

Delårsrapport

Augusti 2021, prognos helår 2021



Kinda
kommun

Antagen:
Revideras:
Förvaltning:
Dokumentansvarig:

KF
Årligen
Kommunstyrelsen
Ekonomichef

1. FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	1
1.1 INLEDNING AV FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN	1
1.2 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	1
1.3 STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	3
1.4 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	10
1.5 FÖRVÄNTAD UTVECKLING	12
1.6 HELÅRSPROGNOS MOT BUDGET	13
1.7 BALANSKRAVSRESULTAT HELÅRSPROGNOS	14
1.8 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	15
2. EKONOMISK REDOVISNING	17
2.1 NOTER	17
2.2 RESULTATRÄKNING	17
2.3 BALANSRÄKNING	18
2.4 DRIFTREDOVISNING	19
2.5 INVESTERINGSREDOVISNING	20
4. BILAGOR	22

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

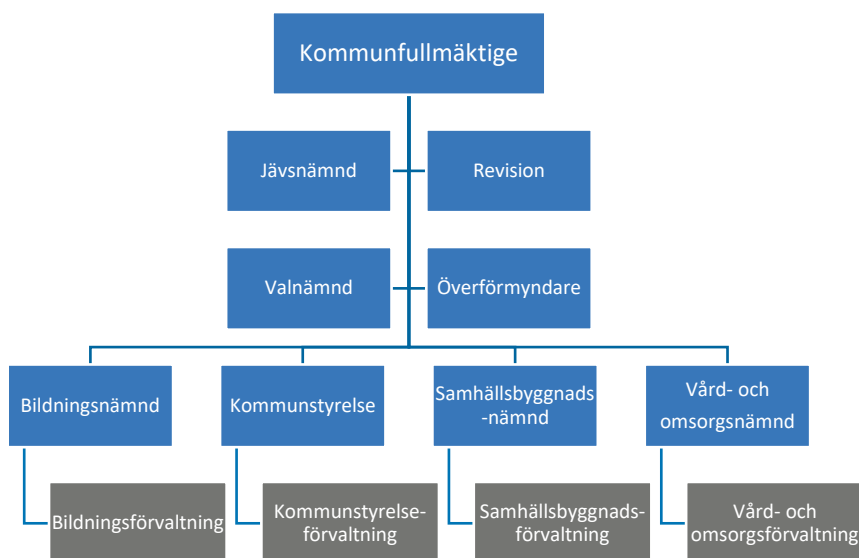
1. Förenklad förvaltningsberättelse

1.1 Inledning av förvaltningsberättelsen

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Kinda kommuns verksamhet under perioden januari – augusti 2021, 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

Året 2021 har hittills, liksom år 2020, präglats av fortsatt hantering av covid-19 pandemin och dess följder för nämndernas verksamheter. Det är fortfarande en ansträngd vikariesituation inom framförallt förskolan. Konsekvenser av pandemin är också att aktiviteter på fritidsgården har fått ställas in, flyktningmottagandet består än så länge av mottagande av föregående års anvisningar (mottagande planeras för hösten), prao för högstadiet får genomföras inom skolan och arbetsmarknadsinsatser har fått genomföras delvis digitalt och individuellt men gruppverksamhet har nu kunnat påbörjas,

bland annat inom Lära för att lära (AMIF-projekt) samt Insteget Kinda.

Arbetslösheten har stabiliserats på en i jämförelsevis lägre nivå än i många andra kommuner. Arbetet med individer utanför arbetsmarknaden har varit i fokus för ökad samverkan mellan Vård- och omsorgsförvaltningen och Bildningsförvaltningen. Det handlar om gemensamma insatser i projekt och planering av ordinarie verksamhet. Samverkan har också fokus på skola/barn och unga för att arbeta med problematisk frånvaro. Arbetet med Vård- och

omsorgscollege är centralt i kompetensförsörjningen i kommunen.

I början av året 2021 blev det ett byte av politiskt styre i Kinda. *Samverkan för Kinda (Centern, Liberalerna, Moderaterna)* formaliserade sitt samarbete vilket ledde till omval av Kommunstyrelsepresidiet och förändring i kommunens politiska förhållande mellan styrande och opposition.

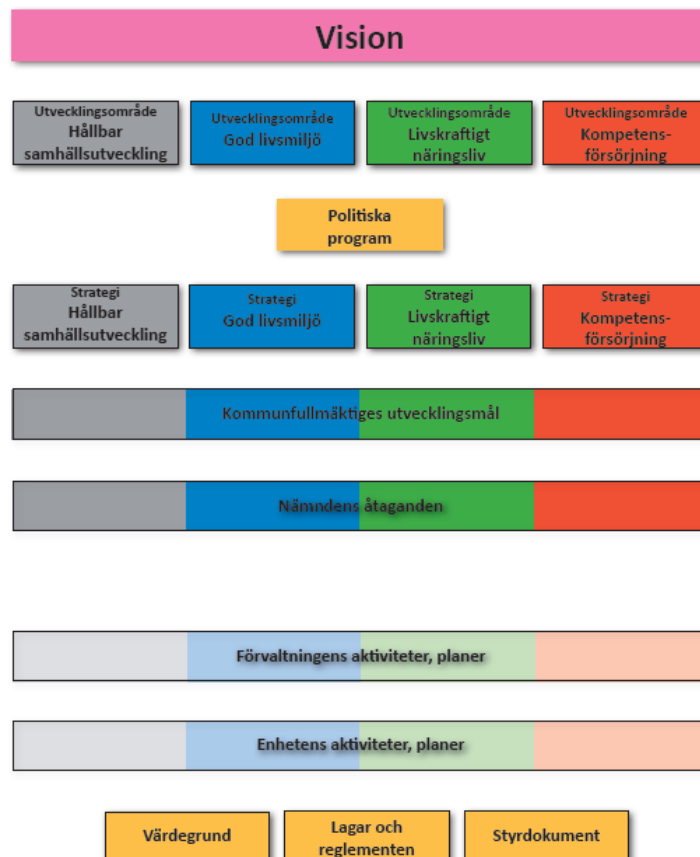
Kommunens näringslivsarbete befinner sig i ett spännande förändringsskede, med fokus på ökad dialog med företagsrepresentanter där gemensam agenda och aktiviteter formas steg för steg. Kommunens Näringslivsråd har startats upp på eftersommaren och platsvarumärket Sjöriket Kinda har godkänts för användning i marknadsföringsarbete.

