

# Delårsrapport

Augusti 2023, prognos helår 2023



Kinda  
kommun

---

Förvaltning:  
Dokumentansvarig:

Kommunstyrelsen  
Ekonomichef

<b>FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b>	<b>1</b>
<b>1.1 INLEDNING AV FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN</b>	<b>1</b>
<b>1.2 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE</b>	<b>1</b>
<b>1.3 STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN</b>	<b>3</b>
<b>1.4 UPPFÖLJNING</b>	<b>11</b>
<b>1.5 INTERNKONTROLL</b>	<b>11</b>
<b>1.6 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING</b>	<b>12</b>
<b>1.7 FÖRVÄNTAD UTVECKLING</b>	<b>13</b>
<b>1.8 HELÅRSPROGNOS MOT BUDGET</b>	<b>16</b>
<b>1.9 BALANSKRAVSRESULTAT HELÅRSPROGNOS</b>	<b>17</b>
<b>1.10 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN</b>	<b>18</b>
<b>EKONOMISK REDOVISNING</b>	<b>21</b>
<b>1.11 NOTER</b>	<b>21</b>
<b>1.12 RESULTATRÄKNING</b>	<b>21</b>
<b>1.13 BALANSRÄKNING</b>	<b>22</b>
<b>1.14 DRIFTREDOVISNING</b>	<b>23</b>
<b>1.15 INVESTERINGSREDOVISNING</b>	<b>24</b>
<b>BILAGOR</b>	<b>25</b>

Mer information om nämndernas ekonomiska utfall och verksamhet finns att läsa i Nämndernas verksamhetsberättelser för delår 2023 ([www.kind.se](http://www.kind.se)).

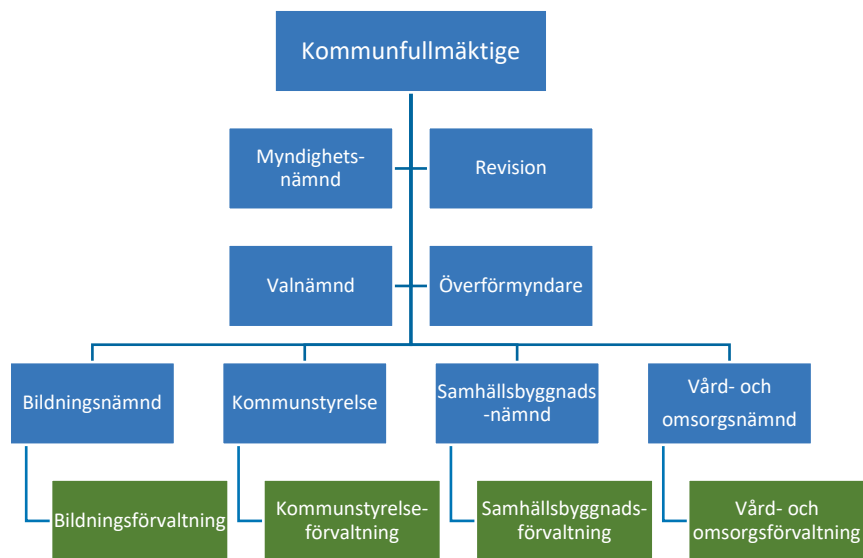
## Förenklad förvaltningsberättelse

### 1.1 Inledning av förvaltningsberättelsen

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Kinda kommuns verksamhet under perioden januari – augusti 2023, 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

Den första februari 2023 tillträdde Myndighetsnämnden bygg och miljö och ersätter därmed den tidigare jävsnämnden. Myndighetsnämnden ansvarar för tillsyn och övrig myndighetsutövning inom sitt verksamhetsområde.

Under 2023 är svårigheten att rekrytera medarbetare med rätt kompetens inom vård- och omsorgsförvaltningen ett fortsatt problem. En särskild semesterersättning har därför erbjudits inför sommaren för flytt av semesterveckor inom funktionsstöd och äldreomsorgen.

Förskolan på Hackel i Rimforsa beräknas vara inflyttningsklar vecka 44. I Kisa kommer en större förskola att ersätta tre mindre enheter vilket beräknas vara klart till 2027. Bildningsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden har tillsammans startat en lokalutredning avseende förskola och skola i Horn. Lokalutredningen kommer att redovisas till bildningsnämnden i september.

Under september tillträdde Pia Ragnardotter som ny kommundirektör i Kinda kommun.

Med hjälp av stadsbidrag har grundskolorna satsat på speciallärare och specialpedagoger med mål att fler elever ska få stöd. Ett närvaroteam har byggts upp med gemensamma resurser av

bildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden. Högstadiet och Kinda lärcentrum har påbörjat ett utvecklingsprogram med fokus att få fler unga till fullföljda studier. Utvecklingsprogrammet kommer att pågå under tre år. Bildningsförvaltningen har även beviljats ytterligare projektmedel, "Fokus framtid" via ESF för att kunna förstärka arbetet med unga i risk för utanförskap eller framtida utanförskap.

Flera stora projekt har, och beräknas komma att färdigställas under 2023. Kisa resecentrum har färdigställts där även laddstolpar kommer driftsättas under hösten. Även en ny förskola i Rimforsa beräknas bli klar under hösten. Samtidigt pågår flera andra projekt, till exempel installeras solpaneler på kommunförrådet i Kisa, Björklidens förskola i Rimforsa och Hornåbergs camping i Horn. En ny räddningsstation i Kisa byggs och arbete med ny- och ombyggnad av skolan i Rimforsa påbörjas. Fyra detaljplaner förväntas antas under 2023, ytterligare fem planprojekt pågår samt två nya planprojekt avses påbörjas under året. Det pågår även ett arbete med en ny översiktsplan för Kinda och naturvårdsplan kopplad till denna.

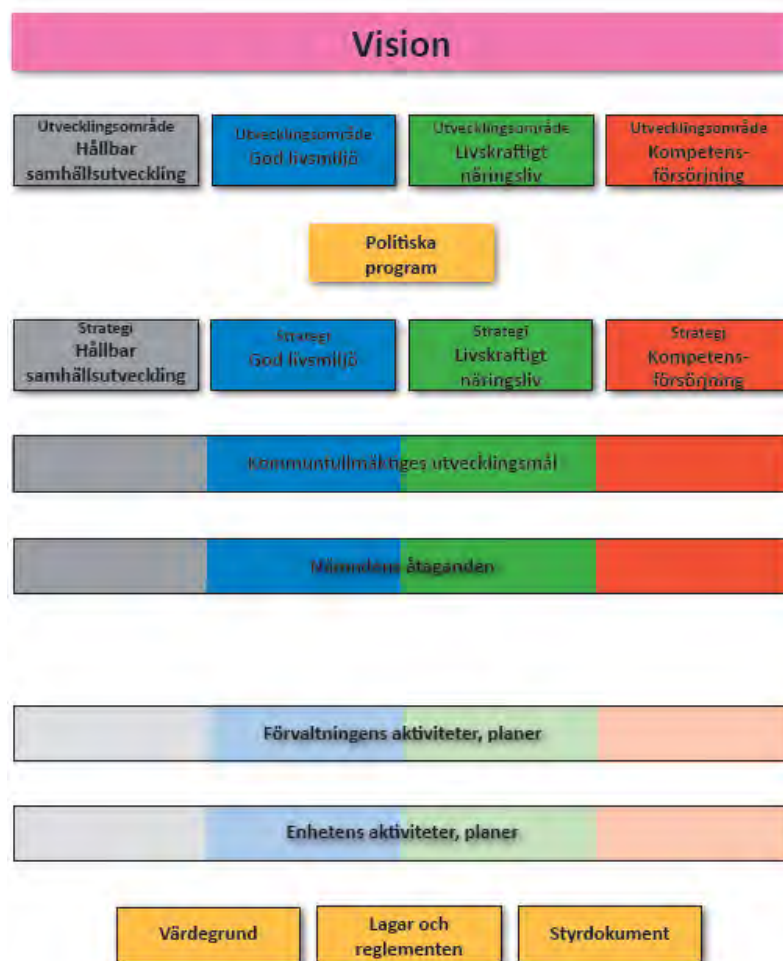
Projektet med ett utträde ur ITSAM kommer under hösten/vinter att intensifieras med de förändringar som behövs för bytet av IT-driftsleverantör. Målet är att skapa så få störningar som möjligt för Kinda kommun samt ITSAM:s övriga medlemskommuner under utträdet. Projektet beräknas avslutas under december 2023. I och med utträdet pågår även arbetet med kommunens framtida fiberhantering.

