat		39 458	57 450	36 881	53 845
Justering för ej likvidpåverkande poster	28	41 838	35 825	28 674	26 961
Poster som redovisas i annan sektion	29	306	-1 193	306	-1 193
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>81 602</i>	<i>92 082</i>	<i>65 862</i>	<i>79 613</i>
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		1 380	350	1 380	350
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-29 544	-15 940	-25 254	-17 243
Ökning/minskning av förråd och varulager		-49	123	45	-
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		16 460	-11 222	10 210	-7 444
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>69 849</b>	<b>65 393</b>	<b>52 244</b>	<b>55 276</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-70 215	-51 110	-62 919	-35 347
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		100	5 693	100	1 193
Förvärv av finansiella tillgångar		-198	-258	-	-
Avyttring av finansiella tillgångar		303	310	303	310
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-70 010</b>	<b>-45 365</b>	<b>-62 516</b>	<b>-33 844</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån		15 000	52 000	-	-
Amortering av skulder för finansiell leasing		-199	-796	-199	-796
Amortering av långfristiga skulder		-43 591	-66 385	-20 041	-20 030
Investeringsbidrag		134	2 311	134	2 311
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-28 656</b>	<b>-12 870</b>	<b>-20 106</b>	<b>-18 514</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-28 817</b>	<b>7 158</b>	<b>-30 379</b>	<b>2 918</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>77 612</b>	<b>70 454</b>	<b>65 579</b>	<b>62 661</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>48 795</b>	<b>77 612</b>	<b>35 201</b>	<b>65 579</b>

## 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	100,00 %
Kommunalförbundet Itsam	16,60 %
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 räkenskaperna. 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. Från november antogs en ny investeringspolicy som säger ett halvt prisbasbelopp och post-för-post värdering vilket gäller framöver.

För år 2022 har investeringar aktiverats tertialvis samt även i november.

##### Omsättningstillgångar

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

##### Finansiella tillgångar

Aktier som är tänkta att innehas stadigvarande klassas som anläggningstillgång. Kommunen innehar inga värdepapper som är föremål för köp och försäljning och som ska klassas som omsättningstillgång.

##### 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 2022. Detta kommer



att startas upp under år 2023. Kommunens finansiering av skolmoduler vid Värgårdsskolan 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 pensionsskuld, enligt RKR:s rekommendationer. För personer där det saknas uppgifter har antaganden enligt RIPS använts i tillämpliga fall för att uppskatta pensionsskuld 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 i skattekollektivet utan finns under Kommunstyrelsens förvaltning.

### 3.2. Not 3–10 Noter till resultaträkningen

Not 3. Verksamhetens intäkter (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Försäljningsintäkter	9 315	8 275	9 315	8 275
Taxor och avgifter	52 245	47 301	55 883	50 891
Hyror och arrenden	79 463	75 932	12 088	11 653
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	61 041	60 832	61 141	60 622
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	11 706	11 260	8 367	6 305
Intäkter från exploateringsverksamhet	-	-	-	-
Försäljning av anläggningstillgångar	428	3 952	428	1 193
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>214 198</b>	<b>207 552</b>	<b>147 221</b>	<b>138 940</b>

Not 4. Verksamhetens kostnader (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Inköp av anl.tillgångar och finansiella oms.tillgångar	-	-	-	-
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-	-50	-	-50
Anskaffningskostnad, försåld exploateringsfastighet	-	-	-	-
Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution	-	-	-	-
Lämnade bidrag	-20 794	-23 459	-20 794	-23 459
Köp av huvudverksamhet	-148 322	-145 768	-104 715	-101 843
Kostnader för arbetskraft	-506 197	-477 022	-496 892	-467 837
Övriga verksamhetskostnader	-161 005	-128 894	-161 005	-128 894
Realisationsförluster	-936	-31	-936	-31
Avsättning deponi	-	-	-1 233	-
Uppskjuten skatt för kommunkoncern	-844	-845	-	-
<b>Summa verksamhetens kostnader *)</b>	<b>-838 098</b>	<b>-776 069</b>	<b>-785 576</b>	<b>-722 114</b>

