

Årsredovisning

2020



Kinda
kommun

Antagen:
Revideras:
Förvaltning:
Dokumentansvarig:

KF § 83
Årligen
Kommunstyrelsen
Ekonomichef

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	1
1.1. INLEDNING AV FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN	1
1.2. DEN KOMMUNALA KONCERNEN	1
1.3. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	1
1.4. VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	2
1.5. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	5
1.6. STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	7
1.7. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	13
1.8. BALANSKRAVSRESULTAT	16
1.9. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	17
1.10. FÖRVÄNTAD UTVECKLING	22
2. FINANSIELLA RAPPORTER	23
2.1. RESULTATRÄKNING	23
2.2. KASSAFLÖDE	23
2.3. BALANSRÄKNING	24
3. NOTER	25
3.1. NOT 1. REDOVISNINGSPRINCIPER	25
3.2. NOT 2. UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR	26
3.3. NOT 3-10 NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN	27
3.4. NOT 11-26 NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN	29
3.5. NOT 27 LEASING	34
3.6. NOT 28-30 NOTER TILL KASSAFLÖDESANALYSEN	35
3.7. NOT 33 UPPLYSNINGAR OM UPPRÄTTADE SÄRREDOVISNINGAR	35
3.8. NOT 34 UPPLYSNINGAR OM KOSTNADER FÖR REDOVISNINGSREVISION	35
4. DRIFTREDOVISNING	36
5. INVESTERINGSREDOVISNING	37
6. REVISIONSBERÄTTELSE	39

Mer information om nämndernas ekonomiska utfall och verksamhet finns att läsa i Nämndernas verksamhetsberättelser för 2020 (www.kindase.se).

Mer information om VA-verksamheten finns att läsa på VA-årsredovisning 2020 (www.kindase.se).

1. Förvaltningsberättelse

1.1. Inledning av förvaltningsberättelsen

I denna förvaltningsberättelse lämnar Kinda kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i

enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

1.2. Den kommunala koncernen

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

Kinda kommun samverkar även med Vimmerby kommun inom överförmynderverksamheten.

Kommunen anlitar privata utförare på ett väsentligt område: förskoleverksamhet. En fullständig översikt av den kommunala verksamheten visas i organisationsschemat nedan.

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

1.3. Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 24 mnkr för verksamhetsåret 2020 varav kommunen redovisade ett resultat om 22 mnkr. I tabellen nedan lämnas en översikt över kommunens verksamhetsutveckling de senaste fem åren.

Kommunens redovisade resultat för 2020 är starkare än tidigare år. Det är svårt att göra djupare analyser utifrån detta då alla

verksamheter är belastade av pandemin på ett eller annat sätt. Finansiellt har vi fått både ökade/minskade intäkter och kostnader än vi räknat med.

Omfattningen av de genomförda investeringarna har inte varit lika stora som den beslutade investeringsramen och därmed har lånebeloppet inte ökat så markant som det annars skulle gjort. Den långfristiga

låneskulden har därför enbart ökat med 10 mnkr under 2020. I och med detta har även självfinansieringsgraden stärkts väsentligt under året.

Vi har fortsatt stark soliditet i kommunen, även i jämförelse med andra kommuner, och vi har en relativt stabil grund att stå på genom vår finansiella ställning. Vi behöver dock vara vaksamma på att vi fortsatt är

kostnadseffektiva, att kvalitén är fortsatt god, att resultaten över åren är stabila och att nämnderna håller sina driftbudgetar. Vi behöver stärka våra resultat framöver då vi har höga investeringskostnader och stora ökade driftkostnader framöver. Resultaten har varit vikande åren innan 2020, vilket inte är ett gott tecken och när driften går med underskott är det en varningssignal om att den finansiella risken ökar.

	Kommunen				
	2020	2019	2018	2017	2016
Folkmängd (31 december)	9 991	9 940	9 915	9 882	9 874
Kommunal skattesats	20,95	20,95	20,95	20,95	20,95
Verksamhetens intäkter (mnkr)	131	130	143	150	165
Verksamhetens kostnader (mnkr)	696	702	685	671	660
Årets resultat (mnkr)	22	-11	7	13	24
Soliditet 1)	49%	51%	56%	57%	58%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	25%	24%	26%	26%	22%
Investeringar (netto mnkr) 2)	42	39	69	53	47
Självfinansieringsgrad 3)	109%	30%	41%	63%	90%
Långfristig låneskuld	140	130	90	65	65

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

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

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

1.4. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

1.4.1. Viktiga förhållanden

Årets verksamhet har starkt präglats av den pågående pandemin och hela landet och övriga världen har påverkats av ett osäkert ekonomiskt läge. Skatteprognosernas fluktuation i samband med lovade bidrag från staten gjorde prognosarbetet mycket svårt. Mycket arbete har gjorts i hela kommunen för att anpassa verksamheten och minska smittspridningen. Tidigt i pandemin skedde smittspridning inom vissa verksamheter i

kommunen vilket ledde till konsekvenser för såväl brukare som medarbetare. Det har varit en extremt ansträngd vikariesituation under året på grund av de höjda sjukskrivningstalen som i sin tur beror på de restriktioner som införts under året. Kinda kommun har även på en kort period behövt ställa om från fysiska möten till användande av digitala verktyg i samtliga verksamheter.

1.4.2. Väsentliga risker

Pandemin har präglat hela årets förutsättningar och resultat och krisberedskapen har varit hög. Det har varit särskilda förhållanden i och med pandemin som gjort att bland annat vakanser inom vård- och omsorgsförvaltningen varit svåra att tillsätta, såväl i rekrytering som i korttidsfrånvaro. En bemanningsgrupp bildades i kommunen och leddes av bildningsförvaltningen. Gruppen genomförde en inventering av kompetenser för arbete inom vård- och omsorg och stämde kontinuerligt av personalbehovet. Även inom bildningsförvaltningen har det varit en extremt ansträngd vikariesituation under året på grund

Kommun December Totalt	Öppet arbetslösa och i program med aktivitetsstöd	Förändring i % mot fg.år
Riket	8,8 %	1,5%
Östergötlands län	9,0%	0,8%
Kinda	5,7%	0,6%

Kommunen ligger i en pågående tvist med en leverantör gällande en köpt tjänst inom vård- och omsorg. Enligt förvaltningens och kommunjuristen bedömning kan denna tvist komma att landa i en förlikning om inte företaget fullt ut accepterar ställda viteskrav. En vanlig utgångspunkt för förlikning är hälften av beloppet. För 2020 uppgår vite för en köpt tjänst till 729 tkr och är uppbokad till hälften i resultatet.

1.4.3. Analys av finansiella risker

Kommunens snittränta är fortsatt låg, snitträntan de senaste 12 månaderna har varit 0,94%. Även nyckeltalet summa långfristiga skulder per invånare ser ut att vara fortsatt låg gentemot snittet för övriga kommuner, kommungruppen och Östergötlands län (2019 års siffror är publicerat). Enligt finanspolicyn har Kinda kommun och Stiftelsen Kindahus ett gemensamt låneutrymme på 750 mnkr. För att inte riskera handlingsfrihet får maximalt 650 mnkr upplånas och strävan är att den totala låneramen understiger 500 mnkr. Per årsskiftet

av de höjda sjukskrivningstalen som i sin tur beror på de restriktioner som kommit. Förebyggande smittskyddsarbete har skett i samtliga verksamheter. Det har också varit verksamheter som behövt stängas och verksamheter som inte varit i full drift inom samtliga kommunens nämnder.