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 utifrån den har fyra prioriterade utvecklingsområden tagits fram, hållbar samhällsutveckling, god livsmiljö, livskraftigt näringsliv och kompetensförsörjning. Kommunfullmäktiges mål har sin utgångspunkt i visionen och utvecklingsområdena med tillhörande strategier. Målen är samlade i de fyra utvecklingsområdena. Det är övergripande mål som uttrycker de politiska prioriteringarna för mandatperioden. Genom indikatorer följer

kommunen upp att önskat resultat nås. 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

Hållbar samhällsutveckling

Kinda kommun ska ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat över tid 					
Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021 T2	Prognos 2021	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	-	2/4  2/4 		3/3 	Åtagandena ska vara uppfyllda

Nämndernas åtaganden för en effektiv kärnverksamhet pekar bland annat på att ha en brukarnöjdhet över snittet, att kommunen har utbildad personal, låg arbetslöshetsnivå, behöriga till yrkesutbildning med mera. Utav nämndernas åtaganden är prognosen att åtagandena delvis kommer att nå upp till målvärdet.






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

Kinda kommun ska ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling 					
Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021 T2	Prognos 2021	Målvärde 2023
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel %	84,1%	85,9 %		86,5%	95 %
En gemensam långsiktig plan för digitalisering ska vara framtagen	-	Plan finns och ska beslutas		Digitaliseringsstrategi beslutad	Plan ska vara framtagen år 2020
Automatiserade interna och externa processer	-	-	Genomfört	Genomfört	Minst 1 process/förvaltn./år

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

Digitaliseringsstrategin är beslutad, kommunfullmäktige § 65/2021-03-15. Nästa steg är att ta fram en handlingsplan gällande digital infrastruktur samt digital kompetens. Arbetet med att effektivisera processer genom digitalisering pågår. Bland annat har antalet e-tjänster ökat, e-signering tillämpas för samtliga upphandlingsdokument och det har införts digitala välfärdstjänster. Processen fortsätter med att ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling.

Kinda kommun ska aktivt arbeta med att minska klimat- och miljöbelastningen

Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021 T2	Prognos 2021	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet (Nämnderna preciserar de delar av sina verksamheter där hållbarhetsarbetet kan ge bäst effekt)	-	8/9  1/9 		4/9  4/9  1/9 	Åtagandena ska vara uppfyllda

Inom hållbar samhällsutveckling är klimat- och miljö en viktig del. Nämnderna arbetar med, att inom sina områden, minska klimat- och miljöbelastning bland annat genom att ställa miljökrav i upphandlingar, minska energiförbrukning, köpa närproducerad mat och minska matsvinnet med mera. Av de nio åtaganden är bedömningen att effektivare kosthantering inte kommer uppnås på grund av att arbetet fått stå tillbaka med anledning av pandemin. Arbetet pågår och det görs steg i rätt riktning för att minska klimat- och miljöbelastningen.

God livsmiljö

Kinda ska vara en attraktiv plats att bo, verka och vistas i

Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021 T2	Prognos 2021	Målvärde 2023
Antal invånare (per 31/12)	9 940	9 991	10 085 (per sista juli)	10 070	10 150
Medborgarnas uppfattning om kommun som en plats att bo och leva på, medborgarundersökningen, Nöjd-region-index (NRI)	60	-		60	Bättre än snittet (år 2019 snitt 59)
Placering i öppna jämförelser "Trygghet och säkerhet"	28	31		20	Topp 10

Antalet invånare ökar och förhoppningsvis håller trenden i sig. Antalet invånare per sista december var 9 991 invånare och Kinda är en utav kommunerna i Östergötland som ökar antalet invånare, bäst efter Linköping och Mjölby för år 2020. Senaste utfallet per sista juli visar på 10 085 invånare. Tidigare års statistik pekar på att det historiskt tappas invånare kvartal tre och fyra på grund av studier etcetera, därför är prognosen lägre vid årsskiftet. Kommunen siktar mot målet på 10 150 invånare år 2023.

Nöjd-region-index från medborgarundersökningen visar bland annat medborgarnas uppfattning om fritidsmöjligheter, bostäder, utbildnings- och arbetsmöjligheter. Det sammanvägda resultatet ligger strax över genomsnittet för samtliga kommuner. Medborgarundersökningen för 2021 presenteras i december.

När det gäller att vara en attraktiv plats är trygghet en viktig faktor. Kinda har tappat placeringar i den totala rankningen jämfört med 2018 och 2019. Kinda ligger dock på plats ett inom vår kommungrupp (lågpendlingskommun nära större stad). Skillnaden i den totala rankningen beror dels på att andra kommuner förbättrat sitt resultat relativt Kinda och dels att antalet utvecklade bränder i byggnader ökat till 0,74/1 000 invånare och där en enstaka brand spelar stor roll för värdet. Inom samtliga mätvärden ligger Kinda inom snittet eller bättre än snittet. Undantaget är utvecklade bränder och kvinnor som arbetar som brandpersonal i uttryckningstjänst.

Kommunen arbetar aktivt med trygghet och säkerhet bland annat genom det lokala brottsförebyggande rådet (KinBrå), som har en tät samverkan med polisen för att gemensamt förebygga och arbeta med trygghet och säkerhet.

Kinda ska vara jämlikt och inkluderande

Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021 T2	Prognos 2021	Målvärde 2023
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel %	103,8%	104,6%		102,0%	100,0 %
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel % av befolkningen	1,1%	1,2%		1,2%	Bättre/lägre än snittet av samtliga kommuner (år 2020, snitt 1,1%)
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	23%	22%	22%	22%	Bättre än riket (år 2020, snitt 33%)
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesutbildning, %	81,8%	84,7%		78,0% (prel.)	100,0%
Invånare med låg utbildningsnivå, andel av befolkningen % (max grundskola)	12,7%	12,3%		12,3%	Bättre/lägre än samtliga kommuner (år 2020, snitt 12,3%)

Skillnaden mellan kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön har minskat sedan årsskifte 2020/21. Detta kan sannolikt förklaras av de satsningar som gjorts inom ramen för lokala prioriteringar inom Kinda kommun vid årets löneöversyn. Särskilda satsningar inom centrala kollektivavtal för Kommunals avtalsområde har sannolikt även det haft en påverkan på en minskad skillnad. Andelen anställda män respektive kvinnor är i stort sett oförändrad sedan T2 2020.