Not 5. Avskrivningar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Avskrivning på byggnader, tekniska anläggningar	-27 722	-25 798	-19 477	-17 963
Avskrivning på maskiner och inventarier	-8 571	-8 378	-7 712	-7 518
Nedskrivning av imm- och materiella anl.tillgångar	-	-	-	-
Återföring av nedskriv av imm- och materiella anl.tillgångar	-	-	-	-
<b>Summa Avskrivningar</b>	<b>-36 293</b>	<b>-34 176</b>	<b>-27 189</b>	<b>-25 481</b>

<b>Not 6. Skatteintäkter</b> (tkr)	<b>Kommunkoncernen</b>		<b>Kommunen</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Preliminär kommunalskatt	466 783	444 686	466 783	444 686
Preliminär slutavräkning innevarande år	11 791	11 429	11 791	11 429
Slutavräkningsdifferens föregående år	3 190	1 642	3 190	1 642
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>481 764</b>	<b>457 757</b>	<b>481 764</b>	<b>457 757</b>

<b>Not 7. Generella statsbidrag och utjämning</b> (tkr)	<b>Kommunkoncernen</b>		<b>Kommunen</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Inkomstutjämning	127 665	116 038	127 665	116 038
Regleringsbidrag	27 795	29 728	27 795	29 728
Kostnadsutjämning	28 694	23 588	28 694	23 588
LSS-utjämning	971	2 965	971	2 965
Kommunal fastighetsavgift	32 090	31 374	32 090	31 374
Övriga bidrag	3 162	1 100	3 163	1 100
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>220 377</b>	<b>204 793</b>	<b>220 377</b>	<b>204 793</b>

<b>Not 8. Finansiella intäkter</b> (tkr)	<b>Kommunkoncernen</b>		<b>Kommunen</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ränteintäkter	412	149	390	70
Borgensavgifter	-	-	1 145	1 155
Övriga finansiella intäkter	617	275	545	271
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>1 029</b>	<b>424</b>	<b>2 080</b>	<b>1 496</b>

<b>Not 9. Finansiella kostnader</b> (tkr)	<b>Kommunkoncernen</b>		<b>Kommunen</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Räntekostnader på lån	-3 083	-2 522	-1 360	-1 236
Räntor på pensionsavsättning	-274	-153	-274	-153
Övriga finansiella kostnader	-162	-156	-162	-156
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-3 519</b>	<b>-2 831</b>	<b>-1 797</b>	<b>-1 545</b>

#### **Not 10. Extraordinära poster**

Kommunen och koncernen har inte några extraordinära poster för år 2022 och 2021

### 3.3. Not 11–26 Noter till balansräkningen

#### Not 11. Immateriella anläggningstillgångar

Kinda kommun har inte några immateriella anläggningstillgångar för 2022 och 2021.

Not 12. Mark, byggnader och tekniska anläggningar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	1 209 616	1 165 453	736 740	707 902
Investering	61 820	51 109	55 021	29 761
Varav investeringsbidrag	134	-	134	-
Försäljningar	-1 434	-6 024	-964	-
Utrangeringar	-1 003	-922	-1 003	-922
Överföringar				
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 268 999</b>	<b>1 209 616</b>	<b>789 793</b>	<b>736 740</b>
Ingående ack. Avskrivningar	-468 406	-448 007	-277 630	-260 589
Försäljningar	984	4 283	600	-
Utrangeringar	421	922	421	922
Överföringar/ omklass	-2	194	-148	-
Årets avskrivningar	-27 722	-25 798	-19 330	-17 963
<b>Utgående ack. Avskrivningar</b>	<b>-494 725</b>	<b>-468 406</b>	<b>-296 086</b>	<b>-277 630</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>774 274</b>	<b>741 210</b>	<b>493 707</b>	<b>459 111</b>

*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	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	163 371	162 379	145 191	144 199
Investering	7 765	6 313	7 765	6 313
Försäljningar	-95	-2 415	-95	-2 415
Utrangeringar	-13 471	-2 906	-13 471	-2 906
Överföringar				
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>157 570</b>	<b>163 371</b>	<b>139 391</b>	<b>145 191</b>
Ingående ack. Avskrivningar	-95 697	-92 609	-81 663	-79 435
Försäljningar	53	2 415	53	2 415
Utrangeringar	13 424	2 875	13 424	2 875
Överföringar				
Årets avskrivningar	-8 571	-8 378	-7 712	-7 518
<b>Utgående ack. Avskrivningar</b>	<b>-90 791</b>	<b>-95 697</b>	<b>-75 898</b>	<b>-81 663</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>66 779</b>	<b>67 674</b>	<b>63 493</b>	<b>63 528</b>

*Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar (Stiftelsen Kindahus)*

**661      164**

*Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier är ca 18 år.*

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

Not 14. Finansiella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Aktier och andelar	7 340	7 340	7 300	7 300
Varav Kommuninvest ekonomisk förening	7 203	7 203	7 203	7 203
Varav övriga aktier och andelar	136	136	96	96
Obligationer, förlagsbevis	-	-	-	-
Varav Kommuninvest förlagslån	-	-	-	-
Långfristiga fordringar	1 888	2 003	1 240	1 553
Varav långfristig momsfordran	343	515	343	515
Varav lån till föreningar	644	744	644	744
Varav övriga fordringar	649	451	-	-
Varav Förvaltade medels tillgångar	252	293	252	293
Grundfondskapital	217	207	2 324	2 313
Varav grundfond Stiftelsen Kindahus			2 107	2 107
Varav insatskapital Södra skogsägarna	217	207	217	207
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>9 445</b>	<b>9 550</b>	<b>10 863</b>	<b>11 166</b>

#### 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	
	2022	2021	2022	2021
Förråd och lager	248	154	-	-
Exploateringsfastigheter	-	45	-	45
<b>Summa Förråd</b>	<b>248</b>	<b>199</b>	<b>-</b>	<b>45</b>

#### Not 17. Fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kundfordringar	13 021	14 014	12 631	14 522
Diverse kortfristiga fordringar	44 833	35 847	44 734	35 767
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	42 004	20 453	43 929	25 751
<b>Summa fordringar</b>	<b>99 858</b>	<b>70 314</b>	<b>101 294</b>	<b>76 041</b>

#### Not 18. Kortfristiga placeringar

Kommunen/koncernen har inga kortfristiga placeringar.

#### Not 19. Kassa och bank

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Bank	48 795	77 612	35 201	65 579
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>48 795</b>	<b>77 612</b>	<b>35 201</b>	<b>65 579</b>

Ej utnyttjad limit på checkkredit för kommunen 30 000 tkr

Not 20. Eget kapital (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Eget kapital, ingående värde	460 829	403 379	371 088	317 243
varav resultatutjämningsreserv	30 000	10 378	30 000	10 378
Årets resultat	39 458	57 450	36 881	53 845
Justering tidigare års resultat VA (långfristig skuld)	-2 948	-	-2 948	-
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>497 339</b>	<b>460 829</b>	<b>405 021</b>	<b>371 088</b>

Not 21. Avsättningar för pensioner o liknande (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	9 076	9 159	8 855	8 811
Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension	-	-	-	-
Avsättning för särskild löneskatt på pensioner	2 202	2 138	2 148	2 138
<b>Summa Avsättningar för pensioner o liknande förpliktelser</b>	<b>11 278</b>	<b>11 297</b>	<b>11 003</b>	<b>10 949</b>

**Väsentliga poster som har förändrat pensionsskulden, avsättningar, under året**

Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	10 949
Nyintjänad pension	-13
Årets utbetalningar	-548
Ränte- och basbeloppsuppräkring	218
Övrig post	386
Förändring av löneskatt	10
Utgående avsättning till pensioner exkl löneskatt	11 003

**Not 22. Andra avsättningar**

Avsättning för återställande av deponi (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	25 494	25 494	25 494	25 494
Nya avsättningar	1 233	-	1 233	-
<b>Utgående avsättning för återställande av deponi</b>	<b>26 727</b>	<b>25 494</b>	<b>26 727</b>	<b>25 494</b>

Avsättning avser återställande av deponin för Adlerskog-tippen.