För 2023 har personalomkostnadspålägget ökat kraftigt, från 39,25 % till 44,53 %. Anledningen till höjningen är dels höjda premier i det nya pensionsavtal som ska tillämpas från och med 1 januari 2023 dels på grund av kraftigt ökat prisbasbelopp och andra faktorer som leder till högre kostnader för den förmånsbestämda pensionen.

## 1.3 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### 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 från 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!

### 1.3.1 Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden





#### Hållbar samhällsutveckling

Kinda kommun ska ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat över tid 					
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall T2 2023	Prognos 2023	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	1/3  2/3 	2/3  1/3 	-	2/5  2/5  1/5 	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 prognosen att två kommer att uppfyllas helt, två kommer att uppfyllas delvis samt att ett inte kommer att uppfyllas alls vid årsskiftet. För tertial två finns inget nytt utfall för brukarnöjdheten inom vård och omsorgsnämnden men prognosen är positiv. Inom bildningsnämnden är bedömningen att åtagandet kring att minska gruppen inom kommunala aktivitetsansvaret samt UVAS (Unga som Varken Arbetar eller Studerar) upp till 24 år kommer att uppfyllas. Bildningsnämndens åtagande kring att förskolan ska erbjuda undervisning och omsorg i en trygg miljö och att de långsiktiga kunskapsresultaten i grundskolan ska förbättras bedöms oförändrade. Kommunstyrelsens åtagande med en effektiv inköpsorganisation och kontinuerlig avtalsuppföljning har inte kunnat uppfyllas på grund av låg bemanning hos upphandling/inköp under året och där rekrytering pågår.

Koladas ([www.kolada.se](http://www.kolada.se)) publicerade uppgifter om relativ produktivitet och effektivitet visar att förskola ligger inom snittet för Sverige, däremot ligger grundskola bland de 25 % lägsta jämfört med andra i den senaste mätningen. Dessa siffror avser 2022. Under 2023 har resultaten för årskurs 9 kraftigt förbättrats vilket indikerar att kvalitetsindex och effektivitetsindex kommer vara högre 2023. Antalet unga som står utanför studier och arbete har minskat under året på samma sätt som för övriga grupper på arbetsmarknaden. Sjukskrivningarna inom förskolan har minskat kraftigt vilket innebär en bättre och tryggare miljö för barnen.









Vård och omsorgsnämndens resultat ligger inom snittet eller bättre än snittet för 2022. 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 2021	Utfall 2022	Utfall T2 2023	Prognos 2023	Målvärde 2023
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel %	87,2 %	88,08 %	-		95 %
En gemensam långsiktig plan för digitalisering ska vara framtagen	Digitaliseringsstrategi beslutad	-	-		Plan ska vara framtagen år 2020
Automatiserade interna och externa processer	Genomfört	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 88,08 % (oktober 2022). Målet med 5 % ökning årligen fungerar inte ihop med den budget som sätts för fiberutbyggnad. De

delar kommunen har kvar att nå är på landsbygd med lång och dyr schakt mellan fastigheter. För att nå samtliga fastboende i Kinda kommun krävs ungefär 130 mnkr (2022 års prisnivå).





Det beslut som Kinda kommun tog om utträde ur Kommunalförbundet ITSAM efterföljdes av att avtal som tecknades med ny IT-driftsleverantör, Nordlo Improve (nedan kallat Nordlo), februari 2023. Våren 2023 har i huvudsak koncentrerats på ett kvalitativt utträdes- och införandeprojekt i syfte att verkställa Kindas utträde ur ITSAM samt etablering hos Nordlo. Prioritering har även gjorts på att genomföra en mätning av upplevd digital mognadsgrad inom kommunen för att under 2024 genomföra mätning på nytt för att se om byte av IT-driftsleverantör har fått en förväntad positiv inverkan på Kinda kommun. Ett arbete genomförs även för att säkra kommunens interna förmåga avseende egen kompetens samt erfarenhet som kommunen nu behöver säkerställa i och med dess egna ansvar att ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling. 1 september tillträdde även ny digitaliseringschef.

Kinda kommun ska aktivt arbeta med att minska klimat- och miljöbelastningen 					
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall T2 2023	Prognos 2023	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet (Nämnderna preciserar de delar av sina verksamheter där hållbarhetsarbetet kan ge bäst effekt)	5/9  2/9  2/9 	5/6  1/6 	-	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.

Kommunstyrelsens åtagande kring att skapa förutsättningar för att ställa miljökrav i samtliga upphandlingar har inte uppfyllts vid delårsuppföljningen men prognosen är att det kommer att uppfyllas till årsskiftet. Inom vård och omsorgsnämnden har antalet digitala välfärdstjänster inom förvaltningen ökat vilket visar på en positiv prognos kring måluppfyllelsen. Även inom bildningsnämnden är prognosen positiv då samtliga verksamheter bedöms arbeta med klimat- och miljöbelastning både i undervisning och genom praktiskt arbete genom exempelvis Grön flagg, skräpplockardag, hållbarhetsteman i undervisningen med mera. För samhällsbyggnad har införandet av gröna påsen medfört en liten minskning av tallrikssvinnet vilket visar på en positiv trend för åtagandet. Arbetet med att ta fram en handlingsplan för förpackningsinsamling fortskrider enligt fastställd tidsplan. Åtagandet kring närproducerat livsmedel inom kost bedöms delvis uppfyllt men där nya mejeriavtal påverkar möjligheten till närproducerade livsmedel.

## God livsmiljö

Kinda ska vara en attraktiv plats att bo, verka och vistas i 					
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall T2 2023	Prognos 2023	Målvärde 2023
Antal invånare (per 31/12)	10 048	10 068	10 014 (juli)		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 %	-	95 %		Bättre än snittet
Placering i öppna jämförelser "Trygghet och säkerhet"	32	30	-		Topp 10

Antalet invånare per sista december 2022 var 10 068 medan utfallet per sista juli 2023 var 10 014 invånare. Detta innebär en minskning med 54 invånare. Målsättningen är att Kinda ska ha 10 150 invånare år 2023 men julis utfall indikerar en negativ trendutveckling.