När det gäller vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd så har Kinda ökat med 0,1 % enheter. Indikatorn kan även jämföras med kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv. som ökat med 11 % 2020 jämfört med 2019. Samtidigt syns en ökning av andelen med ekonomiskt bistånd som är långvariga (10-12 månader under ett år). Ekonomiskt bistånd omfattade i slutet av 2020 ca 125 ärenden varje månad. Gruppen av biståndsmottagare och behovet ser i stort ut som tidigare under året. Generellt påverkas graden av ekonomiskt bistånd av nivåer i andra ekonomiska stödsystem, för närvarande är till exempel aktivitetsstödet från Arbetsförmedlingen så lågt att man behöver komplettera med ekonomiskt bistånd. En annan omvärldsfaktor är pandemin där väntetiden för utredning inom den regionala psykiatrin har ökat, vilket innebär att det tar längre tid för den enskilde att få beslut om aktivitet/sjukersättning.

Viktigt att notera är att gruppen som statistiken bygger på när det gäller individer som lämnat etableringsuppdraget är extremt liten vilket innebär stor osäkerhet i siffrorna (totalt 26 personer som lämnat etableringen 2019 och totalt 27 personer 2020). Ett arbete med att utöka extratjänster har gett gott resultat, totalt 14 individer är i stödanställning i kommunen. Projektet Lära för att lära pågår på Kinda lärcentrum och förväntas också ge god effekt på sikt. Arbetslöshet för utrikesfödda har länge varit hög i Kinda jämfört med riket. Under pandemin har dock arbetslösheten för utrikesfödda minskat och är numera i nivå med Östergötland, och närmar sig riket. Trenden är med andra ord positiv vilket bör ge måluppfyllelse på sikt. Indikatorn bygger dock på ett sjunkande underlag vilket innebär att resultaten kan vara missvisande.

Behörighet till yrkesprogram: Av de elever som är folkbokförda i Kinda kommun och slutade årskurs nio 2021 blev 78 % behöriga till yrkesprogram (preliminära siffror utifrån egen data på Värgårdsskolan). Det är en låg andel i förhållande till tidigare år. Värgårdsskolan har länge flaggat för att denna årskull ligger lägre resultatmässigt. Det bör också betonas att en årskull om ca 100 individer ger stora utslag

procentmässigt. Det är av stor vikt att resultaten följs över tid för att säkerställa att inget trendbrott skett vad gäller resultaten.

En annan faktor som påverkar inkludering och jämlikhet i kommunen är utbildningsnivån. Andelen med låg utbildningsnivå ligger på 12,3% för år 2020 vilket är i nivå med riket. I skolan är däremot andelen elever med högutbildade föräldrar (eftergymnasial utbildning) lägre än riket (49 % i Kinda, 61 % i riket) samt att skillnaderna mellan kommundelarna är stora och spänner mellan 27 och 72 %. Detta påverkar elevernas resultat i hög utsträckning.


Kindas medborgare, föreningar, organisationer och näringsliv ska ha möjlighet att vara delaktiga i att utforma samhället 					
Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021 T2	Prognos 2021	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet		2/2 		3/3 	Åtagandena ska vara uppfyllda
Medborgarnas uppfattning om möjligheter till insyn och inflytande, Nöjd-inflytande-index, medborgarundersökningen	35			35	Bättre än snittet av samtliga kommuner (år 2019, snitt 39)
Valdeltagande i senaste kommunvalet %	-	-	-	-	Ligga kvar bland de 25 % bästa. 2018 var deltagandet i Kinda 87,3 %.

Nämnderna arbetar med delaktighet på många olika sätt. Bland annat med barnens rätt att komma till tals. Genom Kindaförslag (kommuninvånarnas möjlighet att lämna förslag på kommunens hemsida) och medborgardialog kan Kindas medborgare vara delaktiga i att utforma samhället.

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.

En annan viktig indikator för delaktighet är valdeltagandet. Valdeltagandet i Kinda är högt och prognosen är att trenden håller i sig.


Livskraftigt näringsliv

Kinda ska ha ett positivt näringslivsklimat där kommunen arbetar med att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag 					
Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021 T2	Prognos 2021	Målvärde 2023
Placering enligt Svenskt näringslivsranking	160 – Plats 7 i Öster- götland	250 – Plats 10 i Öster- götland	-	276 – Plats 13 i Öster- götland	Topp 3 i Östergötland
<i>Enligt företagsenkät, kommunranking delområde:</i>					
Kommunpolitikerns attityder	2,9	2,9	2,6	2,6	4,0
Kommunens service till företagen	2,6	2,6	2,6	2,6	3,5
Dialog med företagen	2,5	2,5	2,3	2,3	3,5
Kommunens information till företagen	2,5	2,5	2,1	2,1	3,0

Kommunen arbetar aktivt med att förbättra företagsklimatet och för att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag. En indikator för arbetet är Svenskt Näringslivs årliga ranking av

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

Kompetensförsörjning

Kinda kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare 					
Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021 T2	Prognos 2021	Målvärde 2023
Hållbart medarbetarengagemang (HME), ett index för medarbetarnas samlade uppfattning om områdena motivation, ledarskap och styrning		80		80	Bättre än riket (år 2019, snitt 79)
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, %	6,6%	8,1%		8,1%	Bättre än/lägre än genomsnittet (år 2020, snitt 8,1)
Nöjd-medarbetar-index från medarbetarundersökningen	65	68		-	75

För att vara en attraktiv kommun är medarbetarnas uppfattning viktig. HME står för Hållbart medarbetarengagemang och mäter såväl nivån på medarbetarnas engagemang som chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara på och skapa engagemang. HME mäts en gång årligen och en ny mätning kommer att ske senare under 2021. Detta innebär att det inte finns något värde att presentera nu vid T2.

Sjukfrånvaron per juli månad 2021 är i princip oförändrad i förhållande till 2020. Mätningen kan inte göras på augusti då sjukfrånvaro alltid har en fördröjning till månaden efter. Normalt är sjukfrånvaro alltid lägre under sommarmånader oaktat pandemi eller inte. Prognos är satt till utfall för föregående år då pågående pandemi fortfarande skapar en osäkerhet.