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

Övriga avsättningar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	-	-	-	-
Regresskrav skadeärenden VA (vatten och avlopp)	1 102	-	1 102	-
<b>Utgående övriga avsättning</b>	<b>1 102</b>	<b>-</b>	<b>1 102</b>	<b>-</b>

Övriga avsättningar Stiftelsen Kindahus (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Uppskjuten skatt	8 929	8 084	-	-
<b>Utgående avsättning</b>	<b>8 929</b>	<b>8 084</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Summa 22. Andra avsättningar</b>	<b>36 758</b>	<b>33 578</b>	<b>27 829</b>	<b>25 494</b>

Not 23. Långfristiga skulder (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Lån i banker och kreditinstitut	246 300	288 700	100 000	120 000
Långfristig leasingkulld	1 847	2 047	1 847	2 047
Skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar)*	30 557	30 177	30 557	30 177
Övriga långfristiga skulder	6 623	4 248	6 623	4 248
<b>Summa Långfristiga skulder</b>	<b>285 327</b>	<b>325 172</b>	<b>139 027</b>	<b>156 472</b>

Genomsnittlig upplåningsränta är 1,25 % och genomsnittlig räntebindningstid är 1,76 år.  
Genomsnittlig kapitalbindning är 2,21 år

*varav förutbetalda investeringsbidrag	2022	2021	2022	2021
Ingående värde	5 339	5 814	5 339	5 814
Nya investeringsbidrag under året	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Resultatförda investeringsbidrag	-418	-475	-418	-475
<b>Summa förutbetalda investeringsbidrag</b>	<b>4 921</b>	<b>5 339</b>	<b>4 921</b>	<b>5 339</b>
Återstående antal år (vägt snitt)	13 år	12 år	13 år	12 år

*varav förutbetalda anslutningsavgifter VA	2022	2021	2022	2021
Ingående värde	24 838	25 060	24 838	25 060
Flyttningar	-	-	-	-
Nya anslutningsavgifter under året	1 380	350	1 380	350
Resultatförda anslutningsavgifter	-583	-572	-583	-572
<b>Summa förutbetalda anslutningsavgifter</b>	<b>25 635</b>	<b>24 838</b>	<b>25 635</b>	<b>24 838</b>
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.*

#### Förfallostruktur på lån hos Kommuninvest

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
<b>Summa:</b>	<b>100 000</b>	

Not 24. Kortfristiga skulder (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	28 666	14 795	266	245
Leverantörsskulder	53 610	35 117	44 038	30 751
Moms och särskilda punktskatter	2 285	1 820	1 898	1 671
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	7 478	7 192	7 177	6 924
Skulder till staten	3 149	263	3 149	263
Övriga kortfristiga skulder	194	-	-	-
Interimsskulder	73 976	76 660	65 150	71 612
<b>Summa Kortfristiga skulder</b>	<b>169 358</b>	<b>135 847</b>	<b>121 678</b>	<b>111 468</b>

#### PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

##### Not 25 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Pensionsåtaganden (pension intjänade 1997 och tidigare)	114 686	126 834	114 686	126 834
Löneskatt på pensionsåtaganden	27 823	30 770	27 823	30 770
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>142 509</b>	<b>157 604</b>	<b>142 509</b>	<b>157 604</b>

Ansvarsförbindelserna är beräknade av Skandia

##### Väsentliga poster som har förändrat pensionskulden, ansvarsförbindelsen, under året.

Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	157 604
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3 542
Nyintjänad pension	-102
Årets utbetalningar	-6 574
Övrig post	-1 426
Byte av tryggnad	-7 587
Förändring av löneskatten	-2 947
Utgående ansvarsförbindelse exkl löneskatt	142 509

##### Not 26. Övriga ansvarsförbindelser

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Borgensåtaganden	1923	4150	176 623	187 400
Varav Stiftelsen Kindahus	-	-	174 700	183 250
Varav Kommunalförbundet Itsam	1923	4150	1 923	4 150
Varav Kommuninvest Sverige AB*	-	-	-	-
Övriga förpliktelser	221	381	-	-
Varav ansvarsförbindelse FASTIGO	106	101	-	-
<b>Summa Övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>2 144</b>	<b>4 531</b>	<b>176 623</b>	<b>187 400</b>

\* 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 2022-12-31 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s



totala förpliktelser till 540 357 097 tkr och totala tillgångar till 537 006 753 tkr. Kinda kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 353 229 tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 341 744 tkr.

