

Delårsrapport

Augusti 2024, prognos helår 2024



Kinda
kommun

Förvaltning:
Dokumentansvarig:

Kommunstyrelsen
Ekonomichef

1	FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	1
1.1	INLEDNING AV FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN	1
1.2	HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	2
1.3	EKONOMISK STÄLLNING	2
1.4	FÖRVÄNTAD UTVECKLING	5
1.4.1	STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	5
1.4.2	KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL FÖR MANDATPERIODEN	6
1.4.3	UPPFÖLJNING	18
1.4.4	INTERNKONTROLL	18
1.4.5	GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	18
1.5	HELÅRSPROGNOS MOT BUDGET	21
1.6	BALANSKRAVSRESULTAT HELÅRSPROGNOS	23
1.7	EKONOMISK STÄLLNING OCH PROGNOS STIFTELSEN KINDAHUS	24
1.8	VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	25
1.8.1	PERSONAL- OCH BEMANNINGSSTRUKTUR	25
1.8.2	SJUKFRÅNVARO	25
1.8.3	MERTID OCH SJUKLÖN	27
1.8.4	SEMESTERLÖNESKULD	27
2	EKONOMISK REDOVISNING	28
2.1	RESULTATRÄKNING	28
2.2	BALANSRÄKNING	29
3	NOTER	30
3.1	REDOVISNINGSPRINCIPER	30
4	DRIFT OCH INVESTERINGSVERKSAMHET	31
4.1	DRIFTSREDOVISNING	31
4.2	INVESTERINGSUPPFÖLJNING	32
5	BILAGOR	33

Mer information om nämndernas ekonomiska utfall och verksamhet finns att läsa i Nämndernas verksamhetsberättelser för delår 2024 (www.kindase.se).

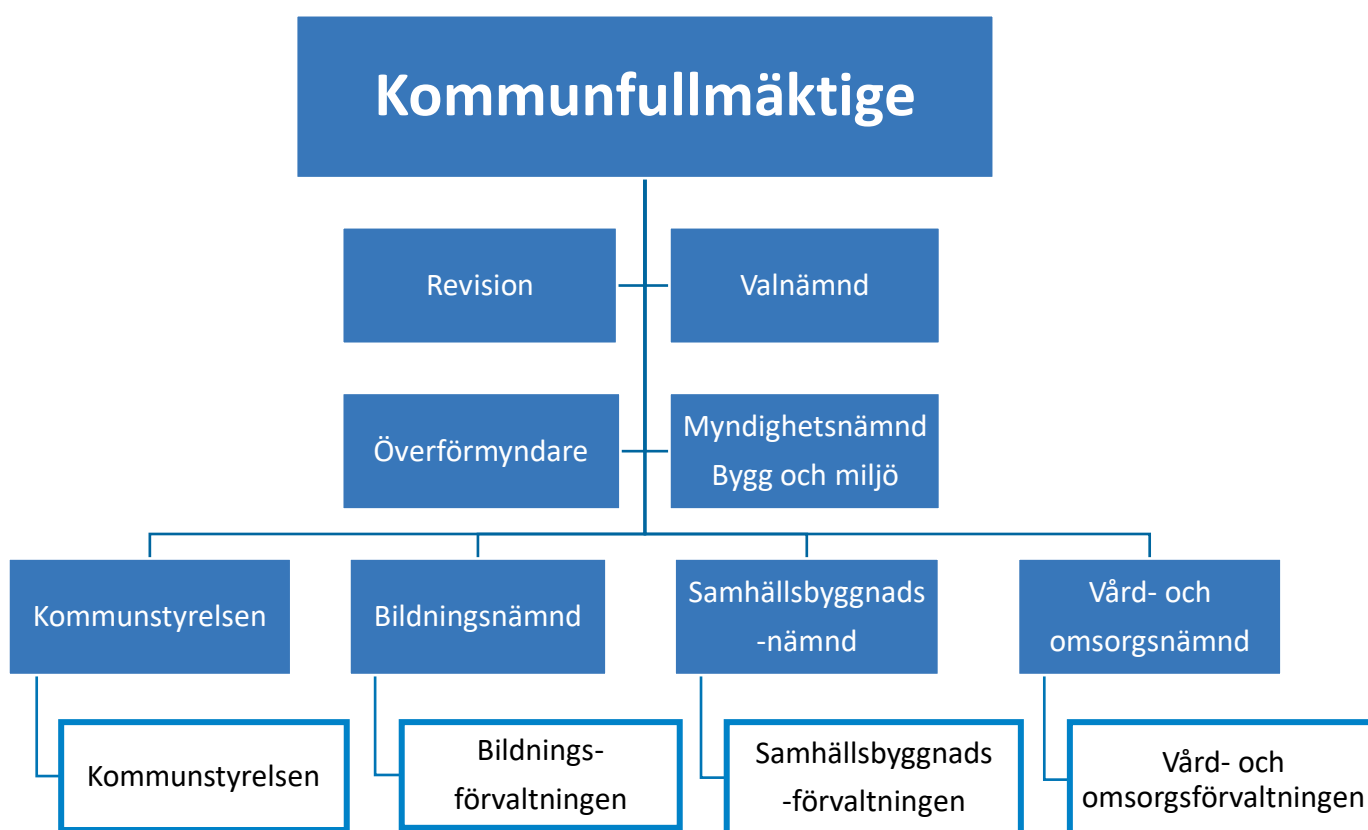
1 Förenklad förvaltningsberättelse

1.1 Inledning av förvaltningsberättelsen

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Kinda kommuns verksamhet under perioden januari – augusti 2024, vilken är delårsperioden för Kinda kommun. Huvudsakligt fokus är att ge en bild av den samlade kommunala verksamheten och i förvaltningsberättelsen kommer det lämnas den information som krävs av lagar och rekommendationer.

Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten och Kinda kommun har valt att inte omfatta den kommunala koncernen. Kommunen har beaktat att sammanställda räkenskaper inte krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Kinda kommuns organisation är följande:



1.2 Händelser av väsentlig betydelse

Arbetet med Itsam-utträdet har under 2024 fortsatt och påverkar kommunen både kostnadsmässigt och verksamhetsmässigt, där vi fortfarande ser en del utmaningar men där verksamhetspåverkan successivt minskar och ligger i dagsläget på en acceptabel nivå. Den sista februari avslutades själva utträdesfasen från Itsam men det finns fortfarande en del aktiviteter och insatser kvar att utföra under 2024. Läs mer om **Övergången från Itsam** under avsnittet 1.3 ekonomisk ställning.

I augusti tog vård- och omsorgsnämnden beslut om att det nya vårdboendet som planeras i kommunen ska byggas på Hackel i Rimforsa. Den projektledare som utsetts till att arbeta med detta kommer även arbeta tillsammans med regionen kring etableringen av Vårdcentrum Kisa.

Vård- och omsorgsförvaltningen är mitt uppe i en omorganisation som kommer påverka både staben och individ- och familjeomsorgen, där staben kommer minska med fyra årsarbetare. På grund av införandet av en ny och komplex socialtjänstlag kommer individ- och familjeomsorgen att behöva omorganiseras för att matcha och förbereda inför den nya lagen. Under hösten kommer en projektledare att driva arbetet med förberedelser inför ovan nämnda lag.

Det pågår en hel del investeringar inom bildningsnämndens områden, där Förskolan Hackel nu startats upp och har ersatt flera mindre förskolor. Byggnationen av Rimforsa skola har påbörjats och planering inför byggnationen av Tornhagens förskola är i full gång.

Från årsskiftet har trygghet- och säkerhetsavdelningen, där även räddningstjänsten ingår, flyttats från samhällsbyggnadsförvaltningen till kommunstyrelsen. Nya räddningsstationen i Kisa är nu klar och invigd. Trygghet- och säkerhetsavdelningen har flyttat in i de nya lokalerna ihop med räddningstjänsten.

Digitaliseringsutvecklingen sker i rasande fart. I Kinda är vi mitt uppe i ett byte av lönesystem där första löneutbetalningen från det nya systemet kommer ske i oktober. I och med övergången till Nordlo har kommunen nu möjlighet att med egna resurser och beslutsmandat införa ett administrativt system för skola och förskola där vi går från att ha flera olika system till ett gemensamt. Detta system kommer att implementeras i början av 2025 och förberedelserna inför detta sker just nu.

Med anledning av regeringens beslut om ändrade avfallsregler där kommuner redan år 2025 ska ha en separat textilsamling, år 2026 kunna samla in förpackningar på torg, i parker och andra populära platser och 2027 se till att alla bostäder har tillgång till fastighetsnära insamling av förpackningar, behöver Kinda hitta nya former för att hantera ändringarna i lagstiftningen runt avfallshanteringen.

1.3 Ekonomisk ställning

Vi lever fortsatt i en tid där oroligheter i vår omvärld präglar vår vardag. I mars gick Sverige med i försvarsalliansen Nato med anledning av det förändrade säkerhetspolitiska läget med Rysslands invasion av Ukraina. Det finns en ökad risk för bland annat påverkansoperationer där cyberangrepp och politiska påverkanskampanjer riktade mot Sverige pågår. Detta innebär ett ökat ansvar på Sveriges kommuner för att bygga upp det civila försvaret och krisberedskapen. I praktiken innebär det bland annat att ha hållbara och aktuella planer för kriser, förberedda ledningsplatser, övad och uthållig krisledningsorganisation samt krigsplaceringar.

De senaste årens händelser i omvärlden och Sverige har som bekant även påverkat vårt ekonomiska läge väldigt mycket. Efter de senaste årens dystra prognoser ser vi nu en vändning i de ekonomiska prognoserna. SKR menar att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning ligger framför oss. Inflationen är på tillbakagång och den svenska konjunkturen kommer, till en början främst av hushållens konsumtion men även genom ökad export, att få en skjuts uppåt. Detta till följd av penningpolitiska lättnader

med räntesänkningar som både realiserats och förväntas komma både i Sverige och internationellt. Gällande den arbetslöshet som vi tampas med förväntas den minska först mot slutet av 2025. I Kinda hade vi per augusti 2024 en arbetslöshet på 4,3 % vilket jämfört med Östergötlands län 6,9 % och Riket 6,8 % är på en lägre nivå.