Arbetslösheten har ökat som en följd av pandemin vilket lett till ett ökat tryck på arbetsmarknadsinsatser och vuxenutbildning samtidigt som besparingar genomförts inom samma områden. Dock ligger Kinda bättre till vad gäller arbetslöshetssiffrorna för december än vad snittet för hela Sverige visar.

Kommun December 18-24 år	Öppet arbetslösa och i program med aktivitetsstöd	Förändring i % mot fg.år
Riket	11,8%	2,5%
Östergötla nds län	12,7%	2%
Kinda	8,7%	0,5%

Det finns även en pågående diskussion gällande fakturor från ITsam där man gjort om grundavgiften som vi betalar till att numera kalla den för förlusttäckningsgaranti. Detta har gjorts retroaktivt från 2019-07-01 och för år 2019 och 2020 rör det sig om en fördyring för kommunen med 300 tkr+ 600 tkr, vilket är inbokat på 2020 års resultat. För år 2021 års kostnad innebär även det en fördyring med ca 600 tkr.

var den totala låneskulden uppe i ca 320 mnkr, varav kommunens del var 140 mnkr. Vi ser en viss risk i att den beslutade investeringsplanen framåt är gedigen och kommer att innebära en större upptagning utav lån för att kunna finansieras.

Kinda kommun har ett höjt borgensåtagande om 275 mnkr till Stiftelsen Kindahus enligt kommunfullmäktige beslut KF § 115 2017. Detta utrymme behöver därför Kinda kommun hålla fritt till stiftelsens förfogande. Ska

koncernen hålla sig inom 500 mnkr betyder det att kommunen maximalt bör uppgå till 225 mnkr, vilket lämnar 85 mnkr kvar i låneutrymme för att låneramen ska understiga 500 mnkr. Ett alternativ kan vara att se över vilket utrymme koncernen kan dela upp mellan kommunen och stiftelsen för att under en tid tillåta att kommunens investeringar kräver mer låneutrymme. Vi behöver framåt ha en plan för kommande amorteringar.

Vid budgetarbetet för 2021 har en investeringsplan fastställts och självfinansieringsgraden har räknats ut för de olika åren i planen. Den uppskattade belåningen visar att till och med år 2023 behöver kommunen låna ytterligare drygt 100 mnkr. Detta gör att vi redan 2023 kommer att gå över 500 mnkr-gränsen vilket dock är

förenligt med Finanspolicyn. Kommunen bör ha en plan för framtida lån och amortering samtidigt som nya investeringar ska utföras då investeringsplanen för år 2024-2025 innebär en beräknad upplåning om ytterligare 60 mnkr. Vi vet även att det förväntas komma fler investeringar av större karaktär framöver som vi måste ta höjd för.

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

Beräkning upplåning utifrån beslutad budget 2021 (mnkr)	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Budgeterat resultat	14	21	26	27	28
Avskrivning enligt plan	24	25	25	30	34
Investeringsplan	54	85	104	125	53
Självfinansieringsgrad	71 %	55 %	49 %	46 %	117 %
Uppskattad belåning om plan genomförs	16	38	52	68	-9
Total belåning kommun om ej amortering	156	194	246	314	305

1.4.4. Pensionsförpliktelser

Kinda kommun har en total pensionsförpliktelse om 227 mnkr. Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till drygt 158 mnkr. Jämfört med årsskiftesberäkningen 2019 ger en lägre antagen löneökning från SKR lägre kostnad för den avgiftsbestämda pensionen, allt annat lika.

Kinda kommun har avtal med Skandia för att beräkna pensioner och utgår från deras beräkningar per augusti och per december för årsskiftesberäkningar och prognoser. Pensionsutfallet 2020 är likt 2019 års och har

även hållit sig inom beslutad budgetram. De totala pensionskostnaderna inklusive löneskatt har mellan åren minskat med 0,6 mnkr. Det är naturligt att det är en fluktuation inom pensionsutfallet då beräkningarna räknas utifrån prognoser på löneunderlaget och utfallet bygger på det faktiska löneunderlaget. Pensionsutfallet bygger även på de personer som börjar och slutar under året som kan medföra svängningar i både beräkningar och utfall.

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

Kommunen följer RKR R10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och (tkr)	upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser.		
	Skandia	KPA	Totalt
Pensionsförpliktelse			
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	8 173		8 173
b. Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	158 481		158 481
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	10 032	50 385	60 417
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	176 686	50 385	227 071
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde			
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	13 320	72 911	86 230
a. Varav överskottsmedel	88	4 495	4 583
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-	-
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	-	-	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	13 408	77 405	90 813
Finansiering			
9. Återlånade medel	163 278	- 27 020	136 258
10. Konsolideringsgrad	8%	154%	40%
Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel			
11. Kinda kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel			
12. -			
Upplysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse			
13. Följande förpliktelser har tryggats:			
a. Via pensionsförsäkring		Intjänade from 1998, pensionsavsättning	
b. Via pensionsstiftelse		-	

1.5. Händelser av väsentlig betydelse

Kommuner och regioner gick in i 2020 med förväntningar om en ansträngd ekonomi, en dämpad konjunktur och stora utmaningar till följd av ett högt demografiskt tryck. Kinda var inget undantag. I budget 2020, som togs fram innan sommaren 2019, fanns ett stort sparkrav för nämnderna på över 22 mnkr. Under hösten 2020 gjordes sen kostnadsutjämnningen om (ingår som en del i skatter och bidrag) och Kinda fick nästan 9 mnkr mer i intäkter från staten än

man tidigare räknat med. Ändock var sparkravet mycket stort för att komma i ram för nämnderna. Hårt arbete gjordes av förvaltningar och nämnder för att hitta åtgärder att komma i ram och åtgärdsplaner sattes i full gång. Vid varje månadsrapport gjordes därav en avvikelserapportering per nämnd, som rapporterades till både Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige,

för att visa vilka åtgärder som gjorts för att komma i ram.

Sedan kom pandemin och lamslog både Sverige och hela världen. Allt omkring oss blev väldigt osäkert på många plan. Kommunernas skatteprognoser döptes om till scenarier då de var så osäkra och det var väldigt fluktuation kring dessa. För Kindas del tappade vi ca 18 mnkr på bara några månader. Detta stora tapp av skatteintäkter kunde ses i alla kommuner och regioner och härav sköt staten till stora tillfälliga statsbidrag på grund av den pågående pandemin. Kinda fick över 18 mnkr i välfärdsmedel under 2020. Under hösten stabiliserades dock finanserna i Sverige och vi kunde se att kommunsektorn inte tappade så mycket som man tidigare trott att det skulle bli. De åtgärder man satt in från regeringshåll gav effekt. Skatteunderlaget stärktes igen och detta har gett goda resultat för i princip hela kommun-Sverige. Verksamhetsresultatet för kommunsektorn landade på ca 51,5 miljarder kronor. Totalt var det 16 kommuner, inga regioner, som hade underskott i årets resultat.

När antalet smittade av Covid-19 ökade i samhället så fattades beslut om att tillfälligt stänga vissa verksamheter. Arbetstagare uppmanades att om möjligt jobba hemifrån för att minska smittspridningen och verksamheten har behövt ställa om på kort varsel. Vi har haft digitala möten istället för att fysiskt åka på utbildningar och konferenser. Det har varit svårt med rekryteringar till vakanta tjänster då de har fördröjts och försvårats av rådande läge. Med anledning av detta har kostnader för ordinarie drift inom vissa verksamheter varit lägre än budgeterat. Konsekvensen av detta

har varit svårigheter att verkställa insatser samt ökad belastning på befintliga medarbetare.