### 3.4. Not 27 Leasing

#### Leasingavgifter fast egendom (tkr)

2022-12-31	
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:	
Inom 1 år	11 772
Senare än 1 år men inom 5 år	39 904
Senare än 5 år	5 028
	<b>56 703</b>

Arrendator / Hyresvärd	Objekt	Kontraksnummer	Avtalstid förlängs med	Avg 2022	1 år 2023	2-5 år 2024-2027	6-10 år 2028-2032	Tot. fram. avgifter
Bf Trofast - IOGT NTO	Bibliotek, fritidsgård och medborgarkontor Järnvägsgatan 8 Rimforsa	001/2004	150401-220331 1 år	425	471	118	-	589
Regenten Fastighets AB	Ömen 3, Kinda Lärcentrum Storgatan 9 Kisa	200511	210101-301231 10 år	1 035	1 147	4 718	3 677	9 543
Stiftelsen Kindahus	Kornknarren 13 Stora Torget 5 Kisa Plus tillägg 130704	26-501-01	180101-271231 10 år	3 205	3 553	14 609	-	18 162
Stiftelsen Kindahus	Bergdala äldreboende Bergdalagatan 9 och 13	41-501-01	050101-191231 5 år	1 671	1 852	1 873		3 725
Stiftelsen Kindahus	Bibliotek i Horn Stångågatan 2	61-502-04	100211-200210 10 år	380	421	1 732	1 350	3 504
Stiftelsen Kindahus	Kisa Bibliotek	26-513-01	980101-171231 5 år	1 164	1 290	5 306		6 596
Stiftelsen Kindahus	Trygghetsboende	55-501	150401-200131 UPPSAGT TILL 2020-03-31					
Stiftelsen Kindahus	Personalutrymme daglig verksamhet Linnégatan 33	24-503	151001-200930 3 år	73	81	248		329
Stiftelsen Kindahus	Kommunarkiv	26-508-02	100101-191231 5 år Förlängt tom 241231	248	275	278		553
Stiftelsen Kindahus	Bergdalagatan 25A	40-502	080101-271231 10 år	731	810	3 332		4 142
Stiftelsen Kindahus	Ulrikagatan 1	27-501	180101-271231 10 år	1 687	1 870	7 690		9 560
				<b>10 619</b>	<b>11 772</b>	<b>39 904</b>	<b>5 028</b>	<b>56 703</b>

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.

#### Leasingavgifter lös egendom (tkr)

2022-12-31	
Operationell leasing	
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:	
Inom 1 år	2 662
Senare än 1 år men inom 5 år	2 010
Senare än 5 år	-
	<b>4 672</b>

### 3.5. Not 28–29 Noter till Kassaflödesanalysen

Not 28. Justering för ej likvidpåverkande poster (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Avskrivningar	36 293	34 176	27 189	25 481
Utrangeringar	630	31	630	31
Omklassificering	-	-197	-	-197
Förändring avsättningar	3 161	2 966	2 389	2 773
Övriga ej likviditetspåverkande poster	1 754	-1 151	-1 534	-1 128
<b>Summa ej likvidpåverkande poster</b>	<b>41 838</b>	<b>35 825</b>	<b>28 674</b>	<b>26 961</b>

Not 29. Poster som redovisas i annan sektion (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	306	-1 193	306	-1 193
<b>Summa poster som redovisas i annan sektion</b>	<b>306</b>	<b>-1 193</b>	<b>306</b>	<b>-1 193</b>

### 3.6. Not 30–31 Övriga noter

#### 3.6.1. 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>

#### 3.6.2. Not 31 Upplýsningar om kostnader för redovisningsrevision

Sammanlagd kostnad för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgick 2022 till 120 tkr och för 2021 till 120 tkr. För Stiftelsen Kindahus uppgick den sammanlagda kostnaden för revisionsuppdraget till 202 tkr och för 2021 var det 167 tkr.