Att pensionskostnaderna ökat drastiskt har nog inte undgått någon. På nationell nivå väntas pensionskostnaderna ha fördubblats mellan 2022 och 2024. Främsta anledningen till denna stora ökning är den höga inflationen. Dock prognostiseras inflationen att mattas av kraftigt vilket i så fall innebär att pensionskostnaderna minskar drastiskt 2025 och 2026. För Kinda har de ökade pensionerna inneburit en ökning av prognosen för helår 2024 med ca 10,7 mnkr mot budget. Den största ökningen ser vi på den avgiftsbestämda delen av pensionen samt för pensionsförsäkringsavgifter. Dock vägs dessa ökade kostnader upp en del med ökade stadsbidrag i form av ökat regleringsbidrag och fastighetsavgift.

Under våren kom SCB:s nya befolkningsprognos vilken visar en långsammare befolkningsökning än tidigare prognostiserats. Sveriges befolkningsökning har halverats jämfört med den ökning som SCB förutspådde mellan åren 2023–2033 vid förra befolkningsframskrivningen. Den långsamma befolkningsökningen beräknas bero på ett lägre barnafödande och antaganden om lägre invandring. För att få en mer kommunspecifik befolkningsprognos använder sig Kinda av Statisticon i samband med budgetarbete. Statisticons prognos är något mer negativ än SCB:s tidigare prognos och stämmer därför bättre mot reviderad prognos från SCB. Kindas budgeterade intäkter för skatter och bidrag stämmer därför fortsatt bra till skillnad från många kommuner som har utgått från SCB:s tidigare befolkningsprognoser och nu har lägre intäkter mot budgeterat. Kindas befolkningsprognos visar att vi har en åldrande befolkning samtidigt som det föds färre barn och där folkmängden därför förväntas minska över tid.

Även i skatteunderlaget ser SKR en svag ökning nationellt med endast 3,5 % att jämföra med 2023 års ökning på 4,9 %. Detta är en försämring, men för att få en rättvisande bild behöver vi se till det reala skatteunderlaget där hänsyn tagits till de prisförändringar som beräknas för kommuners och regioners kostnader. Då ser vi en minskning av det reala skatteunderlaget 2023 på -1,6 % och en något förbättrad utveckling till 2024 med -0,7 % för att sedan år 2025 prognostiseras att bli en rejäl höjning till 4,9 %. Genomsnittet för skatteunderlaget 2024–2027 beräknas bli en ökning på 4,1 % per år, vilket jämförs med den genomsnittliga ökningen 2014–2023 på 4,2 % per år.

Sammanfattningsvis menar SKR att vi är på botten av den lågkonjunktur som vi de senaste åren sett både i Sverige och internationellt till följd av det oroliga världsläge vi haft och fortfarande har. Men SKR ser ljuset i tunneln och 2025 väntas komma med både tillbakagående inflation, starkare skatteunderlag och minskad arbetslöshet. Dock förväntas inte ränteläget gå tillbaka till det låga ränteläge vi hade tidigare utan vi kommer se en ny lägstanivå.

Övergången från Itsam till eget ansvar för kommunens IT-stöd innebär i det korta perspektivet en del utmaningar av organisatorisk och strukturell karaktär. Det finns nu förutsättningar för en större transparens och möjlighet att följa förvaltningarnas kostnader. Kommunens förvaltningar har valt att strukturera IT-kostnaderna på ett annat sätt än tidigare där utgångspunkten är att IT-kostnader som är möjliga att påverka för förvaltningarna hanteras nära verksamheterna medan kostnader som inte går att påverka ligger centralt. Det innebär en förbättring och en effektivisering, men innebär kortsiktigt ett omfattande arbete med ekonomiprocesserna.

För att kunna skapa en jämförbarhet i förhållande till budget på förvaltningsnivå har därför inför rapporteringen av tertial 2 en utfördelning gjorts av kostnader som under året tagits centralt. Denna omfördelning avser både nya kostnader, exempelvis för säkerhetslösningar, men också befintliga kostnader, exempelvis nätverkskostnader.

Det är viktigt att poängtera att strukturen på IT-kostnaderna från Itsam inte ger oss möjlighet eller förutsättningar att skapa en exakt jämförelse med tidigare utfall. Det är också viktigt att notera att dessa

kostnader i ringa utsträckning varit möjliga för förvaltningarna att påverka då de i hög grad är avtalsstyrda. Det kan konstateras att IT-kostnaderna totalt sett är högre än tidigare, även om den totala kostnadsutvecklingstakten ligger i nivå med tidigare år.

Område	Beskrivning	Leverantör	Kostnadshantering T2-2024	Prognoshantering T2-2024
Centralt kostnadsansvar				
		Nordlo	Nordlo	
Service och IT-support		Nordlo	Budgeterat på förvaltningarna. Kostnaden fördelas ut till förvaltningarna till T2.	Prognos på förvaltningarna.
Klienttjänster	Hantering av telefoner, fillagring, katalogtjänst, samarbetstjänst, meddelandetjänst, PKI certifikat, federering, webbfiltrering	Nordlo	Delvis budgeterat på förvaltningarna. Kostnaden fördelas ut till förvaltningarna till T2.	Prognos på förvaltningarna.
Datacenter	Server-, datalagring-, säkerhetskopiering- och databastjänst	Nordlo	Budgeterat på förvaltningarna. Kostnaden fördelas ut till förvaltningarna till T2.	Prognos på förvaltningarna.
Nätverk	Driftkostnader för nätverk och accesspunkter	Nordlo	Budgeterat på förvaltningarna. Kostnaden fördelas ut till förvaltningarna till T2.	Prognos på förvaltningarna.
Inloggning	Driftkostnader för IDP, SITHS-kort, OTP-dosor, etcetera	Nordlo, Freja eID, Svensk e-identitet	Delvis budgeterat på utvecklingsavdelningen.	Kostnaden tas centralt på KS i prognosen.
Cybersäkerhet	EDR, mikrosegmentering, SOC-tjänst med mera	Nordlo	Liten del budgeterat på förvaltningarna. Kostnaden fördelas ut till förvaltningarna till T2.	Ökad kostnad mot prognos vid T1 att ta höjd för av respektive förvaltning.
Verksamheternas kostnadsansvar				
Licenskostnader		Flera leverantörer	Utfördelat till T2.	Prognos på förvaltningarna.
Datorer och telefoner	Leasingavgifter, klientkostnader, reparationer, med mera	Atea (leasing)	Utfördelat till T2.	Prognos på förvaltningarna.
Tillbehör och AV-utrustning	Kostnader för tillbehör - skärmar, sladdar, tangentbord, etcetera	Atea	Fakturorna hamnar rätt från början.	Prognos på förvaltningarna.
Skrivare/Utskrifter	Hyra för skrivare sam kostnader för utskrifter	Aviko	Utfördelat till T2.	Prognos på förvaltningarna.

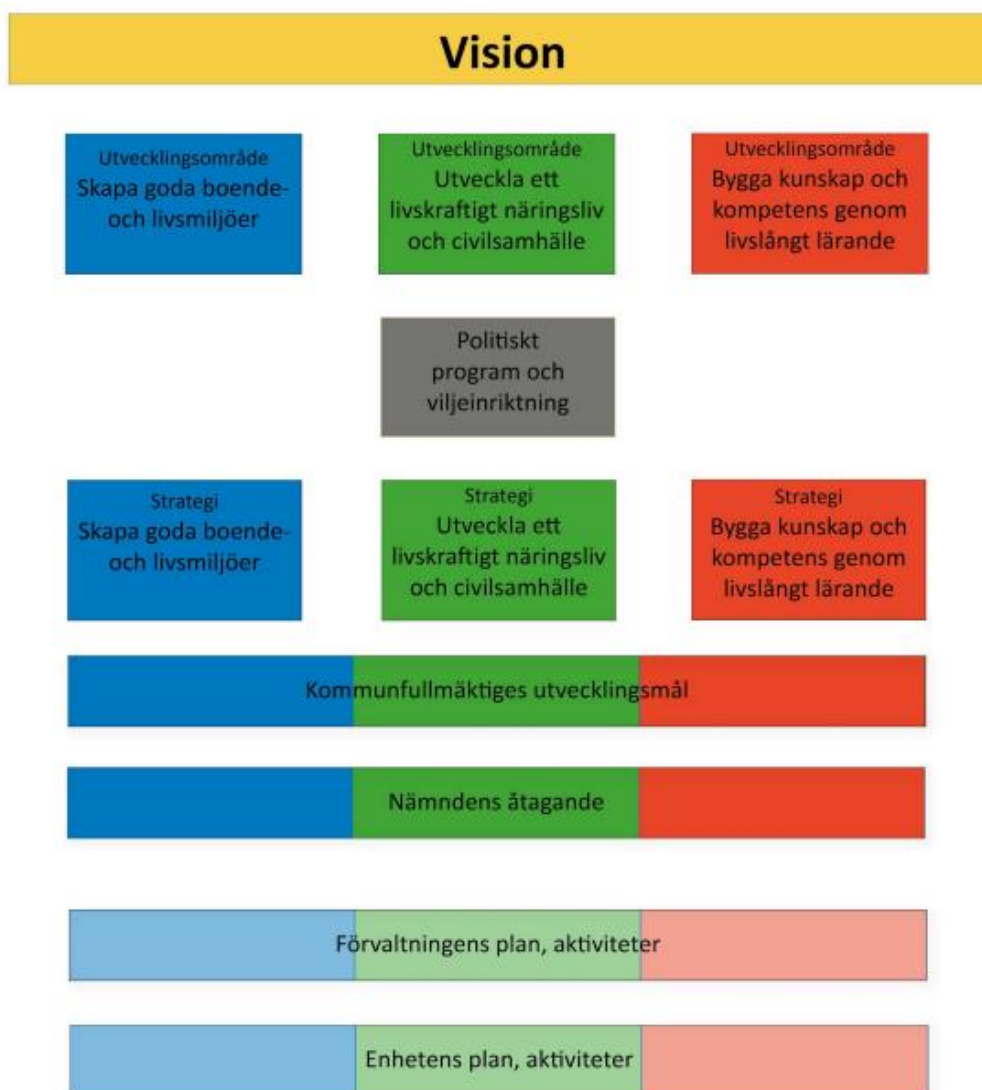
Arbetet med att förenkla hantering och fördelning av IT-kostnader börjar nu bära frukt. Från och med kvartal fyra kommer skrivarkostnader, leasingkostnader för datorer och telefoner samt licenskostnader att fördelas ut direkt från underlag från leverantör. Det innebär att fokus kan läggas på uppföljning och kvalitetssäkring. Ett av målen med transitionsprojektet var att kommunen skulle få egen rådgivning över strategiska val inom IT-området. Det första resultatet ser vi nu i upphandlingen av skolsystem, där en helhetslösning fås från en leverantör, till en betydlig lägre kostnad än tidigare.