Kostnadsökningar har också skett, vilka i stor utsträckning går att relatera till pandemin, bland annat en ökad bemanning i vissa verksamheter, uppstart och drift av en ny kohortavdelning som tagit hand om covidsmittade. Kommunen har satt in extra busstransport av elever för att säkerställa deras färd till och från skolan och det har behövts köpa in mer skyddsutrustning. Det har även blivit en ökad belastning på våra befintliga medarbetare i och med restriktionerna som kommit med pandemin så ser vi en ökad kostnad på grund av mer sjukfrånvaro.

Ovan nämnda kostnader har staten till en stor del kompenserat kommunen för. När det gäller ersättning för sjukfrånvaro så har kompensationen överstigit de faktiskt pandemirelaterade kostnaderna. Således har årets statsbidrag gett en kraftig positiv effekt på utfallet för 2020. Vi har även haft minskade intäkter i flera verksamheter då vi tex inte har kunnat hyra ut våra gymnastiksal, hålla utbildningar mm. Vi har även mindre intäkter på grund av nedläggning av arbetsmarknadsenheten och mindre försäljning av platser.

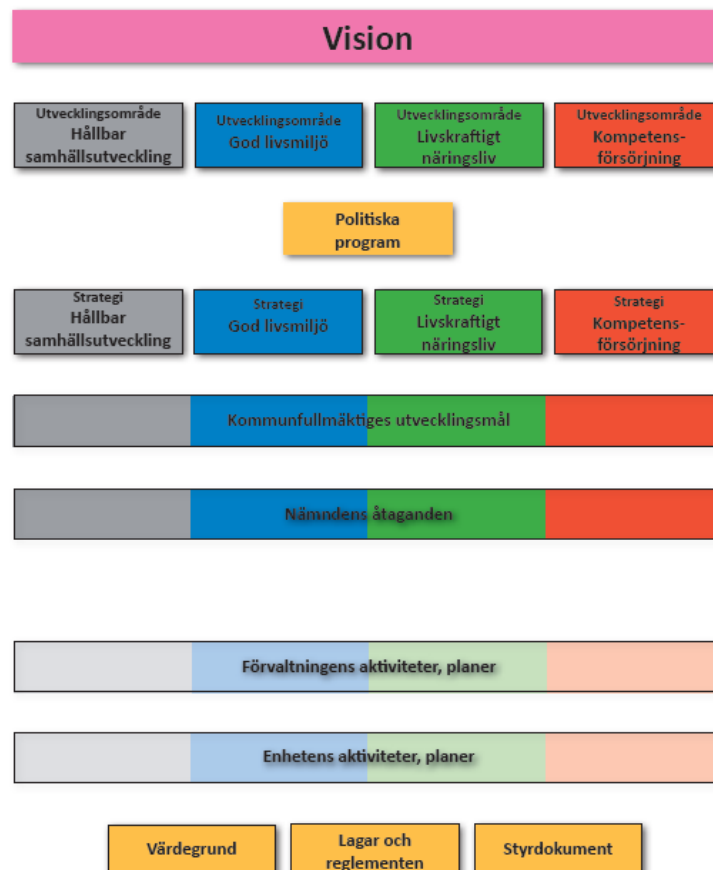
Pandemin har även påverkar våra investeringar, bland annat har det varit svårt att genomföra reinvestering för fastigheter för äldreboenden och reinvestering av vägar har inte kunnat utföras fullt ut då bemanningen inte har varit fullgod. Ombyggnation och förbättring av Kommunhuset med skalskydd och ny mottagningsdel har kunnat genomföras.

1.6. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

1.6.1. Utveckling Kinda

Utveckling Kinda är grunden i vår mål- och resultatstyrning. Utveckling Kinda beskriver Vision Kinda, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktige mål. Här fastställs den politiska viljan för

mandatperioden. Utifrån utveckling Kinda arbetar nämnderna fram sina åtaganden och förvaltningen sina aktiviteter. Utveckling Kinda bygger bland annat på de tre hållbarhetsperspektiven, Agenda 2030.



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

vi upp att vi når önskat resultat. Måluppfyllelsen baseras på den kvantitativa mätningen genom indikatorer men också på kvalitativ uppföljning. Målen följs upp i delårsrapport och årsredovisning.




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

Tillsammans utvecklar vi Kinda

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


Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Hållbar samhällsutveckling

Kinda kommun ska ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat över tid 				
Indikator	2018	2019	Utfall 2020	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	-	-	2/4  2/4 	Åtagandena ska vara uppfyllda




Nämndernas åtaganden för en effektiv kärnverksamhet pekar bland annat på att ha en brukarnöjdhet över snittet, att vårdnadshavare är nöjda med sitt barns skola, att elever är behöriga till yrkesgymnasium mm. Utav nämndernas åtaganden är hälften uppfyllda och hälften delvis uppfyllda. De åtagande som är delvis uppfyllda gäller kartläggning av samhällsviktiga verksamheter och framtagning av kontinuitetsplaner samt utveckla stöd till verksamheten vid inköp. Dessa kommer att

arbetas vidare med under 2021. Koladas publicerade uppgifter om relativ produktivitet och effektivitet visar att kärnverksamhet förskola/skola ligger inom snittet för Sverige. Stöd och omsorgs resultat ligger inom snittet eller bättre än snittet med undantag av ekonomiskt bistånd. Sammantaget bedöms Kinda till stor del ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat.

Kinda kommun ska ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling 				
Indikator	2018	2019	Utfall 2020	Målvärde 2023
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel %	81,1%	84,1%	84,1% (2019)	95 %
En gemensam långsiktig plan för digitalisering ska vara framtagen	-	-	Plan finns och ska beslutas	Plan ska vara framtagen år 2020
Automatiserade interna och externa processer	-	-	-	Sätts år 2020 (efter framtagande av plan)

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 84,1%, vilket är en förbättring mot föregående år och en hög andel. Rapport för 2020 presenteras i mars 2021.


Digitaliseringsstrategin är klar för beslut. Nästa steg är att ta fram en handlingsplan gällande digital infrastruktur samt digital kompetens. Arbetet är påbörjat och vi fortsätter processen med att ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling.

Kinda kommun ska aktivt arbeta med att minska klimat- och miljöbelastningen 				
Indikator	2018	2019	Utfall 2020	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 	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 grön flagg, minska tjänsteresor, minska energiförbrukning, närproducerad mat och

minska matsvinn. Målvärdet för att minska matsvinnet har inte helt uppnåtts och kommer arbetas vidare med. 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	2018	2019	Utfall 2020	Målvärde 2023
Antal invånare (per 31/12)	9 915	9 940	9 991	10 150
Medborgarnas uppfattning om kommun som en plats att bo och leva på, medborgarundersökningen, Nöjd-region-index (NRI)	60	60	60 (2019)	Bättre än snittet (år 2019 snitt 59)
Placering i öppna jämförelser "Trygghet och säkerhet"	12	28	31	Topp 10


Antalet invånare ökar och vi hoppas att den positiva trenden håller i sig. Antalet invånare per sista december var 9 991 invånare och vi är en utav kommunerna i Östergötland som ökar antalet invånare. Bäst efter Linköping och Mjölby. Vi siktar mot målet på 10 150 invånare år 2023.