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 procent 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. Under hösten 2023 genomförs återigen medborgarundersökningen och resultat kommer att levereras i december.

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 (pendlingskommun 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/1000 invånare. Årsskiftet 2022/2023 inleddes dock med en serie av just larm av brand i byggnad och det kan komma att påverka placeringen vid nästa mätning. I övriga mätvärden ligger Kinda inom snittet eller bättre än snittet. Bland annat återfinns minskat antal anmälda våldsbrott och stöld- och tillgreppsbrott men senare tid har bedrägerier ökat förhållandevis kraftigt. 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 en tät samverkan sker 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 genomförs 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. Utöver detta så arbetar den nya avdelningen för trygghet och säkerhet aktivt med information till allmänheten om hur man kan påverka sin närmiljö och sitt boende för en tryggare tillvaro.



Kinda ska vara jämlikt och inkluderande 					
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall T2 2023	Prognos 2023	Målvärde 2023
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel % (månadsanställda)	96,2%	96,8 %	97,0%		100 %
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel % av befolkningen	1,4%	1,08%	-		Bättre/lägre än snittet av samtliga kommuner (år 2022, snitt riket 1,11%)
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	30%	7%	-		Bättre än riket (år 2020, snitt 33%)
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesutbildning, %	78%	74%	90%		100 %
Invånare med låg utbildningsnivå, andel av befolkningen % (max grundskola)	11,8%	11,6%	-		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 0,2 procentenheter i förhållande till 2022. Då årets lönerrevision är genomförd bedöms trenden bestå året ut. Löneglidning, det vill säga anställningar med ny lön, kan dock påverka då det i princip finns svårigheter att rekrytera samtidigt som, med några få undantag, det råder övervikt av kvinnor inom de flesta av kommunens yrken. Andelen månadsanställda kvinnor uppgår till 83 % av den totala bemanningen.

I årets löneöversyn gjordes ett antal löneprioriteringar. Dessa prioriteringar hade sin bakgrund i en lönekartläggning samt i jämförelser mellan kommuner inom regionen och landet i sin helhet. I huvudsak gjordes prioriteringar bland kvinnodominerade yrkesgrupper som dels hade ett lägre löneläge än män i jämförande yrke samt i svårrekryterade grupper där lönen behövde höjas i ett konkurrensperspektiv med andra arbetsgivare. Satsningar i kollektivavtal som berörs av det så kallade märket bedöms även ha inverkat positivt. I den delen handlar det framförallt om stora yrkesgrupper som undersköterska och barnskötare.

Antalet personer med långvarigt ekonomiskt bistånd minskar. 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 2023 till 98 stycken unika ärenden motsvarande 221 biståndsmottagare inklusive barn, en vikande trend de senaste tre åren. Ekonomiskt bistånd oavsett varaktighet är avtagande. Prognosen för 2023 är att antal ärenden fortsätter att minska, såväl kortvariga som långvariga.










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 etableringsprogrammet är det viktigt att notera att gruppen som statistiken bygger på är extremt liten vilket innebär stor osäkerhet i siffrorna. Det var

totalt cirka 15 individer som lämnade etableringsprogrammet 2022. Projektet Lära för att lära har pågått på Kinda lärcentrum och har gett god effekt. Vid projektets avslutande vid årsskiftet 2022/2023 implementeras dessa insatser i ordinarie verksamhet. Arbetslösheten hos utrikesfödda har fortsatt minskat och Kinda närmar sig riket och är sedan februari 2023 lägre än snittet i Östergötland.

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 cirka 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 11,6 % 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 2021	Utfall 2022	Utfall T2 2023	Prognos 2023	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	2/3  1/3 	1/3  1/3  1/3 	-	3/4  1/4 	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 prognosen att tre stycken åtaganden kommer att vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt till årsskiftet. De som bedöms kommer att uppfyllas innefattar bildningsnämndens åtagande om att lyssna in synpunkter och förslag samt att utforma arenor för delaktighet i verksamheterna, kommunstyrelsens åtagande att utveckla medborgardialogen samt samhällsbyggnads åtagande kring att ha dialog med civilsamhället. Det åtagande som bedöms delvis uppfyllas är vård och omsorgsnämndens arbete med att beakta barnrättsperspektivet i beslutsfattande, myndighetsutövning och utförande.







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

i mätningen visar en negativ trend mot målvärdet och föregående medborgarundersökning. Från och med 2021 har medborgarundersökningen en annan utformning där nöjd-inflytande-index inte finns med på samma sätt som tidigare. Istället redovisas % av kommunens invånare som upplever att man har mycket eller ganska stora möjligheter till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter. I jämförelse med andra kommuner ligger Kinda här i linje med rikets 25 % sämsta.

Då medborgarundersökningen genomförs hösten 2023 finns inget nytt mått att tillgå i samband med delårsuppföljningen. Ett kompletterande mått till detta är delaktighetsindex. Ett index som visar möjligheten till delaktighet och inflytande och där Kinda låg strax under snittet för 2022 (Kinda 57, medel alla kommuner 63).

En annan viktig indikator för delaktighet är valdeltagandet. Valdeltagandet i Kinda är högt. I kommunvalet deltog 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 2021	Utfall 2022	Utfall T2 2023	Prognos 2023	Målvärde 2023
Placering enligt Svensk näringslivsranking	276 – Plats 13 i Östergötland	228	-		Topp 3 i Östergötland
<i>Enligt företagsenkät, kommunranking delområde:</i>					
Kommunpolitikernas attityder	2,6	3,0	3,1		4 (utifrån resultat 2012 där vi låg plats 104)
Kommunens service till företagen	2,6	3,0	3,0		3,5
Dialog med företagen	2,3	2,7	2,9		3,5
Kommunens information till företagen	2,1	2,7	2,9		3,0

Vi arbetar aktivt med att förbättra företagsklimatet och för att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag. En indikator för arbetet är Svenskt Näringslivs årlig ranking av företagsklimatet i Sveriges 290 kommuner. Rankingens är i första hand ett sätt att få en snabb överblick över var i Sverige det är bäst att starta och driva företag. Rankingens är en sammanvägning av många olika faktorer, både enkätfrågor och statistik. Enkätundersökningen är en attitydundersökning och mäter attityder. 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 är inte nöjda utan fortsätter arbetet för ett bättre företagsklimat tillsammans med näringslivet. Detta är ett långsiktigt utvecklingsarbete som fortskrider. Vi har hittills i år genomfört två 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 talks" 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 (Brottsförebyggande Rådet). 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. Genom vårt gemensamma platsvarumärke Sjöriket Kinda stärker vi Kinda. Vi deltar 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 2021	Utfall 2022	Utfall T2 2023	Prognos 2023	Målvärde 2023
Hållbart medarbetarengagemang (HME), ett index för medarbetarnas samlade uppfattning om områdena motivation, ledarskap och styrning		79	-		Bättre än riket (år 2022, snitt 80)
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, %	7,7 %	8,8 %	6,9 %		Bättre än/lägre än genomsnittet (år 2021 7,7%)
Nöjd-medarbetar-index från medarbetarundersökningen – utgår ersätts av arbetsmiljöundersökning	-	-	-	-	75
Arbetsmiljöundersökning		4,0	4,3		4,5

En enkät om hållbart medarbetarindex (HME) kommer att skickas ut till kommunens medarbetare under september varvid resultat av HME inte kan redovisas i denna tertialuppföljning.