1.4 Förväntad utveckling

1.4.1 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Utveckling Kinda

Utveckling Kinda är grunden i vår mål- och resultatstyrning och dokumentet beskriver kommunens vision, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges mål. Strategierna och fullmäktigemålen utformas med stöd av den styrande politikens politiska program, regionala och lokala styrdokument och fastställer den politiska viljan för mandatperioden tillsammans med budgeten. Utifrån Utveckling Kinda arbetar nämnderna sedan fram sina respektive nämndplaner och åtaganden för kommande året. Förvaltningarna har sedan i uppdrag att utifrån nämndernas åtaganden utarbeta aktiviteter i syfte att uppfylla dessa.



Utifrån de tre utvecklingsområdena och strategierna har fullmäktige satt mål och indikatorer för mandatperioden. Genom delmål och indikatorer följer vi upp att vi når önskat resultat. Vissa av delmålen är riktade mot specifika nämnder samt utformade mer eller mindre detaljerade. Måluppfyllelsen kan vara både kvalitativ och kvantitativ. Målen är en del i budgeten och följs upp i delårsrapport och årsredovisning.

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

1.4.2 Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Skapa goda boende- och livsmiljöer

Social hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi har ett hållbart och säkert samhälle

KF delmål: invånarna känner sig trygga i Kinda

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Öppna jämförelser trygghet och säkerhet	●	●	Minskat antal gula områden och högre antal gröna områden

KF delmål: Utredda tillagningskök i Horn

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Under 2024 ska utredning göras med förslag på handlingsplan för åren 2025 – 2026	●	●	Genomfört och återrapporteras till fullmäktige

Invånarna känner sig trygga i Kinda

Fysiskt välmående och trygghet påverkas av flera olika faktorer, exempelvis känsla av trygghet i hem och på offentliga platser, tillgång till vård, tillgång till grönområden för rekreation, tillgång till stimulerande fritidsaktiviteter, tillgång till kultur etcetera. Arbete pågår inom dessa områden inom olika förvaltningar i varierad omfattning.

- För att ge förutsättningar för en trygg skola/förskola genomförs flera insatser på skol- och förskole enheterna, exempelvis trygghetsvandring och ändamålsenliga lokaler. I mätningar, om man känner sig trygg i skolan, ligger Kinda över riksnittet.
- En ny räddningsstation i Kisa är klar och invigd.
- Beslut är nu taget om att skapa ett tillagningskök i Horn. Detta harmonierar väl med skapande av trygghetspunkt i Horn. Horns skola är utpekad trygghetspunkt då med möjligheter att kunna leverera varm mat från tillagningsköket. Till detta måste även reservkraft kopplas, som finns på plats i på äldreboendet Stångågården.
- Vi har kontakt med näringslivet för att diskutera civilt försvar/beredskap och hur vi i ett krisläge kan samarbeta för att ge våra invånare maximal service vid tillfälle då vårt samhälle utsätts för stor påfrestning.
- Det enda skyddsrummet som Kinda kommun äger finns i Rimforsa skola. Det kommer att kunna hålla cirka 100 personer. Skyddsrummet kommer att iordningsställas enligt lagkrav i samband med byggandet av Rimforsa nya skola. Detta för att ge maximal service vid tillfälle då vårt samhälle utsätts för stor påfrestning.
- Vi har under året skapat en funktionsbrevlåda (sakerhet@kinda.se). Vi har informerat om denna på våra sociala medier om att förvaltningarna men även våra medborgare kan mejla dit om man har frågor gällande civilt försvar, krisberedskap, kontinuitetsplanering eller andra säkerhetsrelaterade frågor.

Tillagningskök i Horn

Utredning genomförd och tillagningskök i Horn är inkluderad i budget 2025.

Kommunfullmäktigemål: Vi arbetar aktivt med folkhälsa

KF delmål: En lokal handlingsplan tas fram utifrån den regionalt antagna folkhälsostategin med fokus på förutsättningar för fysisk aktivitet

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Ja eller nej	●	●	Ja

KF delmål: Friluftslivet ska vara tillgängligt för alla

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Marknadsföring av våra naturreservat och friluftsområden	●	●	Marknadsföringsinsatser med regelbundenhet, minst en gång i månaden

KF delmål: Vi arbetar aktivt för ett funktionellt vårdcentrum i Kisa

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Återrapportering till kommunstyrelsen per kvartal och fullmäktige per termin	●	●	Genomförda återrapporteringar

En lokal handlingsplan tas fram utifrån den regionalt antagna folkhälsostategin med fokus på förutsättningar för fysisk aktivitet

Arbetet med folkhälsa tar sitt avstamp i Utveckling Kinda och de målformuleringar som finns där. På övergripande nivå finns ett mål som säger att vi ska ta fram en lokal handlingsplan för folkhälsa utifrån den regionala planen. Detta kompliceras av att den regionala planen är upphävd och kommer ersättas med annat styrdokument. Kinda planerar att delta i detta arbete som leds av Länsstyrelsen. Arbeta pågår för att identifiera och samla ihop de insatser som sker inom förvaltningarna idag.

Friluftsliv ska vara tillgängligt för alla

Regelbundna marknadsföringsinsatser av naturupplevelser inom kommunen genomförs via hemsidan och sociala medier.

Två föreningsträffar angående Väsby Branter och Discgolf i Rimforsa genomförda. I september genomförs en större träff med alla föreningar i samarbete med RF-SISU.

Vi arbetar aktivt för ett funktionellt vårdcentrum i Kisa

Kommunfullmäktigemål: Vi har varierade bostadsområden

KF delmål: Vi planerar för olika typer av boendeformer i områden som är utpekade för bostadsbyggande i syfte att minska segregationen

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Antal olika boendeformer per planlagt kommunalt område	●	●	Minst två olika boendeformer i alla kommunala bostadsplaner

KF delmål: Skapa och utveckla säkra och inkluderande mötesplatser för alla med fokus på integration och jämställdhet

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Utredning färdig första halvåret 2024 med handlingsplan för åren 2025 – 2026	●	●	Genomfört

Projektet "Framtidens äldreomsorg i Kinda kommun", där arbetet med "Vårdcentrum i Kinda" ingår som en del pågår enligt plan med olika förstudier samt dialog med Region Östergötland. Inför hösten ser vi över projektorganisationen i dialog med regionen. Rapportering till KS har skett under våren och planeras in under hösten 2024.

Vi planerar för olika typer av boendeformer i områden som är utpekade för bostadsbyggande i syfte att minska segregationen

Inga planbesked eller nya detaljplaner för bostadsprojekt har startats upp ännu under 2024 vilket har gjort åtagandet inaktuellt.

Skapa och utveckla säkra och inkluderande mötesplatser för alla med fokus på integration och jämställdhet

Utredningen är inte påbörjad. Inom kommunstyrelsen saknas för närvarande resurser att initiera/leda projektet.

Ekologisk hållbarhet

GC-väg mellan Krågedal och Rimforsa Centrum

Markägarkontakter är påbörjad. Förvaltningen informerar markägare om kommande projekt samt översänder material för att få in synpunkter och input. Dialog påbörjad med Trafikverket.

GC-väg mellan Kap Jocke och Värgårdsområdet

Planläggning för delen inom Ödängsområdet pågår. Markåtkomst ska säkras för delsträckan inom Ödängsområdet. Delen Värgården till Bygdegårdsvägen kan lösas inom befintlig detaljplan. Projektering för den delen och Ödängsdelen börjar när marken i Ödängsområdet är säkrat.

Vi prioriterar planering för GC-väg vid nybyggande och detaljplanering

Kommunfullmäktigemål: Vi ska ha fler gång- och cykelvägar i Kinda			
KF delmål: GC-väg mellan Krågedal och Rimforsa Centrum			
Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Genomfört eller ej			Genomfört
KF delmål: GC-väg mellan Kap Jocke och Värgårdsområdet			
Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Genomfört eller ej			Genomfört
KF delmål: Vi prioriterar planering för GC-väg vid nybyggande och detaljplanering			
Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Hur många kilometer GC-väg finns det i planerna?			10 km

Samhällsbyggnadsnämnden har sökt medfinansiering från Region Östergötland och Trafikverket. Flera projekt är påbörjade.

Kommunfullmäktigemål: Vi ger förutsättningar för våra invånare, företag och civilsamhället att ta hållbara beslut

KF delmål: Vi sprider information genom våra mötesplatser (näringslivsråd, bibliotek, hemsida till exempel)

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Handlingsplan finns framtagen och genomförs			Handlingsplanen genomförs och följs upp
KF delmål: Tillsammans med civilsamhället och/eller näringslivet anordnar vi kunskapshöjande insatser			
Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Antal genomförda aktiviteter			5 tillfällen om året

Vi sprider information genom våra mötesplatser

Någon särskild handlingsplan har inte tagits fram, däremot pågår det många olika aktiviteter som ger medborgarna bättre förutsättningar att kunna ta hållbara beslut.

Inom bildningsnämndens område pågår ett arbete med hållbarhetsfrågor på alla enheter men i olika former. Skolans läroplaner genomsyras också av hållbarhetsfrågor och är en del av det dagliga arbetet. Gällande de ekologiska aspekterna är aktuella hållbarhetsprogram exempelvis Grön Flagg, Håll Sverige rent och Sopsamlarmonster.

Inom ramen för Näringslivsrådet har insatser kring hållbarhet ägt rum. Föreläsning av energi- och klimatrådgivare har skett.

Vidare hölls en workshop med näringslivet, Kinda kommun, Almi och Kinda Ydre Sparbank där det arbetades konkret med olika frågor kopplat till hållbarhet och Agenda 2030. Kinda kommun representerades både av tjänstepersoner och KSO.

En hållbarhetssamordnare har utsetts och arbetet påbörjas hösten 2024.

Tillsammans med civilsamhället och/eller näringslivet anordnar vi kunskapshöjande insatser

Kinda kommun erbjuder digitalt energi- och klimatrådgivning som är ett opartiskt, kostnadsfritt stöd och råd när det är dags att exempelvis energieffektivisera, byta värmesystem, skaffa solceller eller minska elanvändningen.

Alla som bor eller bedriver verksamhet i Kinda kommun kan få råd och tips hur de kan minska sin energianvändning och därmed också elkostnaderna. Energi- och klimatrådgivarna anordnar också föreläsningar och seminarier, både digitala och fysiska.

Ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi ska öka vår egenproducerade fossilfria elenergi

KF delmål: Vi ska uppmuntra till hållbara energikällor, framför allt solceller

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Genomförda informationstillfällen riktade mot civilsamhället respektive näringslivet			4 tillfällen genomförda per år
KF delmål: Solceller ska sättas upp på nyproduktioner			
Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Hur många nyproduktioner som får solceller			100 %

Vi ska uppmuntra till hållbara energikällor, framför allt solceller

En föreläsning för allmänheten om solceller har anordnats i samarbete med klimat- och energirådgivningen i Linköping. Ett samrådsmöte om solcellspark har genomförts.

Solceller ska sättas upp på nyproduktioner

Målet med att förse alla nya byggnader med solceller är uppnått för 2024. Solceller på Kisas nya räddningsstation är monterade och tagna i drift. Arbetet med att förse Rimforska skola med solceller 2025 pågår.

Kommunfullmäktigemål: Utveckla, tillgängliggöra och marknadsföra våra digitala tjänster i syfte att öka nyttjandegraden bland invånare, civilsamhället och näringslivet

KF delmål: Antalet e-tjänster ska bli flera

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Antalet e-tjänster som sätts i drift	●	●	3 styck interna och 5 styck externa varje år

KF delmål: Sända fullmäktige

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Fullmäktige sänds	●	●	Alla fullmäktige sänds och går att ta del av i efterhand via www.kinda.se

Antalet e-tjänster ska bli flera

Efter transitionsarbetet har nu mer tid kunnat läggas på vår e-tjänsteplattform. Ytterligare åtta e-tjänster har lanserats och ytterligare minst sex tillkommer under hösten. Statistik gällande nyttjandegrad är under utveckling och ett analysverktyg kommer att implementeras under hösten. Även uppföljning av nöjdhet kommer att utvecklas i år. I samband med helårsrapporten kommer en analys att kunna redovisas. Bedömningen är just nu att både nyttjandegrad och nöjdhet har ökat under året.

De mest populära e-tjänsterna är registrering av önskemål kring sophämtning, ansökan relaterat till avfall och slam samt anmälan om busskort för elever. Även e-tjänsten för fritidskort för elever är populär med hundratals ansökningar.

Alla fullmäktige sänds och går att ta del av i efterhand

Alla fullmäktige sänds och går att ta del av i efterhand via www.kinda.se

Utveckla ett livskraftigt näringsliv och civilsamhälle Social hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi är tillgängliga för näringslivet och deras behov

KF delmål: Företag ska uppleva att de får ett gott bemötande av kommunen

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Insikts undersökning*	●	●	Värdet ska öka

KF delmål: Alla verksamheter som har direkta näringslivskontakter inför telefontider

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Genomfört eller ej	●	●	Genomfört

KF delmål: När det är möjligt köper vi mark för att planera för näringslivets utveckling, tätortsnära

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Hur mycket vi köpt av det som varit möjligt**	●	●	40 %

Företag ska uppleva att de får ett gott bemötande av kommunen

En näringslivs- och kommunikationschef har rekryterats. Ett av uppdragen är att fortsätta utveckla externkommunikation och dialog med både näringsliv, medborgare och civilsamhälle.

Vi leder ett aktivt näringslivsråd som sammanträder regelbundet för att ha god dialog både övergripande om kommunens arbete och utveckling och i specifika frågor/områden. Vi skickar även regelbundet ett nyhetsbrev till näringslivet för att informera, öka kunskap och bjuda in till dialog.

Insikts undersökning har inte genomförts under 2024. Nytt beslut tas inför 2025. Däremot genomförs andra undersökningar till exempel av samhällsbyggnadsnämnden. Inom kommunstyrelsen bevakar vi Svenskt Näringslivs ranking, Kinda kommuns resultat under 2023 var plats 234. Resultatet för 2024 års mätning tillkännages under september månad. Till bokslutet kan ytterligare resultat redovisas. SCB:s medborgarundersökning kommer att genomföras i Kinda 2025.

Alla verksamheter som har direkta näringslivskontakter inför telefontider

Telefontider kommer att genomföras först i början av september. Telefontiderna kommer att bli måndag - torsdag 10:00-11.30. Det har blivit försenat på grund av att ny telefonväxel har upphandlats och migreringen genomförts.

När det är möjligt köper vi mark för att planera för näringslivets utveckling, tätortsnära

Fram till och med tertial 2 har ingen mark varit ute till försäljning. Samhällsbyggnadsnämnden har som målvärde att ha dialog med tätortsnära markägare, tre dialoger per år. Prioriteringar och strategier sker utifrån nuvarande och kommande översiktsplan.

Kommunfullmäktigemål: Vi har tidig dialog med näringslivet, civilsamhället, invånare och våra medarbetare

KF delmål: Samråd och remiss ska genomföras så tidigt i processen som möjligt

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Ja eller nej	●	●	Ja

KF delmål: Vi har medborgardialog utformade efter målgrupp kring lämpliga aktuella frågor

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Antal medborgardialoger	●	●	4 per år minst

Samråd och remiss ska genomföras så tidigt i processen som möjligt

Samråd och remissförfarande sker inom den tidsrymd som ska ge viktig information och möjlighet till påverkan. Tre öppna granskningsutställningar för översiktsplanen har genomförts under tertial 1 och tertial 2 och ytterligare planeras under 2024.

Vi har medborgardialog utformade efter målgrupp kring lämpliga aktuella frågor

Dialogen via näringslivsrådet är viktig och aktivt i syfte att informera och föra en dialog kring övergripande frågor om kommunens arbete och utveckling inom specifika frågor och områden.

Medborgardialoger avseende "Framtidens äldreomsorg i Kinda kommun" är inbokat under tre tillfällen i oktober. Två riktade föreningsträffar har genomförts samt en större träff med alla föreningar i Kinda i samarbete med RF-SISU.

Ekologisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi är öppna för förnybara energikällor

KF delmål: Vi är öppna för diskussioner med intresserade aktörer

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Hur många förfrågningar leder till möten med aktörer	●	●	100 %

Vi är öppna för diskussioner med intresserade aktörer

Kommunen är öppna för diskussioner med intressenter för förnybara energikällor. Informationsmöte har genomförts med leverantör av vindkraft. En förfrågan har inkommit under året från aktör angående förnyelsebar energikälla och ett möte har då erbjudits och genomförts med Staben samt Plan- och myndighetsavdelningen.

Kommunfullmäktigemål: Utveckla den cirkulära ekonomin

KF delmål: Informationsinsatser

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Mat och restavfall (det som läggs i soptunnan)	●	●	Minska med 20 kg

KF delmål: Återbruket ska utvecklas med fokus på hållbarhet

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Handlingsplan tas fram och genomförs tillsammans med interna aktörer	●	●	Genomfört

KF delmål: Vi genomför, tillsammans med näringslivsrådet informationsinsatser och workshops kring restprodukter

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
1 insats om året	●	●	Genomfört

Analys utveckla ett livskraftigt näringsliv och civilsamhälle

Vi har arbetat vidare med kommunens mobilapp: Vatten & Avfall. Vi har utökat med mer information i appen samt flitigt använt möjligheten att skicka ut aktuell information via den, till exempel information om grovsopsinsamling. Servicen med grovsopsinsamling leder till att även "små" grovsopor kommer till insamlingen i stället för att läggas i restavfallet.

Vi förbereder på olika sätt införandet av fastighetsnära insamling av förpackningar. Införandet sker hösten 2026. I och med det kommer sannolikt de som idag lägger förpackningar i restavfallet att källsortera det.

Informationsinsatser

Inom ramen för näringslivsrådet har insatser kring hållbarhet ägt rum. Föreläsning av energi- och klimatrådgivare har skett. Vidare hölls en workshop med näringslivet, Kinda kommun, Almi och Kinda-Ydre

Sparbank där det arbetades konkret med olika frågor kopplat till hållbarhet och Agenda 2030. Kinda kommun representerades både av tjänstepersoner och KSO.

Ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi ska arbeta med energieffektiviseringar i våra verksamheter

KF delmål: Våra verksamheter arbetar proaktivt med energieffektiviseringar

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Minskad energiförbrukning per lokalyta	●	●	Minskning med 10 %

KF delmål: Solceller ska sättas upp på befintliga byggnader

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Första steget ta fram en handlingsplan som är tidsatt, sedan genomföra	●	●	Ökning av antal befintliga byggnader med solceller

Våra verksamheter arbetar proaktivt med energieffektiviseringar

Solceller ska sättas upp på befintliga byggnader

Målet med att förse alla nya byggnader med solceller är uppnått för 2024. Installationer utav solceller på Stjärneboskolan är genomförda. Solceller på Kisa nya räddningsstation är monterade och tagna i drift. Samhällsbyggnadsförvaltningen har påbörjat en sammanställning av den standard som ska gälla vid installationer på kommunens fastigheter. Arbetet med att förse Rimforsa skola med solceller till 2025 pågår. Även andra energieffektiviseringar är viktiga genom till exempel byte av bergvärmepump i Horn. En sammanställning av energiförbrukningen har inletts för att kunna göra jämförelser vid förbättringar.

Kommunfullmäktigemål: Vi samverkar med omkringliggande kommuner

KF delmål: Samverkan med omkringliggande kommuner i båda länen inom områdena arbetskraft och besöksnäring

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Nuvarande samverkan redovisas och fortgår om relevant	●	●	Redovisning till fullmäktige en gång om året kring resultatet
Vi är aktiva partners i Leaderprojektet och söker projektpengar tillsammans med civilsamhället.	●	●	Medsökande i minst 2 styck projekt

KF delmål: Samverkan med Kalmar län – kollektivtrafik

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Antal bussavgångar	●	●	Ökning

Samverkan med omkringliggande kommuner i båda länen inom områdena arbetskraft och besöksnäring

Vi samarbetar med omkringliggande kommuner i stor utsträckning, både de mindre kommunerna och Linköping. När det gäller arbetskraft och spetskompetens finns mycket att vinna på att ta del av varandras kompetenser. Därför finns samarbeten inom miljösamverkan, avtalsamverkan, kompetensutveckling, samutnyttjande av system, säkerhetsområdet. Samverkan finns inom både såväl långsiktiga som avgränsade projektformer. Enligt målvärdet redovisas detta en gång om året och detta sker i bokslutet.