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

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. Vi ligger dock på topp,

plats 1, 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 0,74/1000 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	2018	2019	Utfall 2020	Målvärde 2023
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel %	99,8%	103,8%	103,8% (2019)	100 %
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel % av befolkningen	0,9%	1,1%	1,1% (2019)	Bättre/lägre än snittet av samtliga kommuner (år 2019, snitt 0,9%)
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	36%	23%	23% (2019)	Bättre än riket (år 2019, snitt 34)
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesutbildning, %	83,8%	81,8%	84,7%	100%

Invånare med låg utbildningsnivå, andel av befolkningen % (max grundskola)	13,8%	12,7%	12,7% (2019)	Bättre/lägre än riket (år 2019, snitt 12,6%)
--	-------	-------	--------------	--

En utav indikatorerna för jämlikt och inkluderande är förhållandet mellan kvinnors och mäns medianlön. Analysen visar att kvinnors medianlön förbättrats något i jämförelse med männens medianlön. Troligtvis beror detta på att yrken där andelen kvinnor i högre grad än män är sysselsatta prioriterats i de lönesatsningar som sker i samband med löneöversyn. Centrala löneavtal inom vård och omsorg bidrar även sannolikt då avtalen innehåller särskilda satsningar. Andelen anställda män har ökat något i jämförelse med kvinnor i december 2020 jämfört med 2019.

När det gäller vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd så har riket ingen ökning jämfört med föregående år och Kinda har ökat med 0,2%-enheter. Statistik för 2020 finns ännu inte. Indikatorn kan även jämföras med kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv. som minskat med 6,4 % 2019 jämfört med 2018. Samtidigt ser vi 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 tex aktivitetsstödet från Arbetsförmedlingen så lågt att man behöver komplettera med ekonomiskt bistånd. En annan omvärldsfaktor är pandemin där vi ser att 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. En risk finns att ekonomiskt bistånd kommer öka ytterligare framöver på grund av andra effekter av pandemin såsom att många väntar på att få igång A-kassa, eller förlorat sitt arbete.



Trenden är negativ gällande nyanländas etablering. Arbetsförmedlingens omorganisation bedöms ha påverkat insatserna mot gruppen negativt. Pandemin kommer också att slå hårt mot gruppen då SFI-undervisningen till stor del sker på distans och det finns sämre möjligheter att delta i sammanhang där språket används, exempelvis i arbetsmarknadsinsatser och stödinsatser gällande integration. Viktigt att notera är att gruppen som statistiken bygger på är extremt liten vilket innebär stor osäkerhet i siffrorna (totalt 26 personer som lämnat etableringen 2019). Ett arbete med att utöka extratjänster har inletts och hittills gett gott resultat. Projektet Lära för att lära har inletts på Kinda lärcentrum och förväntas också ge god effekt på sikt. Arbetslöshet för utrikesfödda är hög i Kinda jämfört med riket. Vad gäller arbetslöshet generellt står sig Kinda kommun väl. Det är ett tecken på att siffrorna kring etablering, trots det begränsade underlaget, visar att vi inte når målet för denna grupp.

Behörighet till yrkesprogram: Av de elever som är folkbokförda i Kinda kommun och slutade årskurs nio 2020 blev 85% behöriga till yrkesprogram. Det ligger i nivå med riket och med tanke på Kinda kommuns förutsättningar är det ett mycket gott resultat. Den senaste mätningen av examen på gymnasieskolan visar också att Kindaungdomarnas resultat står sig mycket väl i sina vidare studier, Kinda ligger bland de 25% av kommunerna i landet som har högst andel gymnasieelever med examen inom 3 år.

En annan faktor som påverkar inkludering och jämlikhet i kommunen är utbildningsnivån. Andelen med låg utbildningsnivå ligger på 12,7% för år 2019 vilket är i nivå med riket. Däremot ser vi i skolan att andelen elever med högutbildade föräldrar (eftergymnasial

utbildning) är lägre än riket (47% i Kinda, 60% 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	2018	2019	Utfall 2020	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet			2/2 	Åtagandena ska vara uppfyllda
Medborgarnas uppfattning om möjligheter till insyn och inflytande, Nöjd-inflytande-index, medborgarundersökningen	39 (2017)	35	35 (2019)	Bättre än snittet av samtliga kommuner (år 2019, snitt 39)
Valdeltagande i senaste kommunvalet %	87,3%	-	87,3% (2018)	Ligga kvar bland de 25% bästa


Nämnderna arbetar med att delaktighet på många olika sätt. Bland annat med barnens rätt att komma till tals. Genom Kindaförslag och medborgardialog kan Kindas medborgare vara delaktiga i att utforma samhället.

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 vi ser inget annat än att trenden håller i sig.

Livskraftigt näringsliv

Kinda ska ha ett positivt näringslivsklimat där kommunen arbetar med att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag 				
Indikator	2018	2019	Utfall 2020	Målvärde 2023
Placering enligt Svenskt näringslivsrankning	182	160 – Plats 7 i Öster-götland	250 – Plats 10 i Öster-götland	Topp 3 i Östergötland
<i>Enligt företagsenkät, kommunrankning delområde:</i>				
Kommunpolitikernas attityder	3,43	2,9	2,9	4 (utifrån resultat 2012 där vi låg plats 104)
Kommunens service till företagen	2,94	2,6	2,6	3,5
Dialog med företagen	2,93	2,5	2,5	3,5
Kommunens information till företagen	2,72	2,5	2,5	3


Vi arbetar aktivt med att förbättra näringslivsklimatet och för att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag. En indikator för arbetet är Svenskt Näringslivs årlig ranking av företagsklimatet i Sveriges 290 kommuner. Rankingen är i första hand ett sätt

att få en snabb överblick över var i Sverige det är bäst att starta och driva företag. Rankingen är en sammanvägning av många olika faktorer, både enkätfrågor och statistik. För att förbättra oss totalt i ranking bör vi bland annat öka delområdena; kommunpolitikernas attityder,

service till och dialog med företagen samt information till företagen. Siffrorna för 2020 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. Under året har även bland annat företagsbesök samt lunch- och frukostträffar genomförts.

Kompetensförsörjning

Kinda kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare 				
Indikator	2018	2019	Utfall 2020	Målvärde 2023
Hållbart medarbetarengagemang (HME), ett index för medarbetarnas samlade uppfattning om områdena motivation, ledarskap och styrning			80	Bättre än riket (år 2019, snitt 79)
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, %	7,0%	6,6%	8,1%	Bättre än/lägre än genom-snittet (år 2019, snitt 6,5 siffra för 2020 finns ännu inte)
Nöjd-medarbetar-index från medarbetarundersökningen	64,9	64,9	68	75

För att vara en attraktiv kommun är medarbetarnas uppfattning viktigt. 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-index för Kinda år 2020 visar 80 på en skala mellan 1-100. Det höga värdet indikerar en hög nivå på hållbart medarbetarengagemang.

Sjukfrånvaron har ökat till 8,1 % vilket med stor sannolikhet kan tillskrivas pågående pandemi. En stor del av ökningen beror på den höga sjukfrånvaron under perioden mars till maj 2020. Under sommaren sjönk den höga sjukfrånvaron till motsvarande period 2019. Under hösten 2020 har sjukfrånvaron ökat ca 1 procentenhet i jämförelse med hösten 2019.