En arbetsmiljöundersökning genomfördes i februari i år. Resultatet var index 4,3 där index 5 utgör maximalt resultat. Arbetsmiljöundersökningen var föremål för revidering under hösten 2022 och således ny i sin utformning. Detta innebär att det inte finns något material att jämföra med. En ny arbetsmiljöundersökning ska genomföras under början av 2024.

Sjukfrånvaron för perioden januari till juli är lägre än för motsvarande period 2022, 6,9 % mot 8,8 %. Sänkningen beror främst på en betydligt lägre sjukfrånvaro under månaderna januari till april. Detta kan förklaras av att vi inte haft påverkan av Covid och säsongsinfluensa i den utsträckning som var fallet under de inledande månaderna av 2022. Från maj till juli var sjukfrånvaron jämförbar eller något lägre än motsvarande period 2022. Under perioden maj till juli är sjukfrånvaron som lägst under åren och därför inte en bra indikator för total sjukfrånvaro för åren.

För året i sin helhet är prognosen att den totala sjukfrånvaron kommer vara lägre än under 2022.




Under året har HR utvecklat ett nytt arbetssätt inom området rehabilitering vilket utgår från att erbjuda stöd avseende prioritering av pågående rehabiliteringsärenden samt bevakningar av sjukfrånvarotillfällen. Som systemstöd i denna tjänst används rehabiliteringssystemet Adato.

I övrigt har en arbetsmiljöenkät samt utvärdering av kommunens samlade arbete kring systematiskt arbetsmiljöarbete genomförts. Därtill har HR arbetat med ett årshjul för utbildningar, digital referenstagnation i rekrytering samt att en hälsovecka genomförts.

I syfte att stärka kompetensförsörjningen kommer under hösten ett arbete kring riskorienterat arbetssätt att inledas. Arbetssättet har som syfte att reducera inträde i sjukfrånvaro samt att få sjukskrivna medarbetare åter i arbete. Arbetet inrymmer även ansökan om externa medel.



## 1.4 Uppföljning

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

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

Vid tertialrapport visar pilen på prognos för helår.

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

## 1.5 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 internkontrollplanen. 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. 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 37,5 % bli uppfyllda, 50 % delvis uppfyllda, och 12,5 % ej uppfyllda per sista december 2023. 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 att 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 övervägande mål är det en positiv trend och som utvecklas mot målvärdet. Analysen visar att det pågår ett aktivt arbete med att förbättra företagsklimatet 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 att utbildningsnivån i kommunen är låg. 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 litet. Det är viktigt att följa utvecklingen och sätta in insatser där det behövs.

För uppföljning av respektive nämnds åtaganden, se nämndens verksamhetsberättelse. Sammanfattningsvis visar kommunfullmäktiges mål en positiv trend för övervägande målen och nämndernas åtaganden är till största del uppfyllda eller delvis uppfyllda.

Sammanställning av Kommunfullmäktiges prognostiserade måluppfyllelse för år 2023, verksamhetsmål.

Prognos	Hållbar samhällsutveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens försörjning	%
Uppfyllt	2	1	0	0	37,5 %
Delvis uppfyllt	1	2	1	0	50 %
Ej uppfyllt	0	0	0	1	12,5 %
<b>Totalt</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100 %</b>

Utav kommunfullmäktiges finansiella mål prognostiseras ett av tre mål att vara uppfyllda vid årets slut.

Finansiella mål	Utfall per 31/8	
	2023	Prognos 2023
Årets resultat:		
- Lägst 3 % av skatter och bidrag	4%	
Soliditet inkl. pensionsåtagande:		
- Ej under genomsnittet alla kommuner (ovägt medel)	37%	
Självfinansieringsgrad investeringar:		
- 50 % exkl. taxefinansierade investeringar	63%	

Utfallet per augusti för årets resultat visar att målet är uppfyllt. För helår är prognosen att målet inte uppfylls. Prognosen är att årets resultat sjunker till 7,5 mnkr vilket motsvarar cirka 1 % av skatter och generella bidrag. Att kommunen ändå förväntas få ett positivt resultat får vi vara tillfreds med. Detta med tanke på omvärldens påverkan av alla kostnadsökningar som framförallt inflationen är orsak till, men även transitionsprojektets kostnader som ej fanns budgeterade.

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 ligger fortsatt över alla kommuner (ovägt medel) efter ett starkt resultat år 2022. Vid delårsperiodens slut är soliditet inklusive pensionsåtagandet 37 % och trenden prognostiseras att fortsätta vid årets slut. Snittet för alla kommuner år 2022 var 28 % varvid målet prognostiseras att 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 50 %. Per augusti är målet uppfyllt men prognostiseras att inte vara uppfyllt till årets slut då siffran uppgår till 30 %. Detta då årets resultat sjunker samtidigt som investeringsprognosen för året är hög.

Sammanfattningsvis, kommunfullmäktiges strategiska och övergripande mål prognostiseras 37,5 % uppfyllt, 50 % delvis uppfyllt och 12,5% ej uppfyllt. 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 enbart 33 % 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.

## 1.7 Förväntad utveckling

*(Hämtat från SKR:s cirkulär 23:36)*

### Hög inflation urholkar köpkraften

Global ekonomi präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmynnat i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022. Utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt 2023–2024. Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen.

Vad som förvånar är att arbetsmarknaderna ännu står så starka. I likhet med omvärlden har även svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig, men vår bedömning är att den lägre efterfrågan (BNP) i år kommer leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. Efterfrågan tar fart igen

under 2024 då inflationen sjunker tillbaka till målnivåer och centralbankerna anpassar politiken med att inleda en följd av räntesänkningar. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i våra tidigare prognoser. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden över i ett starkare skatteunderlag. I reala termer har bilden dock inte förändrats, sektorns köpkraft faller i år och blir mycket svag nästa år.

### **Stark arbetsmarknad 2023**

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023–2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren (perioden 2013–2022) var 4,1 procent. Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