Leaderprojekt

Kinda kommun har i samarbete med föreningslivet under året ansökt om medel för projektet "Friluftsområde Kinda Storskog" för att tillgängliggöra de kommunägda skogsmarkerna i Väsby, Slätmon. Ansökan är under beredning. Som information kan nämnas att Peter Casselsällskapet, som har en viss samverkan med kommunen, beviljats en så kallad Leadercheck.

Samverkan med Kalmar län – kollektivtrafik

Samverkan sker med Kalmar Länstrafik om bussturer som möjliggör för resande från södra Kinda att åka till Vimmerby. Tyvärr har inte åkandet nått några större volymer.

Bygga kunskap och kompetens genom livslångt lärande

Social hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi prioriterar insatser för elevers ökade måluppfyllelse och personliga utveckling

KF delmål: Vi genomför SKR:s projekt UP 2 och ESF- projektet

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Genomsnittligt betygsmedelvärde, elevers nöjdhet med utbildningen, Elever med gymnasieexamen inom 3 år (%) hemkommun Elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen åk 9 (%) hemkommun	Se nedan		Topp tre i länet
Andel elever med problematisk skolfrånvaro ska minska			0 %

Vi genomför SKR:s projekt UP 2 och ESF-projektet

UP 2 och Fokus framtid (ESF-projekt) har pågått under ett år och arbetet i båda projekten går som planerat. UP 2 har fokus på systematiskt kvalitetsarbete. Det görs insatser inom områden som exempelvis närvarorapportering i grundskolan, rutiner och processer för särskilt stöd, och statistikuppföljning. Inom Fokus framtid gör vi både praktiska insatser och arbetar med rutiner för samverkan inom Bildningsförvaltningen och Vård-och omsorgsförvaltningen. De praktiska insatserna består av Närvaroteam på högstadiet och förlängd grundskola, utökade insatser inom KAA (kommunala aktivitetsansvaret) och praktisk verksamhet på Kinda lärcentrum. Målgruppen är unga mellan 13 och 24 år. Även samarbete med Bemanningscentrum sker utifrån praktksamordning. Efter ett år ser vi en ökning av skolnärvaro för de elever som ingår i Närvaroteamet samt en ökning av elevers nöjdhet med insatser inom förlängd grundskola och KAA.

De indikatorer för målet fullmäktige beslutat kan inte redovisas av följande skäl:

Genomsnittligt betygsmedelvärde kan endast anges för årskurs 9 och elever som slutar gymnasieskolan om de ska jämföras med länet. Statistik för detta publiceras vecka 48 och kan redovisas till bokslut.



Elevers nöjdhet kan inte alls jämföras med länet utan enbart utifrån Skolinspektionens enkät där ett urval av kommuner deltar och elever i åk 5 och 8 svarar. I 2024 års mätning svarar elever om hur nöjda de är med sin skola och för årskurs 5 i Horn är index 4,2, i Rimforsa är det 7,8 och i Kisa 6,4. Nationellt är snittet i årskurs 5 index 6,8. I årskurs åtta är index i Kinda 5,7 vilket är nära rikssnittet på 5,8.

Elever med gymnasieexamen och elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen i åk 9 publiceras vecka 48.


Frånvaron kan inte mätas utifrån andel med problematisk frånvaro. Elever kan under kortare perioder ha problematisk frånvaro medan vissa elever har långvarig frånvaro. Vid senaste mätningen höstterminen 2023 hade andelen elever med frånvaro över 50% för en hel termin minskat från 2% till 0,8%. Inga elever i årskurs f-7 hade en så hög frånvaro under mätperioden. Samverkan med Råd och stöd Kinda och skolan är avgörande för att stötta elever. Familjeklass och förstärkt läxhjälp på mellanstadiet i Kisa genomförs och skolsociala team är under införande. Närvaroteamet är en motsvarande insats på högstadiet som bemannas av Råd och stöd och lärare på skolan.

Kommunfullmäktigemål: Vi har ett utbildningsutbud som matchar arbetsmarknadens behov

KF delmål: Kinda lärcentrum samverkar med näringslivet för att matcha behoven

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Dialog med näringslivet			Näringslivsrådet ska uppleva att lärcentrum matchar behovet

KF delmål: Kommunens organisation verkar för flerprao/praktikplatser inom bristyrken i välfärden

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Antal praktikplatser			Ska öka

Kinda lärcentrum samverkar med näringslivet för att matcha behoven

I nyhetsbrevet till företagarna har Kinda Lärcentrum marknadsförts för att underlätta kontakt och möta efterfrågan. Från hösten finns näringslivs- och kommunikationschef på plats som kommer att följa upp fullmäktiges mål och öka dialogen.

Samarbetet kring gymnasiala yrkesutbildningar är starkt och för Kindas del är de viktigaste samverkanskommunerna Linköping och Vimmerby men möjlighet finns också att studera i andra kommuner. Tillgången till utbildningar är god och bedöms fylla de behov som finns.



Kommunens organisation verkar för flerprao/praktikplatser inom bristyrken i välfärden

Arbetet med att öka antalet praktikplatser inom bristyrken har inte varit i fokus under 2024. HR-avdelningen har på grund av byte av lönesystem inte haft möjlighet att arbeta med en utökning utöver de pågående samarbeten som finns med Kinda Lärcentrum.





Ekologisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Skolan arbetar strukturerat med hållbarhetsprogram

KF delmål: Grundskolan och förskolorna fortsätter och utvecklar Grön Flagg eller motsvarande

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Handlingsplan med fokus på utveckling tas fram och genomförs			Genomfört och redovisas i kommunfullmäktige vartannat år

KF delmål: Våra verksamheter serverar klimatsmart* mat

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Andelen mat från växtriket			Ökar
Medvetenheten om klimatsmart* mat			Regelbundna insatser kring klimatsmart mat görs minst 4 gånger om året.

* enligt följande fyra punkter (bland annat WWF och naturskyddsföreningen). 1. Öka - Ät mer från

växtriket. 2. Minska - ät mindre men bättre kött. 3. Välj - svenskt, certifierat eller miljömärkt. 4. Sluta - släng ingen ätbar mat.

Grundskolan och förskolorna fortsätter och utvecklar Grön Flagg eller motsvarande



Arbete med hållbarhetsfrågor finns på alla enheter men i olika former. Skolans läroplaner genomsyras också av hållbarhetsfrågor och är en del av det dagliga arbetet. Gällande de ekologiska aspekterna är aktuella hållbarhetsprogram exempelvis Grön Flagg, Håll Sverige rent och Sopsamlarmonster.

Våra verksamheter serverar klimatsmart* mat

Andelen mat från växtriket och medvetenhet om klimatsmart mat. Testat nya recept med livsmedel från växtriket. Basen i många recept är 50/50 kött och grönsaker tex i tacofärs. Temadagar genomförs framöver.

Kommunfullmäktigemål: Frukträd och bär i grönområden

KF delmål: Vi planerar medvetet för grönområden med ätbar frukt, bär och växter

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Redovisad planering			Redovisning till fullmäktige vartannat år





Vi planerar medvetet för grönområden med ätbar frukt, bär och växter

Vid den nybyggnation som skett har det planterats fruktträd och bärbuskar på både Hackel förskola och Kisa räddningsstation.

Ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Analysera kommunens kompetensförsörjning

KF delmål: En analys med handlingsplan där VON prioriteras i ett första skede

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Q2 2024 ska VON vara färdigt			Genomfört
Q4 2024 ska övriga förvaltningar genomförts			Genomfört

KF delmål: Personalutskott inrättas senast till årsskiftet 2024/2025

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Ja eller nej			Genomfört

En analys med handlingsplan där VON prioriteras i ett första skede

HR-avdelningen har under 2024 haft en studentmedarbetare som tagit fram en kompetensförsörjningsstrategi för vård- och omsorgsnämnden. Handlingsplanen kommer att utgå från SKR:s strategier för kompetensförsörjning, samt kommunens viljeinriktning. Den ska under hösten presenteras för kommunens ledningsgrupp. Sedan kommer beslut att tas för hur och när övriga förvaltningars kompetensförsörjningsstrategi ska genomföras.

I strategin nämns att bildningsnämnden ser en kommande brist på utbildad personal, främst i förskolan. De betonar behovet av samverkan med vård- och omsorgsnämnden för att fler ska övergå från försörjningsstöd till arbete. De belyser också digitaliseringen och behovet att utveckla digitala verktyg. Vård- och omsorgsnämnden reflekterar över kompetensförsörjning som en av deras mest prioriterade frågor och att de planerar att följa SKR:s nio strategier. Som första steg arbetar de för en högre sysselsättningsgrad, vilket sätter



krav på effektiva bemanningsstrategier och arbetsmiljöarbete. Samhällsbyggnadsnämnden och myndighetsnämnden för bygg och miljö identifierar kompetensbrist som en framtida utmaning och planerar att genomföra insatser under 2024 för att minska sjukfrånvaron. Kommunstyrelsen belyser vikten av relevant kompetensutveckling som en del av deras utvecklingssatsningar för 2024. Nämndernas gemensamma vilja och förståelse skapar en stark grund för att möta och övervinna utmaningarna med kompetensförsörjningen i Kinda kommun. Detta gör att kommunen kan fortsätta vara en attraktiv och hållbar arbetsplats och säkerställa en effektiv och framgångsrik verksamhet.

Personalutskott inrättas senast till årsskiftet 2024/2025

Ett arbete med att samla in uppgifter om personalutskottets funktion och ansvarsområden i andra kommuner inom regionen är enligt uppgift genomfört. Dessa ska sedan sammanställas och presenteras i ett förslag som ska gälla för Kinda kommun. Sammanställningen var tidigare beräknad att ske under sommarmånaderna och förslaget bedömdes då kunna presenteras under tidig höst. På grund av personalförändringar inom avdelningen är tidplanen förskjuten.

Kommunfullmäktigemål: Minska sjuktalet inom kommunen

KF delmål: Medarbetarundersökningen analyseras och handlingsplan ska tas fram.

Indikator	T2 2024	Prognos 2024	Målvärde 2024
Medarbetarundersökningen redovisas, tillsammans med åtgärdsplan på röda områden, i fullmäktige en gång om året			Sjuktalet minskar

Minska sjuktalet

Den totala sjukfrånvaron sjönk 1,4 procent mellan år 2022 och 2023. Sjukfrånvaron 2024 är på samma nivå som motsvarande period 2023: 7,4 procent. Långtidsfrånvaron, där medarbetare är sjukskrivna längre än 60 dagar har däremot ökat med 5,3 procent, från 37,5 procent till 42,8 procent.