Medarbetarundersökningen genomfördes i samarbete med Linköpings universitet under sista kvartalet 2020. Nöjd medarbetarindex i enkäten ökade från 64,5 till 68. I jämförelse med tidigare mätning 2018 har positiva förändringar skett vad gäller bemanning och förtroende för högsta ledningen. Däremot uppvisar undersökningen att risknivå vad gäller avsaknad av tydliga mål samt förekomst av informella ledare. Sammantaget visar undersökningen att Kinda kommun i jämförelse uppvisar en positiv trend i jämförelse med 2018 samt att kommunen i jämförelse med andra kommuner ligger över medelvärde i de flesta faktorer samt på medelvärde i några. Inga uppmätta faktorer ligger under medelvärdet.

Arbetet med att vara en attraktiv kommun fortgår genom till exempel arbetet med arbetsgivarvarumärket.

Uppföljning

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



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



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



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

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



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



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

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.

1.7. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Fullmäktige ska enligt lag besluta om riktlinjer för vad som anses vara

god ekonomisk hushållning för kommunen. Kinda kommun har definierat att god ekonomisk hushållning uppnås när såväl de finansiella målen som de övergripande och strategiska målen huvudsakligen är uppfyllda.

Kommunfullmäktig har fastställt övergripande utvecklingsmål för mandatperioden. Vid uppföljning per sista december 2020 kan vi se att fem av de åtta övergripande målen är delvis uppfyllda, två är inte uppfyllda och ett är uppfyllt.

För att uppfylla kommunfullmäktiges mål arbetar nämnderna med årliga åtaganden. Utifrån sammanställningen av nämndernas måloppfyllelse kan vi se att 93% är uppfyllda eller delvis uppfyllda och enbart 7 % inte är uppfyllda. Det får ses som ett mycket bra resultat framförallt med tanke på att vi varit och är mitt uppe i en pandemi.

Sammanställning av nämndernas måloppfyllelse 2020

	Hållbar samhällsutveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens försörjning	%
Uppfyllt	10	6	2	2	46,5%
Delvis uppfyllt	7	7	1	5	46,5%
Ej uppfyllt	0	2	1	0	7,0%
Totalt	17	15	4	7	100%

Även de finansiella målen är uppfyllda då årets resultat utgör 3,6 % av skatter och bidrag (mål 2 %) och soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen landade på 25 % (mål: positiv). Vi har ett bra resultat men som till stor del beror på statsbidrag kopplat till pandemin. Resultatet är därmed och till viss del bekymmersamt. Det goda resultatet skulle behöva vara högre för att säkra framtida investeringar och verksamhet. Vi ser dock att det goda resultatet 2020 ger oss en möjlighet att arbeta med att kommande år stärka

resultatet genom effektiviseringar, prioriteringar för att bibehålla en god ekonomisk hushållning samt att vi kunnat återställa 2019 års negativa resultat.

Enligt Kinda kommuns fastställda policy om god ekonomisk hushållning uppstår detta när Kommunfullmäktiges övergripande mål och de finansiella målen är uppfyllda. Det betyder att vi delvis har uppfyllt god ekonomisk hushållning för år 2020.

1.7.1. Budgetavvikelse på RR och BR

I budgetprocessen görs först en övergripande budget för kommunen på resultat- och balansnivå. Den görs under våren året innan budgetåret, vilket för budgetår 2020 var på våren 2019. Budgeten görs utifrån den information som finns att tillgå vid den tidpunkten. Senare i budgetprocessen läggs detaljbudget på nämndnivå där förvaltningen, utifrån den information de har då, lägger ut de intäkter och kostnader som de förväntar sig ha. Det kan då hända att förvaltningarna har fått information om ökade/minskade intäkter/kostnader och därför kan budget på resultat- och balansnivå skilja sig mot den budget som läggs på verksamhetens intäkter

och kostnader i detalj. Förvaltningarnas budget kan läsas mer om i kapitel 4 Driftredovisning.

Budgetavvikelsen totalt för kommunen på resultaträkningsnivå är att både verksamhetens intäkter och kostnader är avsevärt mindre. Intäkterna har, trots stora tillskott från staten, inte ökat något nämnvärt mellan 2019-2020 och mot budget blir det en avvikelse om -69 mnkr. Kostnaderna, som minskat mellan 2019-2020, är 67 mnkr mindre än budgeterat. Dessa två poster gör tillsammans med årets avskrivningar att budgetavvikelsen på verksamhetens nettokostnader är strax över 3 mnkr.

En stor differens gentemot budget är även Skatteintäkterna som minskade med 8 mnkr mot budget men som staten, vid en större vikande skatteunderlagsprognos under året, valde att väga upp och gav Kinda kommun 18 mnkr i generellt statsbidrag till välfärden.

Positivt för oss var att den vikande skatteunderlagsprognosen inte blev så stor som det befarades och verksamhetens resultat blev därför positiv om 9 mnkr mot budget. Den totala budgetavvikelsen på årets resultat blev 10 mnkr.

Kommunen (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	200 000	130 783	-69 217
Verksamhetens kostnader	-763 101	-696 167	66 934
Avskrivningar	-23 496	-24 462	-966
Verksamhetens nettokostnader	-586 597	-589 845	-3 248
Skatteintäkter	434 233	426 186	-8 047
Generella statsbidrag och utjämning	165 980	186 263	20 283
Verksamhetens resultat	13 616	22 603	8 987
Finansiella intäkter	750	1 114	364
Finansiella kostnader	-2 350	-1 648	702
Resultat efter finansiella poster	12 016	22 069	10 053
Extraordinära poster	0	0	0
Årets resultat	12 016	22 069	10 053

Budgeten för balansräkningen gjordes samtidigt som resultaträkningen, våren 2019, med den information vi hade då. Det vi kan se är att vi inte har investerat i materiella anläggningstillgångar i den takt vi trodde vid

budgetläggning, utan där är en differens om -133 mnkr, däremot har våra omsättningstillgångar varit högt över den budgeterade nivån, både för fordringar och kassa och bank.

(tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
TILLGÅNGAR	686 680	645 057	-41 623
A. Anläggningstillgångar	660 867	523 554	-137 313
I. Immateriella anläggningstillgångar			0
II. Materiella anläggningstillgångar	644 867	512 078	-132 789
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar		447 313	447 313
2. Maskiner och inventarier		64 764	64 764
3. Övriga materiella anläggningstillgångar			0
III. Finansiella anläggningstillgångar	16 000	11 476	-4 524
B. Bidrag till infrastruktur			0
C. Omsättningstillgång	25 813	121 504	95 691
I. Förråd m.m.		45	45
I. Fordringar	15 000	58 798	43 798
III. Kortfristiga placeringar			0
II. Kassa och bank	10 813	62 661	51 848
			0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	686 680	645 057	-41 623
A. Eget kapital	318 597	317 243	-1 354
I. Årets resultat	12 016	22 069	10 053
II. Resultatutjämningsreserv			
III. Övrigt eget kapital	306 581	295 174	-11 407
B. Avsättningar	34 600	33 669	-931
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	7 600	8 175	575
II. Andra avsättningar	27 000	25 494	-1 506
C. Skulder	333 483	294 145	-39 338
I. Långfristiga skulder	253 483	175 234	-78 249
II. Kortfristiga skulder	80 000	118 911	38 911
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER	543 449	316 523	-226 926
1. Panten och därmed jämförliga säkerheter			
2. Ansvarsförbindelser	543 449	316 523	-226 926
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	156 000	158 481	2 481
b) Övriga ansvarsförbindelser	387 449	158 042	-229 407

Under eget kapital får vi med oss ett följdfel för år 2020, det ingående värdet från 2019 beräknades vara högre än det var. Detta pga. 2019 års negativa resultat, vilket gör att posten Övrigt eget kapital har ett lägre utfall än budget. Detta vägs nästan upp helt av den positiva avvikelsen mot budget för årets resultat. Bland skulder har vi avvikelser, det är främst de långfristiga skulderna där utfallet inte ökat så mycket som den budgeterade

nivån, vilket kan härledas till att investeringstakten inte varit så hög som budgeterad nivå. Däremot har de kortfristiga skulderna ökat, vilket främst beror på interimsskulderna.