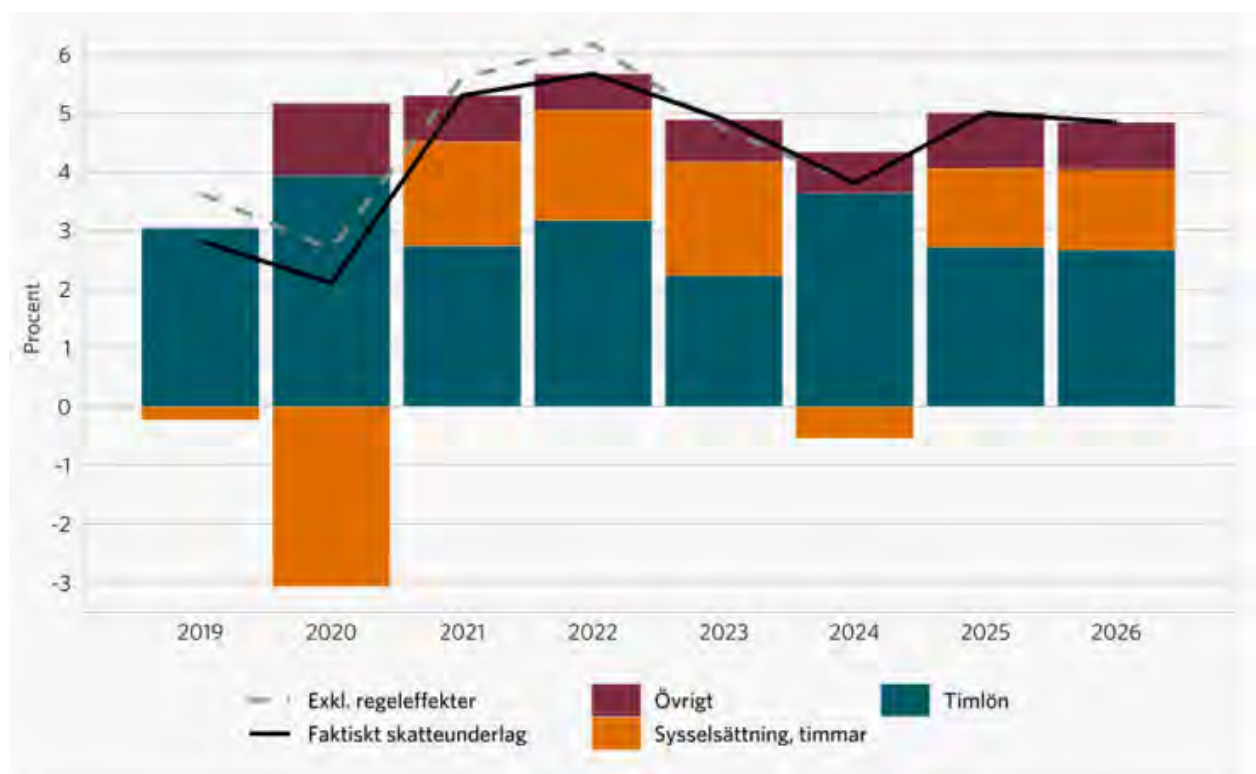
En högre inflationsutveckling framöver lyfter också garantipensionerna och därmed skatteunderlaget. Trots den goda nominella utvecklingen faller köpkraften för det reala skatteunderlaget med 2 procent i år och är i stort sett oförändrat nästa år. Därefter ökar det starkare när konjunkturen beräknas återhämta sig. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella ökningen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt.

Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkas kommuner och regioners kostnader för verksamheten, så ökar också pensionskostnaderna. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar resultaten negativt, men även det nya pensionsavtalet för sektorn påverkar.



## Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter

Procent respektive procentenheter



Källa: Skatteverket, SKR.

Lönesumman ökade starkt 2021 och 2022, en återhämtning efter pandemin. Ökningen var även stark första halvåret 2023. Därefter sker en inbromsning som gör att ökningen, mätt som årsgenomsnitt, gradvis faller tillbaka för att åter ta fart 2025.

Kinda kommun följer samma utveckling som det SKR skriver i sitt senaste cirkulär. Pensionskostnaderna ökar från cirka 62 miljoner 2023 till 76 miljoner 2024 inklusive finansiell kostnad. Investeringsbudgeten för åren 2024-2027 uppgår till 380 miljoner där cirka hälften behöver finansieras med lån med höga räntekostnader som följd. Arbetslösheten i Kinda är glädjande nog fortsatt låg i förhållande till riket och övriga kommuner i Östergötland. Tittar vi på ungdomsarbetslösheten 18-24 år så var den 4,9 % per sista maj att jämföra med riket 6,8 % och Östergötlands län 7,4 %.

## 1.8 Helårsprognos mot budget

Nämnd/förvaltning	Budget 2023	Prognos 2023	Budget-avvikelse
Valnämnd	21	21	0
Myndighetsnämnd bygg & miljö	94	300	-206
Kommunstyrelse	44 937	57 624	-12 687
Samhällsbyggnadsnämnd	87 852	92 030	-4 178
Bildningsnämnd	276 397	282 944	-6 548
Vård- och omsorgsnämnd	262 789	275 324	-12 535
Kommunrevision	865	865	0
Överförmyndare	1 822	1 722	100
Ofördelade medel	61	61	0
<b>Summa drift</b>	<b>674 838</b>	<b>710 891</b>	<b>-36 053</b>
Finansförvaltning (nettointäkt)	696 096	720 796	24 700
<b>Summa kommun exkl. taxekollektivet</b>	<b>21 258</b>	<b>9 905</b>	<b>-11 353</b>
Taxekollektivet vatten och avlopp	0	-110	110
Taxekollektivet avfall och återvinning	0	2 468	-2 468
<b>Summa taxekollektivet*</b>	<b>0</b>	<b>2 358</b>	<b>-2 358</b>

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

Budgeterat helårsresultat för Kinda kommun är 21,3 mnkr och det prognostiserade helårsresultatet är 9,9 mnkr exklusive taxekollektivet. I tabellen ovan syns att nämnderna prognostiserat ett underskott om 36 mnkr, vilket delvis vägs upp av finansförvaltningens prognostiserade överskott om 24 mnkr vilket resulterar i en budgetavvikelse på 11,4 mnkr. Prognostiserat resultat inklusive taxefinansierad verksamhet uppgår till 7,5 mnkr.

Alla nämnder, förutom överförmynderi, redovisar underskott mot budget och detta beror bland annat på de kraftigt höjda personalomkostnadspålägget, på grund av ökade pensionskostnader, som påverkar alla nämnder och vilket de inte fått budgetmedel för. Även kommunens nya investeringspolicy påverkar resultatet genom att en hel del inventarietkostnader, som tidigare hanterats som en investeringskostnad, nu belastar verksamheterna direkt.

Den stora budgetavvikelsen hos kommunstyrelsen beror nästan enbart på engångsposter gällande transitionsprojektet med övergången från ITSAM till Nordlo, där kostnaden prognostiserats till 12,5 mnkr.

Inom bildningsnämndens verksamheter har det varit brist på vikarier samt tillfälliga vakanser vilket lett till lägre underskott än beräknat på personalkostnaderna. Förskolorna prognostiserar ett underskott beroende på minskat barnantal med lägre intäkter som följd samt vissa små enheter som blir kostnadsdrivande.

Inom vård-och omsorgsnämnden har samtliga verksamheter kostnadsökningar för bland annat förbrukningsmaterial, hjälpmedel och transportkostnader. Flytt av semesterveckor ger en ökad personalkostnad på cirka 1,8 mnkr. Kostnaderna ökar för placeringar samtidigt som kostnaderna för ekonomiskt bistånd minskar.

En större del av det prognostiserade underskottet hos samhällsbyggnadsförvaltningen förklaras av att el-avtalet löper ut under hösten och något fast avtal inte längre är möjligt, vilket resulterar i högre elkostnader.

Indexering av avsättningen för sluttäckning av Adlerskog där konsumentprisindex kraftigt höjts förklarar till stor del underskottet hos avfall och återvinning. Överskottet hos vatten och avlopp beror på stadsbidrag för VA-plan samt försäljning av ett fordon.