## 4. Driftredovisning

Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innv. år	Budget	Fg. År	Innv. år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Valnämnd, Jävsnämnd	310	0	0	-520	-511	-43	310	-9	301
Kommunstyrelsen	2 576	1 722	2 072	-42 986	-44 115	-37 998	854	1 129	1 983
Samhällsbyggnadsnämnd	81 857	76 174	77 561	-166 334	-164 029	-149 474	5 683	-2 306	3 377
Taxekollektivet (VA, Renh)	36 382	34 113	34 255	-36 841	-34 113	-31 518	2 268	-2 727	-459
Bildningsnämnd	45 600	36 919	43 082	-309 654	-308 808	-301 622	8 681	-846	7 836
Vård- och omsorgsnämnd	45 795	31 442	45 368	-296 410	-280 219	-276 721	14 353	-16 190	-1 837
Kommunrevision	0	0	0	-862	-863	-1 037	0	1	1
Överförmyndare	633	611	704	-1 746	-1 991	-1 931	22	245	267
Ofördelade medel	-	-	0	-300	-4 368	0		4 068	4 068
Summa Drift	213 152	180 981	203 041	-855 653	-839 019	-800 343	32 171	-16 635	15 537
Justering för Finansförvaltningen (verksamheten)	1 192	5 100	742	-26 439	-9 200	-16 816			
Justeras: Poster som ej är hänförliga till intäkter/kostnader i RR	-67 123	-66 281	-64 844	96 516	91 991	95 044			
Differens vid detaljbudgetläggning		2 200			-2 200				
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	147 221	122 000	138 940	-785 576	-758 428	-722 114			

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 ersättningar för Ukraina och förhöjda sjukskrivningskostnader. Det har även varit en hel del vakanser och tjänstledigheter där inhyrda konsulter till viss del täckt upp dessa.

Samhällsbyggnadsnämnden har en positiv budgetavvikelse som främst beror på högre intäkter för bland annat kommunens skogsinnehav, anslutningsintäkter för bredband samt ökade tillsynsintäkter. Lokal och fastighetskostnaderna har blivit högre än budget varav en del täcks av de ökade intäkterna för skogen.

Bildningsnämndens överskott beror till stor del på ökade intäkter för till exempel sjuklönekostnader kopplat till pandemin och statsbidrag riktat mot grundskola och vuxenutbildning. Det har även varit färre elever än vad som var budgeterat, främst i gymnasiet och förskolan. Det är även lägre personalkostnader än budgeterat vilket bland annat kan kopplas till svårigheter att rekrytera personal inom vissa professioner samt brist på vikarier.

Vård- och omsorgsnämndens underskott beror främst på volymförändringar inom äldreomsorgen samt placeringar av barn samt kostnader för hyrpersonal inom vissa verksamheter.

För mer information kring nämndernas utfall läs "Nämndernas verksamhetsberättelser", som finns på [www.kinda.se](http://www.kinda.se)

## 5. Investeringsredovisning

Budgeterad kostnad för året, inklusive överförda medel är 129 mnkr och utfallet är ca 63 mnkr (utgift; 62,9 mnkr och intäkt; 0,1 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 är igång.

Investeringsredovisning (netto)	Årets investeringar		
	Budget 2022 inkl överf medel	Utfall 2022-12-31	Avvikelse prognos/budget
<b>Strategiska investeringar</b>			
Rimforsa ny grundskola + förskola	52 015	16 465	35 550
Räddningsstation Kisa	17 907	3 717	14 190
Mark och exploatering	5 000	2 423	2 577
Kisa resecentrum exkl bidrag	9 300	11 451	-2 151
Ofördelat Kommunstyrelsen	1 000	0	1 000
<b>S:a strategiska investeringar</b>	<b>85 222</b>	<b>34 056</b>	<b>51 166</b>
<b>Övriga investeringar</b>			
Bildning	1 500	777	723
Vård- och omsorg	1 375	436	939
Samhällsbyggnad	5 970	3 248	2 722
Bredbandsutbyggnad	9 685	11 609	-1 924
SBN Reinvestering fastigheter	10 000	3 869	6 131
SBN Reinvestering vägar	2 650	2 523	127
SBN Energieffektivisering	2 000	2 129	-129
SBN Reinvestering fiber	1 000	596	404
SBN Förnyelse trafikbelysning	500	418	82
<b>S:a övriga investeringar</b>	<b>34 680</b>	<b>25 605</b>	<b>9 075</b>
<b>Taxefinansierad verksamhet (SBN)</b>			
Vatten och Avlopp	8 000	3 124	4 876
Renhållning	1 100	0	1 100
<b>S:a taxefinansierad verksamhet</b>	<b>9 100</b>	<b>3 124</b>	<b>5 976</b>
<b>S:a investeringsprojekt totalt</b>	<b>Budget 2022 inkl överf medel</b>	<b>Utfall 2022-12-31</b>	<b>Avvikelse prognos/budget</b>
	<b>129 002</b>	<b>62 785</b>	<b>66 217</b>