Inom panter och ansvarsförbindelser är budgetavvikelsen störst inom övriga ansvarsförbindelser där Stiftelsen Kindahus inte använt hela sitt borgensutrymme.

1.8. Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

(tkr)	2020	2019	2018
Årets resultat enl RR.	22 069	-11 116	6 895
<i>Reducering av samtliga realisationsvinster</i>		-574	-4 293
<i>Vissa realisationsvinster enligt undantags-möjlighet</i>			
<i>Vissa realisationsförluster enligt undantags-möjlighet</i>			
<i>Orealiserade vinster/förluster i värdepapper</i>			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	22 069	-11 691	2 601
<i>Reservering till resultatutjämningsreserv</i>	-10 378		
Disponering från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	11 691	-11 691	2 601

Sammanställning negativa resultat att återställa

(tkr)	2020
Balanskravsresultat	11 691
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-11 691
<i>Varav från 2019</i>	-11 691
Summa	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0

Kinda kommun återställer hela 2019 års negativa resultat och kan därmed sätta av 10,4 mnkr till resultatutjämningsreserv enligt God ekonomisk hushållning.

1.9. Väsentliga personalförhållanden

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

För att klara av sina åtaganden behöver välfärdssektorn anställa en halv miljon nya

medarbetare de närmaste åren. Stora pensionsavgångar och ökad efterfrågan på välfärdstjänster står bakom de ökande behoven. För att lyckas med kompetens- och personalförsörjningen så handlar det bland annat om att använda kompetensen på rätt sätt, låta fler medarbetare arbeta mer, skapa möjligheter för att förlänga arbetslivet, skapa engagemang och ökat inflytande samt visa på utvecklingsmöjligheter.

Arbetsmiljö och Hälsa

Medarbetarenkät

Under våren 2020 genomfördes i samarbete med Linköpings universitet en medarbetarenkät. Detta var i ordningen den tredje mätningen inom ramen för samarbetet med universitetet. Enkäten besvarades av 60 procent av medarbetarna. Enkäten var öppen hela mars, vilket sammanföll med perioden då pandemin tog fart. Sjukfrånvaron låg på runt 12-13% och det var hög arbetsbelastning inom många verksamheter. Utifrån dessa förutsättningar är 60 procent svarsfrekvens relativt bra. Resultat finns att läsa i rapport universitet sammanställde.

Friskvårdsbidrag

Kommunen erbjuder årligen friskvårdsbidrag motsvarande 1500 kronor till medarbetarna i kommunen oberoende av anställningsform. Under 2020 så utnyttjades det av cirka 410 medarbetare. Av dessa nyttjade cirka 250 medarbetare hela beloppet på 1500 kronor. I jämförelse med 2019 (cirka 600 tkr) så har friskvårdsbidrag utnyttjats i en något lägre nivå 2020 (cirka 525 tkr). Det är troligt att pandemin

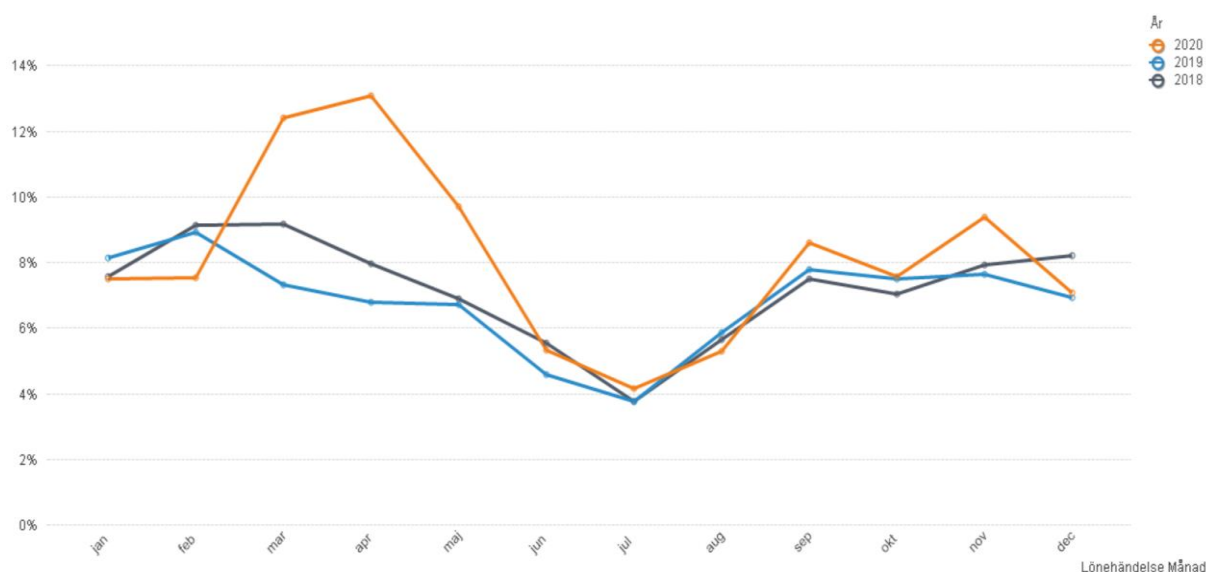
bidragit till nergången då restriktioner inneburit begränsad möjlighet till nyttjande av gym eller andra friskvårdsanläggningar.

Kindahus erbjuder även de sina medarbetare friskvårdsbidrag.

Arbets-skador

Under året anmäldes 22 arbets-skador i Kinda kommun, vilket är fler än föregående år, då 16 arbets-skador anmäldes. De vanligaste orsakerna var fallolycka (halkade, snubblade) och fysisk överbelastning (hastig rörelse, tungt lyft). Kvinnor anmälde 95 % av skadorna och det är högre än kommunens könsfördelning, som motsvarar 83% kvinnor. Vård- och omsorgsförvaltningen anmälde tretton arbets-skador och Bildningsförvaltningen anmälde nio. Kommunstyrelseförvaltningen och Samhällsbyggnadsförvaltningen hade inga arbets-skadeanmälningar 2020. Att det var fler anmälningar under året kan ses i relation till ökad informations-spridning gällande att anmälan ska ske. Det har tidigare funnits vissa farhågor om tendens till underanmälning.

Sjukfrånvaro



Total sjukfrånvaro

På grund av den pandemi som pågick under stora delar av 2020, så avviker årets sjukfrånvaro från tidigare år. Framförallt är det den mycket höga korttidssjukfrånvaron under månaderna mars, april och maj som påverkat att sjukfrånvaron ökat. Under sommaren återgick sjukfrånvaron till den nivå som Kinda haft de senaste två åren. I början av hösten ökade sjukfrånvaron igen och låg då något högre än de senaste två åren. I slutet av året återgick sjukfrånvaron till samma nivå som december 2019.