Myndighetsnämnden bygg och miljö fick ett utökat uppdrag och utökat antal ledamöter jämfört med den tidigare jävsnämnden, men fick inte med någon utökad budget motsvarande detta för 2023 vilket innebär en nödvändig negativ avvikelse mot årets budget.

Finansförvaltningen hanterar kommunens övergripande intäkter och kostnader så som kommunalskatt, generella bidrag, pensionskostnader, internränta och finansiella intäkter och kostnader. Det prognostiserade överskottet på finansförvaltningen beror främst på stärkt skatteunderlag. Arbetsmarknaden har under 2023 visat sig starkare och mer motståndskraftig än vad prognosmakarna tidigare trott vilket gör att skatteunderlaget ökar. Kommunen har även 15 stycken fler invånare än vad som fanns budgeterat vilket även det påverkar skatteintäkterna. Pensionskostnaderna för året förväntas bli nästan 17 mnkr högre än budgeterat vilket främst beror på den höga inflationen men även till viss del på nytt pensionsavtal. En del av de anställdas personalomkostnadspålägg ska täcka pensionskostnaderna och då personalomkostnadspålägget för år 2023 ökat markant har finansförvaltningen fått in nästan 16 mnkr mer än budgeterat varvid nettot för pensionsprognosen blir -1 mnkr.

## 1.9 Balanskravsresultat helårsprognos

Balanskravsutredning (tkr)	Prognos		
	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	7 547	36 881	53 845
Reducering av samtliga realisationsvinster	-338	-428	-1 193
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-33		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>7 176</b>	<b>36 454</b>	<b>52 652</b>
Reservering till resultatutjämningsreserv			-19 622
Disponering från resultatutjämningsreserv			0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>7 176</b>	<b>36 454</b>	<b>33 030</b>
<b>Sammanställning negativa resultat att återställa</b>			
Balanskravsresultat			
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat			
Summa			
<b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Prognosen på balanskravsresultatet 2023 innebär att kommunen inte har något underskott att återställa utifrån årsprognosen. 2021 års balanskravsresultat medgav en avsättning till resultatutjämningsreserv om 19,6 mnkr. Därmed är nu maximalt avsatt till resultatutjämningsreserven, 30 mnkr enligt kommunens policy för god ekonomisk hushållning.

## 1.10 Väsentliga personalförhållanden

### Personal- och bemanningsstruktur

Kinda kommun hade den 1 augusti 2023, 850 tillsvidareanställda vilket kan jämföras med 794 tillsvidareanställda 1 augusti 2022.

Tillsvidare enligt AB

Förvaltning	2022-08-01	2023-08-01
BN	309	322
VON	352	396
SBN	105	102
KS	28	30
<b>Totalt</b>	<b>794</b>	<b>850</b>

46 tidsbegränsade månadsavlönade var anställda 1 augusti 2023. I jämförelse med 2022 har den andelen minskat då motsvarande tal var 57 den 1 augusti 2022.

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

Antal tillsvidareanställda (per 1:a augusti respektive år)

	Kvinnor		Män		Totalt
<b>2023</b>	713	84,0	137	16,0	850
<b>2022</b>	663	83,5	131	16,5	794
<b>2021</b>	640	83,4	127	16,6	767

Andelen medarbetare med heltidsanställning har ökat till 69,4 procent 2023 mot 68,1 procent 2022. Andelen kvinnor som har heltidsanställning har ökat med 0,8 procent. Män i heltidsanställning har minskat med cirka 7,1 procent. Fler män har anställts sedan förra tertialbokslutet men färre av dem arbetar heltid. Framförallt är det inom bildningsförvaltningen som minskningen av andelen män på heltid kan ses. Både bildningsförvaltningen och vård- och omsorgsförvaltningen har ökat andelen heltidsanställda kvinnor. Vård- och omsorgsförvaltningen uppvisar den största ökningen av heltidsanställningar.

Andel tillsvidareanställningar som är heltid (anges i procent)

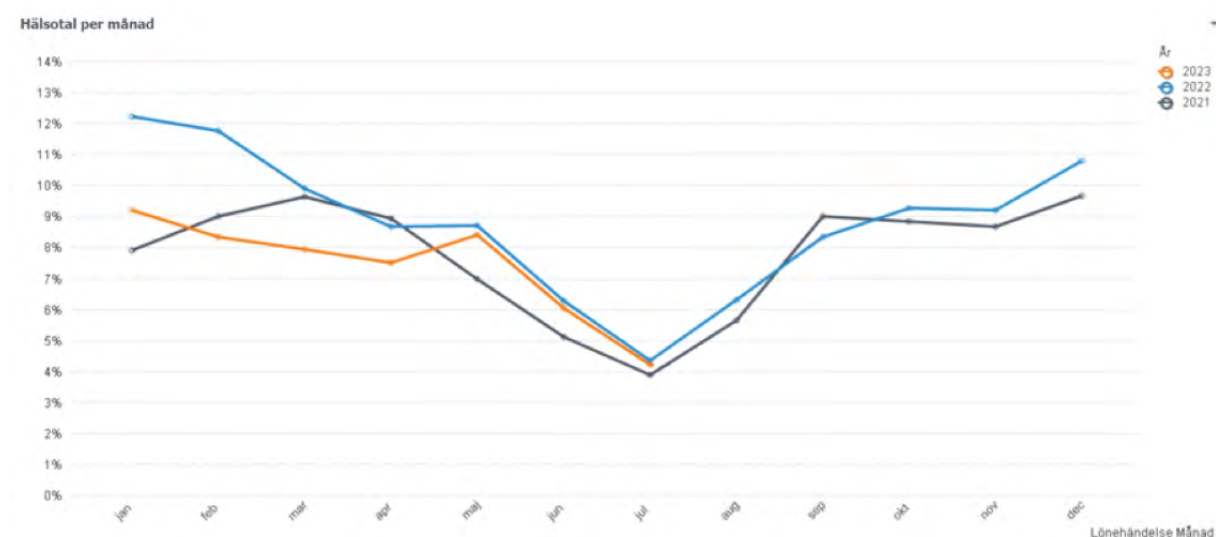
	Aug-2022	Aug-2023
Kvinnor	68,1	68,9
Män	79,3	72,2
<b>Total</b>	<b>68,1</b>	<b>69,4</b>

Not. 2022 arbetade 19 män 75-100%. 2023 arbetade 28 män 75-100%

### 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 månad för månad senaste tre åren



Sjukfrånvaron har generellt varit lägre under 2023 än under 2022 men är dock högre än den var 2021. Den totala sjukfrånvaron i kommunen har minskat med 1,4 procent i jämförelse med motsvarande period 2022. Sjukfrånvaron har minskat hos både kvinnor och män och i samtliga åldersgrupper. I åldersgruppen 30-49 år har sjukfrånvaron minskat mest, med 2,5 procent.

Hälsotal 60 dagar + är ett mått som anger fördelningen sjukfrånvaro under 60 dagar och sjukfrånvaro över 60 dagar. Hälsotal 60 dagar+ har minskat 4,6 %, vilket innebär att sjukdagar över 60 dagar har minskat.