Medarbetarundersökningen i samarbete med Linköpingsuniversitet avslutades i samband med den mätningen som var sista kvartalet 2020. Detta med anledning av att universitetets forskningsprojekt avslutades. Över de år som medarbetarenkäten används kan ses en ökning av nöjdmedarbetarindex. Därefter har kommunen bytt inriktning och har från och med 2021 en mindre arbetsmiljöundersökning än vad som var fallet med medarbetarundersökning samt mätning i ett tätare intervall (2 gånger/år i skillnad mot den större medarbetarenkäten där intervall var cirka 18 månader).

Då medarbetarenkäten utgår föreslås istället att resultatet av HME utgör nyckeltal för medarbetarnas upplevelse av arbetsgivaren Kinda kommun.

Arbetet med att vara en attraktiv kommun fortgår genom att en handlingsplan är under upprättande. Inriktningen är att skapa förutsättningar för chefer att bedriva ett bra ledarskap. Exempel på åtgärder

kan vara digitala utbildningar, tillgänglig personalhandbok med lättanvända blanketter med mera samt riktlinjer för distansarbete.

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

1.3.2 Internkontroll

Internkontroll är till för att Kinda ska bedriva en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet med medborgarnas bästa för ögonen. Kinda ska ha en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterleva tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera. Internkontrollarbetet är en del av det systematiska uppföljningsarbetet. Respektive nämnd ska säkerställa att risker i verksamheten identifieras, värderas och hanteras. Med risker avses sådant som kan påverka eller hindra verksamheten att nå sina mål. Genom en systematisk värdering och hantering av riskerna kan verksamheten styras i önskad riktning. Nämnderna tar fram egna kontrollmoment för internkontroll. Nämnderna gör riskbedömningar som ligger till grund för internkontrollplan. Att arbeta med internkontrollen ingår i allas arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer och rutiner, att förbättra och utveckla

verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Det är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker. Kinda kommun har en god internkontroll. Detta genom löpande månadsrapporter, följsamhet till fastställd agenda och årshjul där olika utvecklingsområden, ekonomiska rapporter, synpunkter och kundnöjdhet, säkerhet, arbetsmiljö med mera följs upp enligt en fastställd struktur. Alla nämnder har även upprättade internkontrollplaner. Planerna och resultatet av de genomförda granskningarna har visat på vissa brister som åtgärdats och samtidigt medfört ett lärande av ett nytt arbetssätt. I de fall granskningen visat på behov av åtgärder har det planerats och genomförts löpande. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.

1.4 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 är prognosen att 75 % är delvis uppfyllda och 25 % ej uppfyllda per sista december 2021. Kommunfullmäktiges mål gäller för mandatperioden med ett års förskjutning och arbetet pågår med att nå målen 2023. Till kommunfullmäktiges mål är ettåriga nämndsåtaganden kopplade. Vissa är direkt avgörande för att kommunfullmäktiges mål ska vara uppfyllda, se mål om effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat, mål om aktivt arbeta med att minska klimat- och miljöbelastningen samt mål om delaktighet att utforma samhället. Medan andra är indirekt kopplade genom att de har verkan på indikatorerna som är satta till kommunfullmäktiges mål. Pandemin har delvis påverkat måluppfyllelsen då resurser behövs

ställas om i verksamheterna. För kommunfullmäktiges mål är trenden för utfallet viktig då målvärdet är satt för år 2023. För övervägande mål är det en positiv trend och som utvecklas mot målvärdet. Undantaget är målet inom livskraftigt näringsliv och målet inom jämlikt och inkluderande där indikatorerna visar en negativ förändring mot målvärdet. Analysen visar dock att det pågår ett aktivt arbete med att förbättra företagslivsklimatet och för att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag. Det pågår även arbete för att Kinda ska vara jämlikt och inkluderande. Det tar tid att förändra vissa utfall såsom attityder och till exempel invånare med låg utbildningsnivå. Det är viktigt att följa utvecklingen och sätta in insatser där det behövs.

För nämndernas åtaganden visar prognosen att 18 (41 %) kommer vara uppfyllda, 24 (54 %) delvis uppfyllda samt 2 (5 %) ej uppfyllda. 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 nämndernas prognostiserade måluppfyllelse för 2021.

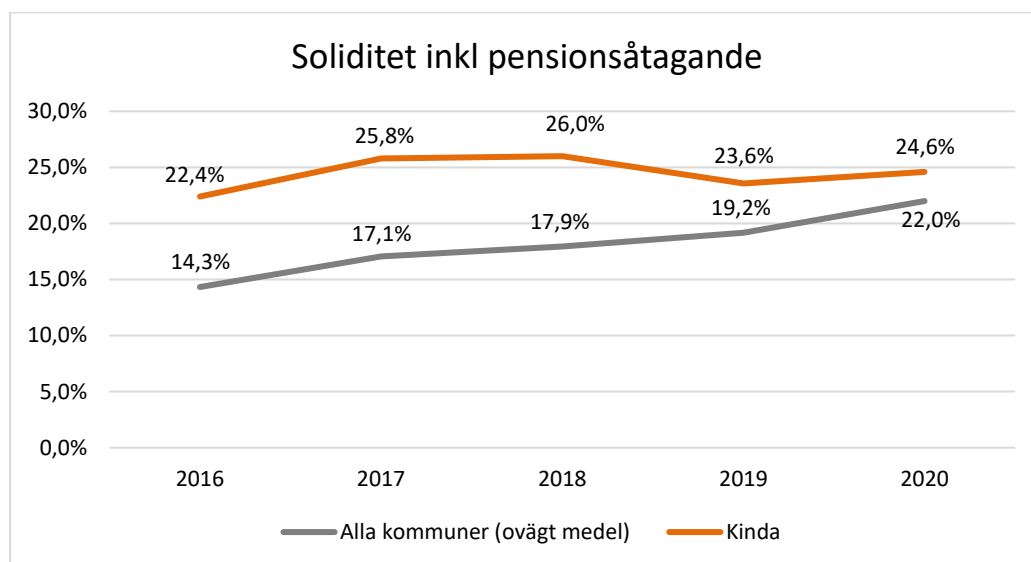
Prognos	Hållbar samhällsutveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens försörjning	%
Uppfyllt	7	9	2	0	41 %
Delvis uppfyllt	10	6	3	5	55 %
Ej uppfyllt	1	1	0	0	4 %
Totalt	18	16	5	5	

De finansiella målen prognostiseras att uppfyllas för helår 2021. Årets resultat är starkt och är för delårsperioden hela 11,7 % av skatter och bidrag och vid årsskiftet prognostiseras årets resultat till 5,2 % av skatter och bidrag (mål 2,2 %). Kommunen har haft ökat antal invånare och ett starkare skatteunderlag än budgeterat vilket påverkat resultatet positivt. Budget 2021 är beräknad på 9 966 invånare och blev 9 999 per 1/11-20.