Samtliga förvaltningar, förutom Vård- och omsorgsförvaltningen, har minskat sin totala sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron hos Vård- och omsorgsförvaltningens har ökat med 0,8 procent och är den förvaltning som har högst sjukfrånvaro, 9,9 procent. Sjukfrånvaron är dock lägre än motsvarande period 2022 då sjukfrånvaron var 11,2 procent. Kommunstyrelsen är den förvaltning som har lägst sjukfrånvaro, 2,4 procent.

Fortsatta utbildningsinsatser för chefer inom arbetsmiljöområdet. Ett avtal är under 2023 träffat med regionen angående tidiga kontakter i sjukfall. Avtalet syftar till att skapa kontaktytor mellan regionens rehabkoordinatorer och kommunens HR-konsulter för att sjukskrivning och frånvaro från arbetet, i ett tidigt skede, kan undvikas. HR-funktionen erbjuder även stöd till kommunens chefer i att dels prioritera tidiga åtgärder och rehabiliteringsfall.

Förutom övergripande åtgärder så tar verksamheterna ansvar för arbetsbelastning och fördelning av arbetsuppgifter för att åstadkomma så jämn belastning som möjligt och motverka stressade arbetssituationer. Medvetenheten om friskfaktorer avspeglas i de insatser som görs inom verksamheterna.

Kommunens arbetsmiljöundersökning togs fram under 2022 i samverkan med fackliga representanter. Undersökningen har sedan genomförts vid två tillfällen, under våren 2023 samt senast i januari 2024. Ett visst förbättrat resultat uppvisades i den senaste mätningen i jämförelse med 2023. Framför allt var det vård- och omsorgsförvaltningen som stod för det förbättrade resultatet. Nästa arbetsmiljöenkät planeras att genomföras i januari 2025. Efter denna mätning kommer även en utvärdering att ske.

1.4.3 Uppföljning

Under året genomför förvaltningarna sina aktiviteter och vid varje tertialuppföljning följs nämndernas åtaganden upp. Kommunfullmäktiges mål följs sedan upp delår och helår. Uppföljning av åtaganden och mål sker med stöd av indikatorer och genom analys och resonemang.



Trenden för målet är positiv. Om antalet uppfyllda indikatorer till målet är 75 % eller mer och analys visar på positiv trend.



Trenden för målet är oförändrad. Om antalet uppfyllda indikatorer till målet är mellan 50 % till 75% och analys visar på oförändrad trend.



Trenden för målet är negativ. Om antalet uppfyllda indikatorer till målet är mindre än 50 % och analys visar på negativ trend.

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



Indikatorn bedöms uppfylld då målvärdet uppnåtts eller under mandatperioden då utfallet visar en positiv riktning mot målvärdet.



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

1.4.4 Internkontroll

Internkontrollen är en viktig del av styrningen och utvecklingen av verksamheten. Styrelser och nämnder ska ha en tillfredsställande intern kontroll så att de med rimlig grad av säkerhet kan säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och effektiv verksamhet med medborgarens bästa i åtanke
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, rutiner med mera.

Att arbeta med den interna kontrollen 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. 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. Nämnderna ska ta fram egna kontrollmoment för intern kontroll samt föra riskbedömningar som ligger till grund för en internkontrollplan.

1.4.5 God ekonomisk hushållning

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

Utav kommunfullmäktiges mål förväntas 56 % bli uppfyllda, 34 % delvis uppfyllda, och 10 % ej uppfyllda per sista december 2024. Kommunfullmäktiges mål gäller för mandatperioden med ett års förskjutning och arbetet pågår med att nå målen 2027. Till kommunfullmäktiges mål är ettåriga nämndsåtaganden kopplade. För uppföljning av respektive nämnds åtaganden, se nämndens verksamhetsberättelse.

Sammanfattningsvis visar kommunfullmäktiges mål en positiv trend då övervägande del av målen och nämndernas åtaganden är till största del uppfyllda eller delvis uppfyllda. Man får dock ha i åtanke att det är svårt att dra slutsatser om enskilda år då det ibland kan vara stora svängningar då underlaget som statistiken bygger på kan vara extremt litet. Det är viktigt att följa utvecklingen och sätta in insatser där det behövs.

Sammanställning av Kommunfullmäktiges prognostiserade måluppfyllelse för år 2024 verksamhetsmål.

Prognos	Skapa goda boende- och livsmiljöer	Utveckla ett livskraftigt näringsliv och civilsamhälle	Bygga kunskap och kompetens genom livslångt lärande	Totalt	%
Uppfyllt	8	9	6	23	56%
Delvis uppfyllt	4	5	5	14	34%
Ej uppfyllt	4	0	0	4	10%
Totalt	16	14	11	41	100%

Utav kommunfullmäktiges finansiella mål prognostiseras inget av målen att vara uppfyllda vid årets slut.

Finansiella mål 2024	Utfall per 31/8 2024	Prognos 2024
Årets resultat:		
- Lägst 0 % av skatter och bidrag	0,22%	
Soliditet inkl. pensionsåtagande:		
- Ej under genomsnittet alla kommuner (ovägt medel)	31%	
Självfinansieringsgrad investeringar:		
- 46 % exkl. taxefinansierade investeringar	48%	

Utfallet per augusti för årets resultat visar att målet är uppfyllt men för helår är prognosen att målet inte uppfylls. Prognosen är att årets resultat sjunker till -21,1 mnkr vilket motsvarar cirka -2,78 % av skatter och generella bidrag.

Soliditet inklusive pensionsåtaganden beskriver kommunens betalningsförmåga på lång sikt inklusive de pensioner som är intjänade före 1998 och ligger som en skuld utanför balansräkningen. Utvärdering kan göras av trenden för soliditeten inklusive pensionsåtagandet och Kinda kommun har tidigare legat över genomsnittet för alla kommuner (ovägt medel). För utfallet till och med augusti ligger Kinda på samma nivå som alla kommuner (ovägt medel) låg 2023. Trenden prognostiseras dock att brytas vid årets slut, snittet för alla kommuner år 2023 var 31,3 % varvid målet prognostiseras att ej uppfyllas.

Självfinansieringsgraden beskriver den del av nettoinvesteringarna som finansieras via det internt genererade kassaflödet från den löpande verksamheten. Då kommunen har en ambitiös investeringsbudget är målet att klara minst 46 %. Per augusti är målet uppfyllt men prognostiseras att inte vara uppfyllt till årets slut, detta då årets resultat sjunker kraftigt.

Sammanfattningsvis, av kommunfullmäktiges strategiska och övergripande mål prognostiseras 56 % bli uppfyllda, 34 % delvis uppfyllda, och 10 % ej uppfyllda per sista december 2024. Kommunen har därmed till största del uppfyllt eller delvis uppfyllt målen och detta innebär utifrån ett verksamhetsperspektiv att kommunen har uppfyllt god ekonomisk hushållning. Av de finansiella målen prognostiseras inga mål att vara uppfyllda, detta betyder att kommunen inte har uppfyllt god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv. Därmed bedöms att kommunen totalt inte uppfyller god ekonomisk hushållning vid årets slut.

Värt att nämna är att kommunen har en resultatutjämningsreserv om 30 mnkr som enligt kommunens "Policy för god ekonomisk hushållning" får disponeras enligt bestämmelserna nedan.

- Resultatutjämningsreserv får disponeras, vid stagnerande intäkter, så att resultatet inte blir negativt vid upprätthållande av befintlig kostnads- /verksamhetsnivå.
- Medel från RUR få användas för att nå upp till ett nollresultat.
- Disponering får inte göras för att möjliggöra en sänkning av skattesatsen.
- Beslut om kommande års disponering bör fattas i samband med budgetbeslutet. Den slutliga disponeringen fastställs i samband med årsredovisningen.
- Senaste gången att disponera medel från RUR är vid utgången av 2033.

1.5 Helårsprognos mot budget

Belopp i Tkr

Förvaltning	Budget 2024	Prognos 2024	Budget- avvikelse
Valnämnd	180	80	100
Myndighetsnämnd bygg & miljö	447	347	100
Kommunstyrelse	68 305	78 505	-10 200
Samhällsbyggnadsnämnd	83 328	83 573	-244
Bildningsnämnd	297 561	305 446	-7 885
Vård- och omsorgsnämnd	287 115	292 255	-5 139
Kommunrevision	947	947	0
Överförmyndare	1 669	1 669	0
Ofördelade medel			0
Summa drift	739 554	762 821	-23 268
Finansförvaltning (nettointäkt)	744 000	743 054	-946
Årets resultat exkl. taxekollektivet	4 446	-19 767	-24 214
Taxekollektivet Vatten och avlopp	0	900	-900
Taxekollektivet Avfall och återvinning	0	454	-454
Summa taxekollektivet*	0	-1 354	-1 354

*) Nollresultat har budgeterats för taxekollektivet. Prognos nu en kostnad för VA och en kostnad för avfall/återvinning

Budgeterat helårsresultat för Kinda kommun är 4,4 mnkr och det prognostiserade helårsresultatet är negativt 19,7 mnkr exklusive taxekollektivet. I tabellen ovan syns att nämnderna prognostiserat ett budgetunderskott om 23,3 mnkr, tillsammans med finansförvaltningens prognostiserade underskott om 0,9 mnkr resulterar detta i en budgetavvikelse på 24,2 mnkr. Prognostiserat resultat inklusive taxefinansierad verksamhet uppgår till negativt 25,6 mnkr. För taxeverksamheten vatten och avlopp finns överuttag från tidigare år att kvitta mot prognostiserat underskott, något som däremot inte finns för avfall och återvinning.

För bildnings del är det prognostiserade resultatet negativt 7,9 mnkr, en stor del av detta underskott utgörs av it kostnader. Men då det är fler barn än budgeterat för hösten för de kommunala förskolorna kommer budgetkorrigeringen i oktober att påverka stabens budget, under våren var utfallet det omvända. Bildning ser ökade personalkostnader i Kisa och Rimforsa förskolor vilket resulterar i ett underskott. Hos elevhälsan finns vakanser på vissa tjänster, vilket genererar ett överskott gällande personalkostnader i delar av verksamheten. Även Bäckskolan har lägre personalkostnader, främst med anledning av långtidsfrånvaro. Kinda lärcentrum förväntar lägre stadsbidrag till yrkesvux och lägre intäkter från Migrationsverket som följd av lägre mottagande. Detta gäller både stab och Kinda lärcentrum

På grund av tillfälliga vakanser, föräldraledighet och brist på vikarier inom vissa verksamheter hos samhällsbyggnadsförvaltningen är personalkostnaderna lägre än budgeterat, dock innebär detta en ökad belastning för befintlig personal. Outhyrda lokaler dels på Kisa räddningsstation, dels på Torhagens förskola påverkar prognosen för intäkter till det sämre. Även minskade intäkter för bygglov på grund av omvärldsfaktorer påverkar prognosen negativt.