	2023	2022
<b>Totalt</b>	<b>7,4</b>	<b>8,8</b>
Man	3,7	5,2
Kvinna	8,1	9,6
0-29 år	7,5	8,1
30-49 år	6,1	8,6
50-99 år	8,7	9,2
60 dag +	37,5	42,1

Samtliga förvaltningar har minskat sin totala sjukfrånvaro. Vård- och omsorgsförvaltningen är den förvaltning som har högst sjukfrånvaro, 9,1 procent. Förvaltningen har dock sänkt sin sjukfrånvaro med 2,1 procent i jämförelse med motsvarande period 2022 och står för den största minskningen. Kommunstyrelsen är den förvaltning som har lägst sjukfrånvaro, 2,7 %.

Sjukfrånvaron har på vård- och omsorgsförvaltningen och bildningsförvaltningen minskat för både kvinnor och män. För samhällsbyggnadsförvaltningen ses en mindre ökning av kvinnors sjukfrånvaro och på kommunstyrelsen en mindre ökning av männens sjukfrånvaro.

Vad gäller ålder och sjukfrånvaro kan generellt ses en minskning i samtliga grupper med några undantag. I samhällsbyggnadsförvaltningen ses en stor ökning i gruppen upp till 29 år, där sjukfrånvaron ökat från 2,1 % till 10,7 %. Bildningsförvaltningen uppvisar en ökning i gruppen upp till 29 år och vård- och omsorgsförvaltningen uppvisar en ökning i gruppen 50 år eller äldre. På kommunstyrelsens förvaltning finns en relativt liten ökning av sjukfrånvaro i gruppen 30-49 år.

	Total	K	M	>29år	30-49 år	50≤ år
BF 23	6,3	6,7	4,0	9,1	5,9	6,1
BF22	7,7	8,1	5,9	7,6	7,7	7,7
VOF 23	9,1	9,7	4,5	6,5	8,0	11,3
VOF 22	11,2	11,9	5,8	9,9	12,5	10,4
SBF 23	5,9	8,1	3,2	10,7	2,6	8,4
SBF 22	6,1	7,3	4,5	2,1	3,0	10,2
KS 23	2,7	3,2	0,6	0,9	2,1	5,0
KS 22	3,6	5,0	0,0	2,5	2,0	7,1

### Mertid och sjuklön

Kostnaden för övertid och fyllnadslön är cirka 145 tkr lägre perioden januari till juli 2023 än motsvarande period 2022. Mertid som utgetts i ledighet har inkluderats i kostnaden då detta är en skuld som arbetsgivaren har till medarbetaren. 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 minskat i jämförelse med 2022 och uppgår till 3 801 tkr i jämförelse med 4 239 tkr året 2022.

I redovisningen för 2021 års tertialbokslut var karensavdrag inkluderat vilket inte är fallet för 2022 och 2023. Detta innebär att det i princip endast går att göra jämförelser mellan åren 2022 och 2023.

Beloppen nedan är inklusive sociala avgifter. Noterbart är även att det för året 2023 var en kraftig ökning av PO-pålägget (från 39,25 procent för 2022 till 44,53 procent för 2023). Omräknat till PO-pålägget som gällde för 2022 skulle sjuklönekostnaden ha varit 3 417 tkr istället för 3 801 tkr om PO-pålägget varit oförändrat. Med samma betraktelsesätt hade kostnaden för övertid varit 3 554 tkr istället 3 689 tkr.

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

	2023	2022	2021
Övertid inkl. fyllnadslön	3 689	3 834	2 507
Sjuklön	3 801	4 239	5 481

### Semesterlöneskuld

Den totala ackumulerade semesterlöneskulden var per 1 september 7 110 tkr vilket är cirka 300 tkr lägre än motsvarande tid föregående år. Bedömningen är att semesterlöneskulden totalt sett borde ha varit större då kollektivavtalsändringar gällande antal sparade dagar infördes 1 januari 2023. Detta kan tyda på att semesteruttaget för 2023 minskat och därigenom en ökad semesterlöneskuld. Inom vård- och omsorgsförvaltningen har dock ett relativt stort antal medarbetare flyttat delar av sin semester till höst/vinter 2023. En mer korrekt bedömning av semesterlöneskuld får göras vid kommande årsbokslut.

## Ekonomisk redovisning

### 1.11 Noter

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.

### 1.12 Resultaträkning

(tkr)	Redovisning		Förändring	Budget	Prognos	Prognos
	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>	mot fg. år	2023	2023	mot budget
Verksamhetens intäkter	93 788	91 781	2 007			
Verksamhetens kostnader	-546 037	-481 974	-64 063			
Avskrivningar	-18 004	-18 143	139	-28 910	-27 036	1 874
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-470 253</b>	<b>-408 336</b>	<b>-61 917</b>	<b>-685 227</b>	<b>-725 868</b>	<b>-40 641</b>
Skatteintäkter	337 963	321 747	16 216	489 169	505 877	16 708
Generella statsbidrag och utjämning	155 576	146 281	9 295	219 427	230 474	11 047
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>23 286</b>	<b>59 692</b>	<b>-36 406</b>	<b>23 369</b>	<b>10 483</b>	<b>-12 886</b>
Finansiella intäkter	827	1 329	-501	1 200	1 200	0
Finansiella kostnader	-2 887	-1 194	-1 694	-3 311	-4 136	-825
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>21 226</b>	<b>59 827</b>	<b>-38 601</b>	<b>21 258</b>	<b>7 547</b>	<b>-13 711</b>
Extraordinära poster	0	0	0			0
<b>Årets resultat</b>	<b>21 226</b>	<b>59 827</b>	<b>-38 601</b>	<b>21 258</b>	<b>7 547</b>	<b>-13 711</b>

## 1.13 Balansräkning

(tkr)	Redovisning 2023-08-31	Redovisning 2022-12-31
<b>Tillgångar</b>	<b>750 930</b>	<b>704 558</b>
<b>A. Anläggningstillgångar</b>	<b>615 123</b>	<b>568 063</b>
I. Immateriella anläggningstillgångar	-	-
II. Materiella anläggningstillgångar	603 582	557 200
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar*	533 199	493 707
2. Maskiner och inventarier	70 383	63 493
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	-	-
III. Finansiella anläggningstillgångar	11 541	10 863
<b>B. Bidrag till statlig infrastruktur</b>	-	-
<b>C. Omsättningstillgångar</b>	<b>135 807</b>	<b>136 495</b>
I. Förråd m.m.	-	-
II. Fordringar	113 724	101 294
III. Kortfristiga placeringar	-	-
IV. Kassa och bank	22 083	35 201
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>750 930</b>	<b>704 558</b>
<b>A. Eget kapital</b>	<b>405 021</b>	<b>405 021</b>
I. Årets resultat	21 226	36 881
II. Resultatutjämningsreserv	30 000	30 000
III. Övrigt eget kapital	375 021	338 140
<b>B. Avsättningar</b>	<b>39 889</b>	<b>38 832</b>
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	11 493	11 003
II. Andra avsättningar	28 396	27 829
<b>C. Skulder</b>	<b>284 794</b>	<b>260 704</b>
I. Långfristiga skulder	158 292	139 027
II. Kortfristiga skulder	126 502	121 678
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>		
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter	-	-
2. Ansvarsförbindelser	<b>318 142</b>	<b>319 132</b>
a) Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	146 717	142 509
b) Övriga ansvarsförbindelser	171 425	176 623

\*Varav pågående projekt 84 105 tkr



## 1.14 Driftredovisning

Nedan visas ackumulerad redovisning för perioden januari – augusti för respektive nämnd för år 2023 och för år 2022.