Nämndernas budgetföljsamhet är för budgetåret 2021 ett nytt finansiellt mål och är en viktig del för att uppnå och bibehålla en god ekonomisk hushållning. Genom att nämnderna håller sina budgetramar bidrar de till en budget i balans och att de övergripande finansiella målen uppfylls. Vid delårsperioden överstiger nämndernas totala ackumulerade resultat

budget och har en positiv avvikelse om 16 mnkr mot budget. Detta ger en procentuell avvikelse om + 4 % för perioden. Till årsskiftet prognostiseras ett mindre överskott om 0,5 mnkr vilket även ger en total budgetavvikelse på 0 %. Det finansiella målet *Nämndernas budgetföljsamhet* är därmed prognostiserad att uppfyllas.

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) för 2020. Vid delårsperiodens slut är soliditet inklusive pensionsåtagandet 31% och prognostiserad till 29% vid årets slut.



Finansiella mål	Utfall per 31/8 2021	Prognos 2021
Årets resultat - 2,2 % av skatter och bidrag	11,7 %	5,2 %
Nämndernas budgetföljsamhet - +/-1 % eller totalt max 1 mnkr i avvikelse (nettoram)	4 %, +16 mnkr	0 %, +0,5 mnkr
Soliditet inklusive pensionsåtagande - Ej under genomsnittet alla kommuner (ovägt medel)	31 %	29 %

1.5 Förväntad utveckling

Sveriges kommuner och regioner skriver i cirkulär 21:31 att deras prognos för 2021-2022 visar en betydligt högre skatteunderlagstillväxt än de föregående åren. Utvecklingen vilar på den pågående konjunkturuppgången, vilken beräknas fortsätta också 2022. Samtidigt ligger dessa ”starka år” i linje med genomsnittet för de sista 10 åren. Flera viktiga faktorer skiljer sig dock åt mellan historiken och vår medelfristiga analys över kommande år: bland annat är demografin och därigenom arbetskraftutbudet inte lika gynnsamt framöver och en något lägre löneökningstakt antas vänta (än historiskt).

Påverkan på demografin, att befolkningen blir allt äldre och äldre påverkar även Vård- och omsorgsnämnden med fokus på hemtjänstens och hemsjukvårdens utveckling, vilket kräver omställningsarbete.

För Kinda kommun ser invånarantalet ut att öka de kommande åren, både genom generationsskifte i befintliga hus och i nybyggda hus. Det finns flertalet detaljplaner, även ny översiktsplan för Kinda och fördjupad översiktsplan för Rimforsa, som kommunen arbetar med för att kunna erbjuda fler tomter att bygga både enfamiljshus och flerfamiljshus samt även verksamhetsbyggnader.

En ökande befolkning är för Kinda kommun positivt men det kräver också en utökad mängd social omsorg och skola. I och med att fler detaljplaner pågår kommer även en påverkan på Vatten och avloppsverksamheten och kräva utbyggnad av ledningsnäten.

Samhällsbyggnadsnämnden arbetar med att ta fram en lokalförsörjningsplan för framtida behov av lokaler till de kommunala verksamheterna. Bildningsnämndens lokalförsörjningsplan visar att det redan idag finns behov av utökade lokaler. Idag möts det behovet av tillfälliga lösningar i både Rimforsa,

Horn och Kisa. Även dessa lösningar är till stor del uttömda och situationen är kritisk framförallt gällande förskolan i Rimforsa. Det är angeläget att ny skola och förskola i Rimforsa inte skjuts på framtiden. Om befolkningsökningen följer den politiska ambitionen kommer på sikt även en utökning av högstadiet att bli aktuell. Kompletterande lokaler på Värgårdsskolans mellanstadium kommer tas i bruk och ger samhällsbyggnadsförvaltningen planeringsförutsättningar för ett permanent utökat mellanstadium och högstadium i Kisa. Barnantalet/elevantalet i Horn minskar vilket på sikt också medför behov av att se över lokalbehoven.

Från och med årsskiftet 2023/2024 ska samtliga kommuner erbjuda separat insamling av matavfall. Från och med 2022 kommer nytt avtal och entreprenad för insamling av hushållsavfall och slamtömning innebära ökade kostnader. Det nya avtalet avseende behandling av matavfall möjliggör även en start av matavfallsinsamling med gröna-påsen.

En annan förväntad utveckling är att producentansvaret förtydligas och år 2025 ska samtliga bostäder ha tillgång till fastighetsnära insamling av förpackningar och tidningar. Det nya kommunala ansvaret för insamling av tidningar kommer också innebära en ökad kostnad för kommunen. För att understödja lokala samråd i kommunerna om den bostadsnära insamlingen av förpackningar och tidningar återupptar Avfall Sverige nu diskussionerna med producenterna. Samhällsbyggnadsnämnden har tagit ställning till att inte agera underentreprenör åt FTI (Förpacknings och Tidnings Insamlingen).

Investeringsstakten har inte kunnat följa budgeterad nivå i Kinda för år 2021, vilket gjort att ett låneförfall om 20 mnkr i september har kunnat betalas tillbaka.

1.6 Helårsprognos mot budget

Helårsprognos mot budget (tkr)			
Nämnd	Prognos 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse
Jävsnämnd + Valnämnd	111	111	0
Kommunstyrelsen	36 619	37 979	1 360
Samhällsbyggnadsnämnd	74 717	77 258	2 540
Bildningsnämnd	265 911	259 363	-6 548
Vård- och omsorgsnämnd	235 646	238 854	3 208
Kommunrevision	863	863	0
Överförmyndare	1 407	1 380	-27
Ofördelade medel	2 117	2 117	0
Nettokostnad nämnder	617 391	617 925	534
Finansförvaltning	651 842	631 927	19 915
Resultat Kinda kommun	34 451	14 002	20 449

Budgeterat helårsresultat för Kinda kommun är 14 mnkr och det prognostiserade helårsresultatet är 34,5 mnkr. I tabellen ovan syns att nämnderna prognostiserat ett överskott om 0,5 mnkr, vilket stärks av finansförvaltningens prognostiserade överskott om närmare 20 mnkr.