Den totala sjukfrånvaron ökade med 1,5 % i jämförelse med 2019. Ökningen beror framförallt på den höga frånvaron under våren. Männens sjukfrånvaro ligger ungefär i nivå med tidigare år men kvinnorna har en högre sjukfrånvaro än tidigare år. En förklaring är att grupperna som arbetar nära andra människor, i förskola, vård och omsorg är kvinnodominerade. Sannolikt har möjligheten att inte kunna arbeta hemifrån påverkat sjukfrånvaron i dessa grupper. I sjukfrånvaro per åldersgrupp framgår det att de som är yngre än 50 år ökat med en procent, medan de som är äldre än 49 år har ökat med dryga två procent.

Sjukfrånvaron +60 dagar har påverkats kraftigt under pandemin då korttidssjukfrånvaron

ökade under året samtidigt som långtids-sjukfrånvaron minskade inom kommunen. Antal sjukfrånvarotimmar över 60 dagar har minskat med nästan en fjärdedel. När både korttidssjukfrånvaro ökar och långtids-sjukfrånvaro minskar så blir det en kraftig svängning på nyckeltalet.

Sjukfrånvaro

	2020	2019	2018	2017
Totalt	8,1 %	6,6 %	7,1 %	6,2 %
Man	4,0 %	4,1 %	3,8 %	3,1 %
Kvinna	9,0 %	7,2 %	7,9 %	7,0 %
0-29 år	7,6 %	6,1 %	7,4 %	6,5 %
30-49	8,9 %	6,7 %	7,0 %	6,7 %
50-99	8,9 %	6,7 %	7,0 %	5,6 %
+60 dag	31,5 %	45,2 %	44,0 %	43,1 %

Sjukfrånvaro per förvaltning

Vård- och omsorgsförvaltningen och Bildningsförvaltningen hade en högre sjukfrånvaro än föregående år. Kommunstyrelseförvaltningen och Samhällsbyggnadsförvaltningen har en lägre sjukfrånvaro än föregående år. Att det är stora skillnader mellan förvaltningarna hänger ihop med att medarbetarna inom Kommunstyrelseförvaltningen och Samhällsbyggnadsförvaltningen har kunnat arbeta hemifrån i större utsträckning än övriga förvaltningar. I

fallet med en mindre förvaltning som kommunstyrelsen påverkar även sjukfrånvaro hos ett mindre antal medarbetare i hög utsträckning. Inom Samhällsbyggnadsförvaltningen finns det dock flera verksamheter där möjligheten till hemarbete inte är möjlig. De som har kunnat arbeta hemifrån utgör dock en större del av förvaltningen som helhet i förhållande till Bildningsförvaltningen och Vård- och omsorgsförvaltningen.

Sjukfrånvaro per förvaltning 2020 och 2019

	Total	Kvinnor	Män
BN 2020	7,3 %	7,8 %	4,7 %
BN 2019	6,0 %	6,6 %	3,1 %
KS 2020	1,4 %	1,8 %	0,3 %
KS 2019	3,8 %	4,9 %	0,7 %
VON 2020	10,6 %	11,1 %	5,5 %
VON 2019	8,3 %	8,5 %	6,2 %
SBN 2020	5,1 %	6,7 %	2,8 %
SBN 2019	6,1 %	6,7 %	5,3 %

Kompetensförsörjning

Rekrytering

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

Fortsättningsvis behöver kommunen arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare i syfte att både behålla medarbetare samt att attrahera nya medarbetare. Under 2020 har en policy för arbetsgivarvarumärke färdigställts vilken förväntas beslutas av kommunfullmäktige i mars 2021. Därefter kommer en handlingsplan arbetas fram.

Ett pågående arbete bedrivs med frågan kring heltid inom Vård- och omsorgsförvaltningen. Genom att öka andelen heltidsarbetare så bedöms attraktiviteten i de yrken det berör öka.

I löneöversynen satsades det extra medel på ett flertal grupper, dels utifrån diskrimineringsaspekten men även utifrån att kommunen ska kunna erbjuda konkurrenskraftiga löner. En alltmer tuffare konkurrens om kompetens på arbetsmarknaden gör att löneglidningseffekter kan uppstå.

Det finns yrken som bedöms som mer svårrekryterade exempelvis vissa lärarbehörigheter, specialiserade handläggare, arbetsterapeuter, fysioterapeuter, sjuksköterskor samt arbeten inom plan- och byggområdet.

Personalrörlighet

Extern personalrörlighet för tillsvidareanställda var för året 12,2,% vilket är cirka en procent högre än 2019 och cirka en procent lägre än 2018.

Under året har 20 medarbetare i gått i pension. Cirka 90 medarbetare har avslutat sin anställning på annat sätt där uppsägning på egen begäran är vanligast.

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

Anställningsstatistik

Vid utgången av 2020 var 756 medarbetare tillsvidareanställda i Kinda kommun. Motsvarande siffra vid utgången av 2019 var 778. Minskningen kan förklaras av att tjänster

inte tillsats vid uppsägningar eller pensionsavgångar samt att uppsägningstider från den tidigare nedlagda arbetsmarknadsenheten löpt ut under året.

Anta anställda (2020-12-31)

	TILLSVIDARE	VISSTID*
Kvinnor	626	64
Andel %	83%	78%
Män	130	18
Andel %	17%	22%
Totalt	756	82

*Visstidsanställda redovisas exklusive timavlönade

Kindahus hade elva tillsvidareanställda.

Tillsvidareanställda per förvaltning

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

Antal tillsvidareanställda per förvaltning (31/12)

FÖRVALTNING	2020	2019
BILDNINGSFÖRVALTNINGEN	317	334
KOMMUNSTYRELSEFÖRVALTNINGEN	25	26
VÅRD- & OMSORGSFÖRVALTNINGEN	313	318
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRVALTNINGEN	102	100

Antal årsarbetare

Antal årsarbetare, det vill säga samtliga medarbetares arbetade timmar omräknat till heltidstjänster, var för 2020 745. Det är en ganska kraftig minskning sedan 2019 då det var 788 årsarbetare. En del av minskningen kan hänföras till den tidigare nämnda nedläggningen av Arbetsmarknad- och integrationsenheten.

I detta område har pandemin haft stor påverkan på många olika sätt. Det har under året varit svårt att nyrekrytera, bland annat utifrån tiden en rekrytering tar att genomföra och möjligheten att hitta lämpliga kandidater. Det finns därför tjänster där man avvaktat med rekrytering och där verksamheten har arbetat

med mindre antal medarbetare. Under delar av året har det varit svårt att få tag på vikarier, vilket också gjort att verksamheterna arbetat med mindre personal. Vissa verksamheter inom Vård- och omsorgsförvaltningen har tvingats pausa på grund av pandemin och den personalen har då arbetat i prioriterade verksamheter, vilket inneburit ett mindre vikariebehov. Den högre sjukfrånvaron har således påverkat att antalet årsarbetare minskat.

Semesteruttaget var lägre i och med att många resor ställdes in och många medarbetare därför valde att inte ta ut all sin semester. I tabellen nedan går det att se att Allmän visstidsanställning minskade i hög grad. Det kan hänga ihop med att projekt som vanligtvis bedrivs i kommunen har fått pausas eller ställts in på grund av pandemin.

Pandemin påverkar på många olika sätt och minskningen ska inte ses på samma sätt som kan sägas utgöra ett normalår.