Driftredovisning		Ackumulerad redovisning tom tertiäl 2 (tkr)					
		Delår 2023-08-31			Delår 2022-08-31		
Nämnd	Intäkt/Kostnad	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Övriga nämnder	Intäkter	0	0		0	0	
	Kostnader	77	184		341	97	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>77</b>	<b>184</b>	<b>-107</b>	<b>341</b>	<b>97</b>	<b>244</b>
Kommunstyrelse	Intäkter	-523	-1 273		-1 148	-1 821	
	Kostnader	30 481	33 418		29 410	27 625	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>29 958</b>	<b>32 146</b>	<b>-2 188</b>	<b>28 262</b>	<b>25 804</b>	<b>2 458</b>
Samhällsbyggnadsnämnd exkl. VA, avfall/återvinning	Intäkter	-52 183	-54 800		-50 783	-50 091	
	Kostnader	110 735	111 220		109 367	100 076	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>58 552</b>	<b>56 421</b>	<b>2 131</b>	<b>58 584</b>	<b>49 985</b>	<b>8 599</b>
VA/avfall	Intäkter	-25 296	-24 961		-22 742	-23 574	
	Kostnader	25 297	25 512		22 747	22 087	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>1</b>	<b>551</b>	<b>-550</b>	<b>5</b>	<b>-1 487</b>	<b>1 492</b>
Bildningsnämnd	Intäkter	-24 341	-25 365		-24 612	-29 057	
	Kostnader	208 606	214 382		205 872	201 434	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>184 265</b>	<b>189 017</b>	<b>-4 752</b>	<b>181 260</b>	<b>172 377</b>	<b>8 883</b>
Vård- och omsorgsnämnd	Intäkter	-23 065	-32 296		-20 961	-27 769	
	Kostnader	198 259	218 955		186 480	192 402	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>175 193</b>	<b>186 658</b>	<b>-11 465</b>	<b>165 519</b>	<b>164 632</b>	<b>886</b>
Kommunrevision	Intäkter	0	0		0	0	
	Kostnader	577	541		575	575	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>577</b>	<b>541</b>	<b>36</b>	<b>575</b>	<b>575</b>	<b>0</b>
Överförmyndare	Intäkter	-407	-584		-407	-451	
	Kostnader	1 622	1 519		1 327	1 434	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>1 215</b>	<b>935</b>	<b>279</b>	<b>920</b>	<b>983</b>	<b>-63</b>
Finansförvaltning	Intäkter	-478 091	-496 448		-459 752	-472 970	
	Kostnader	14 027	8 769		7 467	177	
	<b>Nettokostnad</b>	<b>-464 064</b>	<b>-487 679</b>	<b>23 615</b>	<b>-452 285</b>	<b>-472 793</b>	<b>20 508</b>
<b>Öfördelade medel</b>	<b>Budgeterad</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>3 245</b>		<b>3 245</b>
<b>Summa</b>		<b>-14 187</b>	<b>-21 226</b>	<b>7 039</b>	<b>-13 574</b>	<b>-59 827</b>	<b>46 253</b>

Observera att negativa tal i budget/utfall-kolumner = intäkter/intäktsöverskott.

## 1.15 Investeringsredovisning

(Tkr)

Investeringsredovisning (netto)	Årets investeringar			
	Budget 2023 inkl. överf medel	Utfall 2023-08-31	Prognos	Avvikelse prognos/budget
Strategiska investeringar	144 741	52 485	87 984	56 757
Övriga investeringar	28 472	9 447	25 212	3 260
Taxefinanserade investeringar	8 400	2 798	5 900	2 500
<b>S:a investeringsprojekt totalt</b>	<b>181 613</b>	<b>64 731</b>	<b>119 096</b>	<b>62 517</b>

Investeringsbudgeten för år 2023 är totalt 181,6 mnkr och inkluderar även överförda medel från föregående år enligt taget KF-beslut. Investeringsbudgeten är uppdelad i tre begrepp; strategiska, övriga och taxefinansierade investeringar.

De strategiska investeringarna innefattar de projekt som är av betydande ekonomisk karaktär. Här återfinns bland annat de stora pågående projekten. Störst prognostiserad avvikelse har projektet Rimforsa förskola/skola där skolan investeringskostnader har skjutits lite framåt i tiden sedan budgeten togs. Projektet fortgår och fas 2 i projektet, vilket avser själva byggnationen, planeras till början av år 2024. Arbetet med förskolan förväntas vara klart i slutet av vecka 43 och tas därefter i bruk av verksamheten. Även räddningsstationen har en stor avvikelse för år 2023 men kostnaderna kommer nästkommande år då arbetet fortgår enligt tidplan med färdigställande till mars 2024. Projektet för bostadstomter i Mjällerum har stannat av och har hittills begränsade utgifter. Det finns flera orsaker till detta men beror till stor del på resursbrist. Ärendet bereds igen på tjänstemannanivå och kommer sen beredas till politiken. Under våren blev investeringsprojektet Kisa resecentrum klart och nu har även bidraget från Trafikverket kommit på 5 mnkr vilket finns med i nettobeloppet per augusti.

De övriga investeringarna är av mer löpande karaktär och är investeringar som vi måste klara av att självfinansiera. Här prognostiserar verksamheterna att hamna på drygt 25 mnkr, vilket är nära budgeterat belopp. Utfallet per augusti visar 9,5 mnkr, vilket är cirka en 1/3 av budgeten så mycket utgifter förväntas under slutet av år 2023.

Taxefinansierade investeringar finansieras av de avgiftsfinansierade verksamheterna, vilka är vatten och avlopp samt avfall och återvinning. Prognosen är 4,7 mnkr vilket är 2,5 mnkr lägre än budget. Detta beror främst på resursbrist/vakans som gör att en del projekt minskas ner under året och en del projekt skjuts över till nästkommande år.

## Bilagor

Kinda kommun  
Kommunens revisorer

KINDA KOMMUN  
Kommunstyrelsen

2023-10-16

Dnr \_\_\_\_\_  
Beslut \_\_\_\_\_

### Revisorernas bedömning av delårsrapport 2023-08-31

Vi har i enlighet med Kommunallagen granskat kommunens delårsrapport per 2023-08-31. Kommunallagen anger att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen. Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2023 ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Syftet med revisorernas granskning är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige i Kinda kommun beslutat. Granskningen har utförts enligt god revisionsed i kommunal verksamhet. De sakkunnigas granskningsrapport lämnas som bilaga.

Vi gör följande bedömningar:

- att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de, av fullmäktige, fastställda finansiella målen.
- att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de, av fullmäktige, fastställda verksamhetsmässiga målen.
- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med LKBR.
- att balanskravet beräknas uppnås vid året slut.

Kisa den 12 oktober 2023

  
Jörgen Nord  
Ordförande

  
Sigvard Olsson

  
Björn Morell

  
Tobias Ivarsson

  
Britt Stenqvist Petersson

KPMG:s rapport lämnas som bilaga till denna bedömning.