Kommunstyrelsen och Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar överskott främst på grund av vakanta tjänster.

Det finns ett större prognostiserat underskott inom Bildningsnämnden om 6,6 mnkr vilket till största del beror på fler förskolebarn än prognostiserat och även tilläggsbelopp till kommunens fristående förskolor.

Vård- och omsorgsnämnden har erhållit större intäkter i form av statsbidrag än som var budgeterat och det bidrar till positiv prognostiserad avvikelse.

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 på att Kinda kommuns befolkningsökning och skatteunderlagstillväxt varit större än budgeterat.

1.7 Balanskravsresultat helårsprognos

Balanskravsutredning (tkr)	Prognos	2020	2019
	2021		
Årets resultat enligt RR.	34 451	22 069	-11 116
<i>Reducering av samtliga realisationsvinster</i>	-115	-	-574
<i>Vissa realisationsvinster enligt undantags-möjligheter</i>	-		
<i>Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter</i>	-		
<i>Orealiserade förluster i värdepapper</i>	-		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	34 336	22 069	-11 690
<i>Reservering till resultatutjämningsreserv</i>		-10 378	
Disponering från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	34 336	11 691	-11 690

Prognosen på balanskravsresultatet 2021 är i princip oförändrat från prognostiserat helårsresultat. Det är en reduktion av realisationsvinster som påverkar med 115 tkr. Föregående års balanskravsresultat medgav en avsättning till resultatutjämningsreserv om 10,4 mnkr och återställning av 2019 års negativa balanskravsresultat om 11,7 mnkr. I år

har kommunen därmed inte något mer negativt balanskravsresultat att återställa.

Det prognostiserade balanskravsresultatet för 2021 erbjuder en möjlighet att sätta av ytterligare till resultatutjämningsreserven enligt Policy för god ekonomisk hushållning.

1.8 Väsentliga personalförhållanden

Kinda kommun hade den 1:a augusti 2021, 767 tillsvidareanställda vilket kan jämföras med 757 den 1:a augusti 2020.

Tillsvidare enligt AB

Förvaltning	2021-08-01	2020-08-01
BN	310	327
VON	330	309
SBN	100	97
KS	27	24
Totalt	767	757

Tidsbegränsade månadsavlönade har ökat sedan 1 augusti 2020, från 45 stycken till 64 stycken i augusti 2021.

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

Antal tillsvidareanställda (per 1:a augusti respektive år)

	Kvinnor		Män		Totalt
2021	640	83,4	127	16,6	767
2020	633	83,6	124	16,4	757
2019	659	83,5	130	16,5	789

Andelen som innehar heltidsanställning har minskat något från 66,4 procent till 66,1 procent. Andelen kvinnor som innehar heltidsanställning har minskat något medan männen har en liten ökning.

Andel tillsvidareanställningar som är heltid (anges i procent)

	Aug-2021	Aug-2020
Kvinnor	63,9	64,3
Män	76,4	75,8
Total	66,1	66,4

Antal årsarbetare enligt AB, det vill säga samtliga medarbetares arbetstid exklusive frånvaro, omräknat till heltidstjänster, var för perioden januari-juli (data hämtad per sista juli 2021) 425 stycken i jämförelse med 410 under 2020. Av dessa var 43 årsarbetare månadsavlönade visstidsanställningar och 57,6 årsarbetare timavlönade. Totalt har antalet årsarbetare ökat med 15.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron mäts genom ett s.k. hälsotal där timmar för sjukfrånvaro dras ifrån timmar för total arbetstid.

Sjukfrånvaron mäts genom att den totala arbetstiden ställs mot tid med sjukfrånvaron. Sjukfrånvaron mäts exklusive timavlönades. Sjukfrånvaron gäller för perioden januari-juli då augusti månads totala sjukfrånvaro ännu inte rapporterats klart.

Sjukfrånvaron har påverkats av rådande pandemi. Under sommaren har sjukfrånvaron återgått till liknande nivåer som de senaste två åren.

Hälsotal månad för månad senaste tre åren



Sjukfrånvaron har under våren varit högre än 2019 men kommer inte upp i samma siffror som under 2020. Det kan förklaras utifrån pandemiutbrottet 2020. Sjukfrånvaron ligger generellt aningen högre, den har dock sjunkit sedan föregående år.

Männens sjukfrånvaro är i princip oförändrad i jämförelse med de två senaste åren. Männens arbetstid är mindre än kvinnornas vilket gör att det måttet är mer känsligt än kvinnornas och där enstaka långvariga sjukskrivningar ger stor påverkan på mätetalet. Kvinnornas sjukfrånvaro har sjunkit med två procentenheter sedan förra årets mätdatum och ligger nu i samma nivå som 2019.

Hälsotalet 60 dagar + är ett mått som anger fördelningen sjukfrånvaro under 60 dagar och sjukfrånvaro över 60 dagar. Måttet har ökat sedan föregående år men minskat sedan 2019. Det är en följd av att korttidsfrånvaron minskat under 2021.

	2021	2020	2019
Totalt	6,8	8,4	6,6
Man	4,0	3,8	3,9
Kvinna	7,4	9,4	7,2
0-29 år	6,0	6,9	7,1
30-49 år	6,6	7,9	6,8
50-99 år	7,1	9,4	6,3
60 dag +	39,8	29,9	47,7

I de två stora förvaltningarna Bildningsförvaltningen och Vård- och omsorgsförvaltningen har den totala sjukfrånvaron minskat i jämförelse med samma period föregående år. Undantaget är män och medarbetare under 29 år inom Bildningsförvaltningen där sjuktalen ökat.

Generellt har sjuktalen minskat inom Samhällsbyggnadsförvaltningen.

Inom Kommunstyrelseförvaltningen har sjuktalen ökat sedan föregående år, detta beror främst på att förvaltningen är liten och enstaka fall av sjukdom ger stort utslag på statistiken.