Den förvaltning med störst budgetavvikelse är kommunstyrelsen där underskottet prognostiseras att bli 10,2 mnkr. Detta underskott beror främst på bytet av IT-leverantör som förväntas överstiga budget med 7 mnkr och implementeringen av det nya lönesystemet som innebär en ökning mot budget med 3,1 mnkr. Prognosen

försämras även av att kommunen behöver betala dubbla driftskostnader för gammalt och nytt lönesystem under en period. Någonting som påverkar kommunstyrelsens prognos positivt är att det inkommit mer bidrag än förväntat från MSB för krisberedskap och civilt försvar samt att personalkostnaderna förväntas ge ett överskott mot budget på grund av vakanser, föräldraledigheter och vabb. Detta påverkar arbetsbelastningen för befintlig personal negativt vilket i längden inte är hållbart.

En stor post i helårsprognosen för vård och omsorgsförvaltningen är den extra semesterersättning som förvaltningens omvårdspersonal får på grund av flyttade semesterveckor för att klara sommarens bemanning. Den största förändringen sedan föregående prognos är ökade IT-kostnader om totalt 4,5 mnkr som vid tidigare prognoser varit okänd. På grund av hög sjukfrånvaro i flera av förvaltningens verksamheter har kostnader för sjuklön och vikarier ökat, detta även inom familjehemsvård i egen regi samt personligt assistensärende. De ökade intäkterna som prognostiseras beror på att förvaltningen har fått flera stadsbidrag samt ökade intäkter från regionen för korttidsenheten med högre beläggning på närvårdsplatser som anledning. Även en uppräknig av ett avtal med regionen för åren 2020–2023 påverkar intäkterna positivt. En omorganisation har sedan förra prognosen genomförts med reducerade tjänster som resultat. Detta kommer ge en effekt på 1,3 mnkr i minskade kostnader för 2024.

1.6 Balanskravsresultat helårsprognos

Balanskravsutredning (tkr)	Prognos 2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	-21 121	16 581	36 881
- Samtliga realisationsvinster	-570	-928	-428
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-21 691	15 653	36 454
- Reservering av medel till resultatreserv			
+ Användning av medel från resultatreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	21 691		
Årets balanskravsresultat	0	15 653	36 454

Det finns inget negativt resultat från tidigare år att återställa och maximalt belopp om 30 mnkr är tidigare avsatt till RUR. Möjligheten att avsätta medel till RUR upphörde från och med räkenskapsåret 2023. Möjligheten att använda redan avsatta medel kommer finnas kvar till och med år 2033. I stället har RER (resultatreserv) införts och med det lite friare regelverk för hur användningen av reserven får användas. Se Kindas policy för god ekonomisk hushållning för mer information om hur Kindas bestämmelser angående RUR och RER ser ut.

Årets prognos inklusive taxekollektivet men utan samtliga realisationsvinster är -21 691 mnkr därför är förslaget att använda medel ur resultatutjämningsreserven för att uppnå ett nollresultat, se tabellen ovan.

1.7 Ekonomisk ställning och prognos Stiftelsen Kindahus

(tkr)	Redovisning		Förändring	Budget	Prognos	Prognos
	<u>2024-08-31</u>	<u>2023-08-31</u>	mot fg. år	2024	2024	mot budget
Verksamhetens intäkter	64 086	61 492	2 594	95 200	96 500	1 300
Verksamhetens kostnader	-43 637	-42 769	-868	-91 877	-90 060	1 817
Avskrivningar	-6 803	-6 517	-286	-9 973	-10 300	-327
Verksamhetens resultat	13 646	12 206	1 440	-6 650	-3 860	2 790
Finansiella intäkter	81	120	-39	150	160	10
Finansiella kostnader	-4 512	-3 235	-1 277	-7 000	-6 800	200
Resultat efter finansiella poster	9 215	9 091	124	-13 500	-10 500	3 000
Skatt på grund av ändrad taxering	13	6	7	-	-	-
Årets resultat	9 228	9 097	131	-13 500	-10 500	3 000

Prognosen för 2024 utvisar ett resultat på -10,5 mnkr vilket är 3 mnkr bättre än det budgeterade resultatet för året.

Intäkterna beräknas bli ca 1 mnkr högre än budget, då utfallet av hyresförhandlingarna resulterade i högre hyreshöjningar än de budgeterade, som beräknats enligt försiktighetsprincipen. Stöd av engångskaraktär har erhållits som påverkar intäkterna positivt.

Driftskostnaderna bedöms öka med 2 mnkr jämfört med budget. Detta främst beroende av ett stort antal skadeärenden på grund av bland annat åsknedslag, skyfall och brand i lägenhet. Ökningen av taxor för fjärrvärme och el påverkar också driftskostnaderna.

Prognosen för underhållskostnader utvisar en minskning med ca 2 mnkr jämfört med budget, vilket beror på försiktighet med igångsättning av renoveringar i lägenheter som förväntas bli outhyrda under längre tid.

Övriga rörelsekostnader förväntas understiga budget med drygt 1 mnkr beroende på att bytet till nytt fastighetssystem beräknas bli billigare än budgeterat.

Räntekostnaderna har ökat mycket sedan föregående år beroende på högre belåning på grund av nyupplåning vid nyproduktion samt det högre ränteläget.

I budget och prognos redovisas nedskrivning av byggnad med 16,5 mnkr. Enligt gällande redovisningsregler ska, om det föreligger en skillnad mellan marknadsvärde och produktionskostnad, nedskrivning ske. Bedömning har gjorts att marknadsvärdet på nybyggnationen i Rimforsa är lägre än produktionskostnaden, vilket resulterar i en nedskrivning av byggnadsvärdet med 16,5 mnkr för 2024.

Prognosen för Stiftelsens resultat innan nedskrivning är 6 mnkr vilket är 3 mnkr högre än budget.

1.8 Väsentliga personalförhållanden

1.8.1 Personal- och bemanningsstruktur

Den första augusti 2024 hade Kinda kommun 887 tillsvidareanställda vilket kan jämföras med 850 tillsvidareanställda första augusti 2023.

Tillsvidare enligt AB

Förvaltning	2023-08-01	2024-08-01
BN	322	336
VON	396	413
SBN	102	101
KS	30	37
Totalt	850	887

38 tidsbegränsade månadsavlönade var anställda första augusti 2024. I jämförelse med 2023 har den andelen minskat då motsvarande tal var 46 den första augusti 2023.

Könsfördelningen är ungefär på samma nivå som de senaste två åren.

Antal tillsvidareanställda (per första augusti respektive år)

	Kvinnor		Män		Totalt
2024	740	83,8	142	16,2	887
2023	713	84,0	137	16,0	850
2022	663	83,5	131	16,5	794

Andelen medarbetare med heltidsanställning har ökat till 73,0 procent 2024 mot 69,4 procent 2023.

Andel tillsvidareanställningar som är heltid (anges i procent)

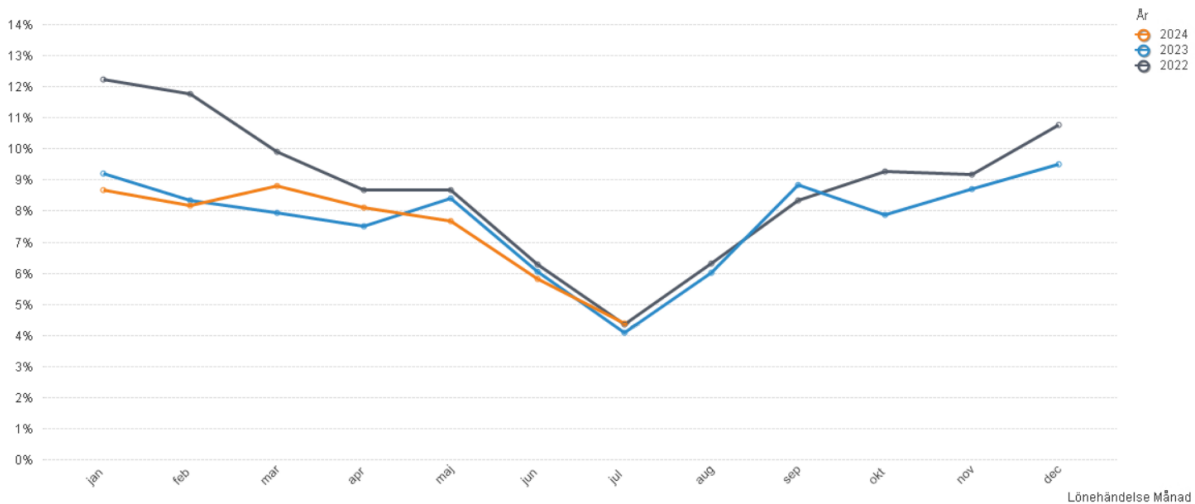
	Aug-2023	Aug-2024
Kvinnor	68,9	71,7
Män	72,2	83,0
Total	69,4	73,0

Not. 2024 arbetade 22 män 75–100%. 2023 arbetade 28 män 75–100%

1.8.2 Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron mäts genom ett så kallat hälsotal där timmar för sjukfrånvaro dras från timmar för total arbetstid. Sjukfrånvaron mäts utifrån månadsanställd personal men exklusive timavlönade. Sjukfrånvaron gäller för perioden januari-juli då augusti månads totala sjukfrånvaro ännu inte rapporterats klart.

Hälsotal per månad



Den totala sjukfrånvaron i kommunen är på samma nivå som motsvarande period 2023, 7,4 procent. Männen sjukfrånvaro har minskat medan kvinnornas sjukfrånvaro har ökat.

Hälsotal 60 dagar + är ett mått som anger fördelningen sjukfrånvaro under 60 dagar och sjukfrånvaro över 60 dagar. Långtidsfrånvaron, där medarbetare är sjukskrivna längre än 60 dagar, utgjorde 42,8 procent av den totala sjukfrånvaron. Detta är en ökning med 5,3 procent jämfört med 2023 då andelen långtidsjukskrivna uppgick till 37,5 procent.