## **Kommentarer till större investeringar**

### Rimforsa ny grundskola + förskola

Skola: Avropat konceptbyggnad med komplettering av totalentreprenad (mark och brandlarm) mot Skanska. Konceptförskola för 140 - 160 barn. Arbete som pågår nu är fasad och tak samt invändiga väggar och installationer.

Förskola: Påbörjat fas 1 med NCC Sverige. Klart med upphandling arkitekt (LLP) som ska börja med programhandling och volymsskisser. Detta görs i samarbete NCC, Arkitekt och Kinda kommun med representation från verksamhet. Fas 2 - byggnation planeras starta Q1 2024. Budgetmedel kommer att behöva överföras till år 2023.

### Räddningsstation Kisa

Detaljprojektering med Jens-Åke bygg och Ternstedt som installationsentreprenör pågår. Utsättning av byggnad klart. Markarbeten för grunden påbörjas i närtid med planering montering av stomme till högdal som påbörjas vecka 17, 2023.

### Mark och exploatering

Det mindre arbete på väg till Bjärkeryd, Kisa för att göra verksamhetsmark säljbar som påbörjades 2021 samt att iordningställa väg och övrig infrastruktur för att göra bostadstomter i Horn klara och säljbara.

### Kisa resecentrum

Slutbesiktning 2023-04-20. Kvarstår nu är idrifttagande av toalettbyggnad, plattsättning kring torg, resterande asfaltering, linjemålning ochläggning av gräs.

### Bredbandsutbyggnad

"Hycklinge - Härna projektet påbörjat i samförläggning med EOn, kunderna är nu ansluta, det återstår endast dokumentation i detta projekt. Projekt med PTS (bidrag erhållits under 2021 med 2,2 mnkr) stöd byggs i Gäddefall-Harg-Yxefall där installationen i Gäddefall är klar, för Harg/Yxefall pågår kundinstallationer vilka beräknas vara klara under våren. Kapacitetshöjande åtgärder i samverkan med Telia mellan Rimforsa-Kisa slangen är förlagd och vi kommer under våren att blåsa stamfiber i denna. Projekt Opphem del 3 Värna/Boda kundinstallationer pågår under våren 2023. Opphem del 4 är utförd och färdig. Övriga återetableringar sker löpande.

På grund av rådande utveckling där både kriget i Ukraina och den fortfarande pågående pandemin i Asien har råvarupriser på både ingående fibermaterial samt drivmedel för maskiner drivit högre kostnader i pågående projekt. Vi har även haft fördyringar i de projekt där vi haft många underentreprenörer, nystartade projekt och projekt framöver kommer drivas i en förenklad organisation där VÖKBY inte längre är delaktiga."

## 6. Revisionsberättelse

### Revisorerna i Kinda kommun

Till kommunfullmäktige i Kinda kommun

Org.nr 212000-0399

### Revisionsberättelse för år 2022

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

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 revisionssed 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 från och med verksamhetsår 2021, vilket påverkar granskningens omfattning.

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 tillhörande indikatorer utgör mål för god ekonomisk hushållning. Vidare finns 42 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.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

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

**Vi tillstyrker** att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2022 godkänns.

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

Kinda den 2023-05-04

DocuSigned by:  
  
B4D2ACDF413541D...  
Ulf Johansson  
Revisionsordförande

DocuSigned by:  
  
5A8AECEBEE90433...  
Lars Wiström  
Vice ordförande

DocuSigned by:  
  
E558C1C9F824476...  
Björn Morell

DocuSigned by:  
  
771568896EFD45B...  
Marko Maripuu

DocuSigned by:  
  
EA2CBAE02A1442F...  
Carl-Henrik Nilsson

*Bilagor:*

*Granskning av bokslut och årsredovisning 2022-12-31*