	Total	K	M	>29år	30-49 år	50≤ år
BN 21	6,6	7,1	4,7	6,8	7,0	6,1
BN 20	7,4	8,1	4,0	5,6	7,4	7,8
VON 21	8,2	8,7	3,3	6,6	7,3	9,5
VON 20	11,1	11,6	5,6	9,2	10,4	12,2
SBN 21	4,0	3,8	4,2	3,8	4,8	3,3
SBN 20	5,9	7,9	3,2	4,2	4,8	7,1
KS 21	2,2	2,9	0,0	0,5	0,8	5,2
KS 20	1,6	2,2	0,0	2,4	1,6	1,0

Mertid och sjuklön

Kostnaden för övertid och fyllnadslön är cirka 73 tkr högre 2021 än motsvarande period 2020. Övertiden och fyllnadslön är mätt i utbetalningsmånaderna januari-juli. Även mertid som utgetts i ledighet har räknats med som en kostnad då detta är en skuld som arbetsgivaren har till medarbetaren.

Kostnaderna för sjuklön har minskat med 1 421 tkr.

Övertid och sjuklön (anges i tkr)

	2021	2020
Övertid inkl. fyllnadslön	2 507	2 434
Sjuklön	5 481	6 902

Semesterlöneskuld

Den totala ackumulerade semesterlöneskulden var 31-augusti 7 814 tkr vilket är cirka 917 tkr högre än den var motsvarande datum föregående år. Ökningen beror bland annat på att flera medarbetare har valt att senarelägga sin semester, detta gör att dagarna inte har räknats av i systemet vilket påverkar summan.

2. Ekonomisk redovisning

2.1 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 förutom att det 2021 aktiveras investeringar per april, augusti samt december vilket mer anses följa RKR R4 när investeringarna tas i bruk. Tidigare år har investeringar enbart aktiverats vid årsskiftet.

2.2 Resultaträkning

(tkr)	Redovisning		Förändring mot fg.år	Budget	Prognos	Prognos mot
	2021-08-31	2020-08-31		2021	2021	budget
Verksamhetens intäkter *)	86 326	84 655	1 671	185 770	130 635	-55 135
Verksamhetens kostnader *)	-458 045	-434 751	-23 294	-779 340	-724 363	54 977
Avskrivningar	-16 674	-16 318	-356	-28 678	-28 795	-117
Verksamhetens nettokostnader	-388 393	-366 414	-21 978	-622 249	-622 523	-274
Skatteintäkter	303 454	285 908	17 546	436 268	454 196	17 928
Generella statsbidrag och utjämning	136 608	123 794	12 813	201 333	203 277	1 944
Verksamhetens resultat	51 669	43 288	8 381	15 352	34 950	19 598
Finansiella intäkter	710	852	-142	750	1 000	250
Finansiella kostnader	-1 049	-1 139	91	-2 100	-1 500	600
Resultat efter finansiella poster	51 331	43 001	8 330	14 002	34 451	20 449
Extraordinära poster	-	-	-	-	-	-
Årets resultat	51 331	43 001	8 330	14 002	34 451	20 449

*) I kolumnen budget 2021 ingår även interna intäkter och kostnader. Därav högre belopp mot årsprognosen där dessa poster inte finns med.

2.3 Balansräkning

(tkr)	Not	Redovisning 2021-08-31	Redovisning 2020-12-31
TILLGÅNGAR		667 287	645 057
A. Anläggningstillgångar		521 820	523 554
I. Immateriella anläggningstillgångar		-	-
II. Materiella anläggningstillgångar		510 455	512 078
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar		450 482	447 313
2. Maskiner och inventarier		59 973	64 764
3. Övriga materiella anläggningstillgångar		-	-
III. Finansiella anläggningstillgångar		11 365	11 476
B. Bidrag till infrastruktur		-	-
C. Omsättningstillgångar		145 467	121 504
I. Förråd m.m.		45	45
II. Fordringar		71 792	58 798
III. Kortfristiga placeringar		-	-
IV. Kassa och bank		73 630	62 661
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		667 287	645 057
A. Eget kapital		368 574	317 243
I. Årets resultat		51 331	22 069
II. Resultatutjämningsreserv		10 378	-
III. Övrigt eget kapital		306 865	295 174
B. Avsättningar		36 371	33 669
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		10 877	8 175
II. Andra avsättningar		25 494	25 494
C. Skulder		262 342	294 145
I. Långfristiga skulder		174 453	175 234
II. Kortfristiga skulder		87 889	118 911
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
1. Pantar och därmed jämförliga säkerheter		-	-
2. Ansvarsförbindelser		342 746	341 703
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		160 114	158 481
b) Övriga ansvarsförbindelser		182 632	183 222

2.4 Driftredovisning

Nedan visas ackumulerad redovisning för perioden januari – augusti för respektive nämnd för år 2021 och för år 2020.

Driftredovisning		Ackumulerad redovisning tom tertial 2 (tkr)					
		Delår 2021-08-31			Delår 2020-08-31		
Nämnd	Intäkt/Kostnad	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Övriga nämnder	Intäkter	-	-		-	-	
	Kostnader	74	25		133	36	
	Nettokostnad	74	25	49	133	36	98
Kommunstyrelse	Intäkter	863	1 527		1 079	1 356	
	Kostnader	26 183	24 109		23 492	20 351	
	Nettokostnad	25 319	22 582	2 737	22 413	18 996	3 418
Samhällsbyggnadsnämnd	Intäkter	72 326	72 304		73 468	69 203	
	Kostnader	123 838	113 494		123 694	112 272	
	Nettokostnad	51 512	41 190	10 322	50 226	43 069	7 157
Bildningsnämnd	Intäkter	24 631	26 655		22 285	22 829	
	Kostnader	197 540	202 777		189 245	195 923	
	Nettokostnad	172 909	176 122	-3 212	166 960	173 094	-6 134
Vård- och omsorgsnämnd	Intäkter	21 401	26 811		20 309	23 609	
	Kostnader	180 638	179 968		165 045	173 943	
	Nettokostnad	159 237	153 157	6 079	144 736	150 333	-5 597
Kommunrevision	Intäkter	-	-		-	-	
	Kostnader	575	217		720	773	
	Nettokostnad	575	217	358	720	773	-53
Överförmyndare	Intäkter	407	642		389	319	
	Kostnader	1 327	1 555		1 309	1 007	
	Nettokostnad	920	914	6	920	688	232
Finansförvaltning	Intäkter	429 785	444 506		407 400	426 209	
	Kostnader	8 500	-1 031		10 050	-3 782	
	Nettointäkt	421 285	-445 537	24 253	397 350	429 991	32 641
Ofördelade medel	Budgeterad	1 411		1 411	2 933		2 933
Summa		9 327	51 331	42 004	8 308	43 001	34 693