	2024	2023
Totalt	7,4	7,4
Man	3,5	3,7
Kvinna	8,2	8,1
0–29 år	7,3	7,5
30–49 år	6,1	6,1
50–99 år	8,8	8,7
60 dag +	42,8	37,5

Samtliga förvaltningar förutom vård- och omsorgsförvaltningen har minskat sin totala sjukfrånvaro. Vård- och omsorgsförvaltningen har höjt sin sjukfrånvaro med 0,8 procent och är den förvaltning som har högst sjukfrånvaro, 9,9 procent. Kommunstyrelsen är den förvaltning som har lägst sjukfrånvaro, 2,4 procent.

Sjukfrånvaron för kvinnor har minskat på alla förvaltningar förutom hos vård- och omsorg. För bildningsförvaltningen ses en mindre ökning av männens sjukfrånvaro och på kommunstyrelsen en ökning av männens sjukfrånvaro.

I vård- och omsorgsförvaltningen så har sjukfrånvaron ökat i samtliga åldersgrupper. Vad det gäller ålder och sjukfrånvaro i de andra förvaltningarna ses generellt en minskning i samtliga grupper med några undantag. I kommunstyrelsens förvaltning ses en stor ökning i gruppen upp till 29 år, där sjukfrånvaron ökat från 0,9 % till 14,1 %. Dock är förvaltningen liten där ett enskilt fall får stor påverkan på statistiken. Bildningsförvaltningen uppvisar en ökning i gruppen 50 år eller äldre och samhällsbyggnadsförvaltningen uppvisar en ökning i gruppen 30–49 år.

	Total	K	M	>29år	30–49 år	50≤ år
BF 24	5,8	6,1	4,3	6,2	4,8	6,9
BF 23	6,3	6,7	4,0	9,1	5,9	6,1
VOF 24	9,9	10,8	3,8	7,9	8,7	11,9
VOF 23	9,1	9,7	4,5	6,5	8,0	11,3
SBF 24	5,0	6,8	3,0	2,4	2,8	7,2
SBF 23	5,9	8,1	3,2	10,7	2,6	8,4
KS 24	2,4	2,6	2,2	14,1	1,5	0,8
KS 23	2,7	3,2	0,6	0,9	2,1	5,0

1.8.3 Mertid och sjuklön

Kostnaden för övertid och fyllnadslön är cirka 722 tkr lägre perioden januari till juli 2024 än motsvarande period 2023. Den lägre kostnaden för övertid kan möjligen bero på att fler medarbetare anställts och att behovet av övertid därav minskat.

Kostnad för sjuklön redovisas exklusive karensavdrag för månadsanställd personal exklusive timanställda. Sjuklönekostnaden har ökat i jämförelse med 2023 och uppgår till 3 964 tkr i jämförelse med 3 801 tkr året 2023.

Beloppen nedan är inklusive sociala avgifter. Noterbart är att det för året 2023 var en kraftig ökning av PO-pålägget (från 39,25 procent för 2022 till 44,53 procent för 2023)

Övertid och sjuklön (anges i tkr perioden januari till juli)

	2024	2023	2022
Övertid inkl. fyllnadslön	2 912	3 689	3 834
Sjuklön	3 964	3 801	4 239

1.8.4 Semesterlöneskuld

Den totala ackumulerade semesterlöneskulden var per första september 6 571 tkr vilket är cirka 530 tkr lägre än motsvarande tid föregående år. Detta kan tyda på att semesteruttaget för 2024 ökat och därigenom en minskad semesterlöneskuld. Inom vård- och omsorgsförvaltningen har dock ett relativt stort antal medarbetare flyttat delar av sin semester till höst/vinter 2024. En mer korrekt bedömning av semesterlöneskuld får göras vid kommande årsbokslut.

2 Ekonomisk redovisning

2.1 Resultaträkning

(tkr)	Redovisning		Förändring mot fg. år	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos mot budget
	2024-08-31	2023-08-31				
Verksamhetens intäkter	103 517	93 788	9 729	228 922		
Verksamhetens kostnader	-588 771	-546 037	-42 734	-936 525		
Avskrivningar	-20 346	-18 004	-2 342	-33 479	-30 385	3 094
Verksamhetens nettokostnader	-505 600	-470 253	-35 347	-741 082	-775 781	-34 699
Skatteintäkter	345 219	337 963	7 256	520 149	517 727	-2 422
Generella statsbidrag och utjämningsar	162 293	155 576	6 716	231 476	241 000	9 524
Verksamhetens resultat	1 911	23 286	-21 375	10 543	-17 054	-27 597
Finansiella intäkter	3 540	827	2 713	1 500	2 271	771
Finansiella kostnader	-4 354	-2 887	-1 467	-7 597	-6 338	1 259
Resultat efter finansiella poster	1 096	21 226	-20 129	4 446	-21 121	-25 567
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	1 096	21 226	-20 129	4 446	-21 121	-25 567

2.2 Balansräkning

(tkr)	Redovisning 2024-08-31	Redovisning 2023-12-31
Tillgångar	855 049	821 230
A. Anläggningstillgångar	682 411	651 625
I. Immateriella anläggningstillgångar	0	0
II. Materiella anläggningstillgångar		
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar*	592 488	561 377
2. Maskiner och inventarier	74 713	75 732
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	0	0
III. Finansiella anläggningstillgångar	15 210	14 515
B. Bidrag till statlig infrastruktur	0	0
C. Omsättningstillgångar	172 638	169 605
I. Förråd med mera	0	0
II. Fordringar	131 915	105 470
III. Kortfristiga placeringar	0	0
IV. Kassa och bank	40 723	64 135
Eget kapital, avsättningar och skulder	855 049	821 230
A. Eget kapital	422 699	421 602
I. Eget kapital vid årets början	421 602	405 021
varav resultatreserv	0	0
varav resultatutjämningsreserv	30 000	30 000
II. Årets resultat	1 096	16 581
III. Eget kapital vid årets slut	422 699	421 602
varav resultatreserv	0	0
varav resultatutjämningsreserv	30 000	30 000
B. Avsättningar	41 869	40 511
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12 210	11 452
II. Andra avsättningar	29 659	29 059
C. Skulder	390 481	359 116
I. Långfristiga skulder	235 605	230 066
II. Kortfristiga skulder	154 876	129 050
Panter och ansvarsförbindelser		
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter	0	0
2. Ansvarsförbindelser	350 399	327 391
a) Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	149 804	144 371
b) Övriga ansvarsförbindelser	200 595	183 020

*Varav pågående projekt 43 254 tkr

3 Noter

3.1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen

4 Drift och investeringsverksamhet

4.1 Driftsredovisning

Driftredovisning		Ackumulerad redovisning tom tertial 2 (tkr)					
		Delår 2024-08-31			Delår 2023-08-31		
Nämnd	Intäkt/Kostnad	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Övriga nämnder	Intäkter	-167	-326		0	0	
	Kostnader	585	576		77	184	
	Nettokostnad	418	250	168	77	184	-107
Kommunstyrelse	Intäkter	-2 166	-2 626		-523	-1 273	
	Kostnader	47 672	53 914		30 481	33 418	
	Nettokostnad	45 506	51 288	-5 782	29 958	32 146	-2 188
Samhällsbyggnadsnämnd	Intäkter	-57 397	-58 173		-52 183	-54 800	
	Kostnader	113 162	110 657		110 735	111 220	
	Nettokostnad	55 765	52 484	3 281	58 552	56 421	2 131
Vatten Avlopp /Avfall Återvinning	Intäkter	-26 688	-27 582		-25 296	-24 961	
	Kostnader	26 791	28 345		25 297	25 512	
	Nettokostnad	103	763	-660	1	551	-550
Bildningsnämnd	Intäkter	-26 650	-28 015		-24 341	-25 365	
	Kostnader	225 373	229 702		208 606	214 382	
	Nettokostnad	198 723	201 687	-2 964	184 265	189 017	-4 752
Vård- och omsorgsnämnd	Intäkter	-28 836	-38 268		-23 065	-32 296	
	Kostnader	220 200	234 277		198 259	218 955	
	Nettokostnad	191 364	196 009	-4 645	175 193	186 658	-11 465
Kommunrevision	Intäkter	0	0		0	0	
	Kostnader	632	301		577	541	
	Nettokostnad	632	301	330	577	541	36
Överförmyndare	Intäkter	-551	-743		-407	-584	
	Kostnader	1 664	1 762		1 622	1 519	
	Nettokostnad	1 113	1 018	94	1 215	935	279
Finansförvaltning	Intäkter	-512 987	-521 438		-478 091	-496 448	
	Kostnader	16 987	16 541		14 027	8 769	
	Nettokostnad	-496 000	-504 897	8 897	-464 064	-487 679	23 615
Ofördelade medel	Budgeterad	0	0	0	41	0	41
Summa		-2 377	-1 096	-1 281	-14 187	-21 226	7 039

Observera att negativa tal i Budget/Utfall-kolumner = intäktsöverskott

4.2 Investeringsuppföljning

Investeringsredovisning (netto)	Årets investeringar			
	Budget 2024 inkl. överf medel	Utfall 240831	Helårsprognos	Avvikelse prognos/budget
Strategiska investeringar	73 813	33 953	69 833	3 980
Övriga investeringar	40 716	8 936	31 086	9 630
Taxefinansierade investeringar	7 810	1 650	6 700	1 110
S:a investeringsprojekt totalt	122 339	44 539	107 619	14 720

Rimforsa ny grundskola

Bygghandling på samtliga delar och teknikfack klart. Stomme och tak på plats på nybyggnaden, pågår arbete med ytterväggar. Lilla gården mot Åsundavägen klart. Nybyggnad planeras färdigställas under hösten 2025, sedan planeras ombyggnad av befintliga hus och rivning av röda längan och junibacken med färdigställande hösten 2026. Prognosen är att årets budgetmedel förbrukas.

Tornhagen ny förskola

Beslut om att tidigarelägga investeringsmedel med 2 000 tkr till 2024, prognosen visar på 800 tkr. Arkitekt avropad. Projektering för upphandling av totalentreprenad pågår. Upphandling planeras till årsskiftet 24/25.

Räddningsstation Kisa

Godkänd slutbesiktning och invigning genomförd under april. Verksamheten helt inflyttad och åtgärder efter besiktningsanmärkningar genomförda under april månad. Prognosen visar ett litet överskott mot budget.

5 Bilagor