2.5 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr	Årets investeringar			Utgift från projektstart		
	Budget 2021 inkl. överförda medel	Utfall Aug	Prognos 2021	Total budget	Total utgift	Prognos totalutgift
Strategiska investeringar						
Rimforsa ny grundskola + förskola	5 000	97	1 000		453	Utreds
Räddningsstation Kisa	3 000	19	1 000		239	Utreds
Moduler Värgårdsskolan	1 700	693	1 700			
Bredbandsutbyggnad	6 103	175	4 200			
Mark och exploatering	5 000	2 101	4 500			
Kisa resecentrum	1 000	19	300			
Markinköp	5 000	4 692	4 692			
Tankbil räddningstjänst	3 000	69	3 100			
Verksamhetsanpassning lokaler	1 600	0	0			
Ofördelat Kommunstyrelsen	1 000	0	0			
S:a strategiska investeringar	32 403	7 863	20 492	0	692	
Övriga investeringar	Budget 2021 inkl. överförda medel	Utfall Aug	Prognos 2021	Total budget	Total utgift	Prognos totalutgift
Bildning	1 500	310	1 500			
Vård- och omsorg	1 700	94	494			
Samhällsbyggnad	2 900	214	2 786			
SBN Reinvestering fastigheter	10 000	1 121	8 000			
SBN Reinvestering fibernod	2 834	405	2 834			
SBN Reinvestering vägar	2 650	2 163	2 650			
SBN Energieffektivisering	2 000	0	2 000			
SBN Förnyelse trafikbelysning	500	10	500			
S:a övriga investeringar	24 084	4 317	20 764			
Taxefinansierad verksamhet (SBN)	Budget 2021 inkl. överförda medel	Utfall Aug	Prognos 2021	Total budget	Total utgift	Prognos totalutgift
Vattenverk Rimforsa		1 729	1 729	25 000	25 464	25 464
Vatten och avlopp	6 200	1 141	4 900			
Renhållning	100	0	100			
S:a taxefinansierad verksamhet	6 300	2 871	6 729	25 000	25 464	25 464
S:a investeringsprojekt totalt	Budget 2021 inkl. överförda medel	Utfall Aug	Prognos 2021	Total budget	Total utgift	Prognos totalutgift
	62 787	15 051	47 985	25 000	26 157	

Strategiska investeringar

- Rimforsa ny grundskola + förskola:
Avvaktar politiska beslut. Process påverkas av antaganden av detaljplan Hackel 9:5 (KF 2021-09-20) alternativt byggnation på befintligt skolområde inom befintlig detaljplan.
- Räddningsstation Kisa:
Förnyad konkurrensutsättning av förberedande markarbeten pågår, planerat genomförande under 2021.
- Moduler Värgårdsskolan:
Moduler på plats för att snart tas i bruk. Avtal på hyra med modulleverantör till år 2027 med förlängning på 2 + 2 år.
- Bredbandsutbyggnad:
Projekt Opphem del 2, Hycklinge - Härna, Gäddefall-Harg-Yxefall 3 000 tkr.
Kapacitetshöjande åtgärder i samverkan med Telia mellan Rimforsa-Kisa 1 000 tkr.
Övriga återetableringar 200 tkr. Totalt 4 200 tkr.
- Mark och exploatering:
Utfallet avser köp av Kisa Folketspark (Kinda Kisa 13:1, Kinda Kisa 15:1).
Prognosen för året är ny väg Bjerkeryd 1 950 tkr (startbesked av KS i september), utredning bostadstomter 400 tkr (startbesked av KS i september).
- Kisa resecentrum:
Under hösten kommer diverse

utredningar, konsultarbete och framtagande av förfrågningsunderlag att göras, (startbesked av KS i september).

- Markinköp:
Utfallet avser köp av Rimforsa Hackel 9:5.
- Tankbil räddningstjänst:
Beräknad leverans Q3 2021.
- Verksamhetsanpassning lokaler:
Prognostiseras att inte användas.
- Ofördelat kommunstyrelsen:
Prognostiseras att inte användas.

Övriga investeringar

Övriga investeringar finns att läsa om i nämndernas verksamhetsberättelser.

Taxefinansierade investeringar

- Rimforsa Vattenverk:
Färdigställt och aktiverad nu per delår.
- Vatten och avlopp:
Avvikelsen beror på försening i projektet.
- Renhållning:
Inga investeringsmedel är använda under delårsperioden.

4. Bilagor

Kinda kommun Kommunens revisorer

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2021-08-31

Vi har i enlighet med Kommunallagen granskat kommunens delårsrapport per 2021-08-31. 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. Revisoremas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2021 ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Syftet med revisoremas granskning är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige i Kinda kommun beslutat.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, huvudsakligen inriktad på analys. Granskningen har utförts enligt god revisionsed i kommunal verksamhet. De sakkunnigas granskning presenteras i bifogad revisionsrapport.

I delårsrapporten redovisas utfallet per rapportdatum till 51 331 tkr (fg år 43 001 tkr). Helårsprognosen ligger på 34 450 tkr mot det budgeterade helårsresultatet enligt fastställd budget om 14 002 tkr, vilket i så fall skulle innebära en positiv avvikelse mot budget med 20 448 tkr.

Vi gör följande bedömningar:

- att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen,
- att balanskravet beräknas uppnås vid året slut,
- att de finansiella målen beräknas uppnås vid årets slut,
- och att majoriteten av verksamhetsmålen kommer att vara delvis uppfyllda till årsskiftet.

Kisa den 8 oktober 2020

Ulf Johansson*
Ordförande

Lars Wiström*
Vice ordförande

Björn Morell*

Carl-Henrik Nilsson*

Magnus Edgar*

Marko Maripuu*

*Revisorema har godkänt bedömningsskrivelsen vid sammanträdet 2021-10-08.