Årsarbetare per anställningsform

ANSTÄLLNINGSFÖRM	2020	2019
TILLSVIDARE + AVA	622	656
TILLSVIDARE	586	605
ALLMÄN VISSTIDSANSTÄLLNING	29	43
PAN	8	9
VIKARIAT	114	117
BEA+TIDSBEG. ÖVER 67 ÅR	9	15
TOTALT	745	788

Årsarbetare per förvaltning

FÖRVALTNING	2020	2019
BILDNINGSFÖRVALTNINGEN	307	335
KOMMUNSTYRELSEFÖRVALTNINGEN	23	23
VÅRD- & OMSORGSFÖRVALTNINGEN	315	325
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRVALTNINGEN	100	106

I Bildningsförvaltningen minskade antalet årsarbetare med 28. Tolv av dem är inom anställningsformen allmän visstidsanställning och sju inom gruppen tillsvidareanställda. Även

årsarbetare inom vikariat och övriga anställningsformer har minskat i förvaltningen. En stor del av minskningen beror på att uppsägningstider löpt ut på den tidigare nedlagda enheten inom arbetsmarknad- och integrationsenheten. Vård- och omsorgsförvaltningen har även minskat antal årsarbetare i jämförelse med 2019 och då främst i gruppen tillsvidareanställda. Samhällsbyggnadsförvaltningen minskade med sex årsarbetare där en minskad användning av allmän visstidsanställning är en förklaring men även fem årsarbetare mindre i gruppen tillsvidareanställda. Kommunstyrelsen låg i samma nivå som 2019.

Heltidsanställda och genomsnittlig sysselsättningsgrad

I december 2020 var 65,6 procent av de tillsvidareanställda anställda på heltid vilket är i princip samma nivå som föregående år. Andel kvinnor som är anställda på heltid är ungefär på samma nivå som 2019. En viss ökning bland kvinnorna kan dock ses. Andelen män som arbetar heltid har minskat med nästan två procent.

Andel tillsvidareanställningar som är heltid samt genomsnittlig sysselsättningsgrad månadsavlönade.

	ANDEL TILSV. HELTID		GENOM. SSG	
	dec-20	dec-19	dec-20	dec-19
KVINNOR	63,5 %	63,3 %	91 %	91 %
MÄN	75,4 %	77,2 %	93 %	94 %
TOTAL	65,6 %	65,5 %	92 %	92 %

Trenden som varit de senaste fem åren är att kvinnors sysselsättningsgrad ökar och männens sjunker. Totalt i kommunen går det att över tid se att sysselsättningsgraden långsamt ökar, dock har utvecklingen i jämförelse stannat av något under de senaste två åren. Att andelen män som arbetar heltid minskar kan sannolikt bero på att det är en

större andel män som arbetar i verksamheter där det traditionellt är vanligare med deltidsarbete.

Löner och övriga ersättningar

Medellön

Medellönen för månadsavlönade tillsvidareanställda var vid årsskiftet 2020/21 31 455 kr. Vid årsskiftet 2019/20 var medellönen 30 618 kr. Det är en ökning med 2,7 procent. Ökningen är i nivå med föregående år, då ökningen var 2,8 procent. Ökningen beror främst på löneuppräknig i årlig löneöversyn men även att en större konkurrens om arbetskraften som för med sig löneglidning vid nyanställning.

Medellönen för kvinnor var 31 230 kr och motsvarande siffra för män var 32 541 kr. Under året ökade kvinnors medellön med 2,8 procent och männens med 1,8 procent.

Övertid, sjuklön och timlön

Nedan specificeras kostnader inom områdena övertid, sjuklön samt timlön. Beloppen redovisas exklusive arbetsgivaravgifter. Övertids- och mertidskostnaden har gått ner 2020 jämfört med 2019.

Sjuklön är markant högre på grund av den höga korttidsfrånvaron som följde av pandemin, dock har kommunen genom statliga anslag kompenserats för de ökade sjuklönekostnaderna. Kostnaderna för timlön är ungefär densamma som under 2019.

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

	2020	2019
ÖVERTID INKL. FYLLNADSLÖN	2,9	3,8
SJKLÖN	8,3	5,7
TIMLÖN (INTERMITTENT)	18	18,1

1.10. Förväntad utveckling

Då vi fortsatt är mitt i en pandemi är det mycket som är osäkert runt omkring oss. Omvärlden, smittan, sjukfrånvaro, vaccinering, arbetslöshet, osäkerhet både vad gäller kostnader och intäkter för kommunen och så vidare är faktorer som vi måste hantera efter bästa förmåga.

Den demografiska situationen beräknas bli sådan att personer i de åldrar där kommunala tjänster normalt sett efterfrågas fortsätter att öka i högre takt än de kommunala intäkterna. Den senaste befolkningsprognosen visar att de äldre grupperna väntas öka markant under de kommande åren. Enligt den senaste befolkningsprognosen från SCB ser vi att jämfört med årsskiftet 2020 och fram till år 2026 väntas åldersgrupp 80+ öka med över 24 % (174 individer). Fram till år 2036 väntas samma åldersgrupp öka med nästan 50% (358 individer). Även barn och unga väntas öka framöver men inte alls på samma nivå som den äldre åldersgruppen.

De demografiska förändringarna leder också till ökat investeringsbehov. Det kommer att krävas stora investeringar för att bygga bland annat skola, förskola, äldreboende och LSS-boende. Det är även viktigt att kommunen skapar förutsättningar för bostadsbyggande genom att kunna tillhandahålla mark och detaljplaner för ändamålet. Även bredbandsutbyggnad är oerhört viktigt för kommunen.

Under de senaste fem åren från 2016 till 2020 har den genomsnittliga investeringsnivån varit på ca 50 mnkr per år och kommunen har nu lån på totalt 140 mnkr. Under den kommande femårsperioden, dvs 2021-2025 kommer investeringsnivån öka och vara närmre 85 mnkr per år i snitt enligt budget samt att låneskulden beräknas öka med 165 mnkr (observera att en eventuell investering av ett särskilt boende inte finns med i ovanstående siffror). Detta är en stor utmaning för kommunen, både likviditetsmässigt och driftskostnadsmässigt. Investeringar ger nämnderna ökade kostnader för att driva verksamheten i form av hyra, löner och övriga kostnader.

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

2. Finansiella rapporter

2.1. Resultaträkning

(tkr)	Not	2020	2019	2020	2019
Verksamhetens intäkter	3	195 187	195 626	130 783	130 752
Verksamhetens kostnader	4	-747 356	-754 594	-696 167	-701 572
Avskrivningar	5	-33 188	-31 641	-24 462	-22 796
Verksamhetens nettokostnader		-585 357	-590 609	-589 845	-593 616
Skatteintäkter	6	426 186	427 639	426 186	427 639
Generella statsbidrag och utjämning	7	186 263	155 292	186 263	155 292
Verksamhetens resultat		27 092	-7 678	22 603	-10 685
Finansiella intäkter	8	596	737	1 114	1 377
Finansiella kostnader	9	-3 422	-3 400	-1 648	-1 808
Resultat efter finansiella poster		24 266	-10 341	22 069	-11 116
Extraordinära poster	10	-	-	-	-
Årets resultat		24 266	-10 341	22 069	-11 116

2.2. Kassaflöde

Indirekt metod		Kommunkoncernen		Kommunen	
(tkr)	Not	2020	2019	2020	2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		24 266	-10 341	22 069	-11 116
Justering för ej likvidpåverkande poster	28	39 795	31 246	30 647	22 545
Poster som redovisas i annan sektion	30		-580		-574
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>64 061</i>	<i>20 325</i>	<i>52 716</i>	<i>10 854</i>
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter			1 290		1 290
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-10 045	12 137	-16 522	8 603
Ökning/minskning av förråd och varulager		42	-100	0	-45
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		19 266	-9 665	15 052	-2 253
Kassaflöde från den löpande verksamheten		73 324	23 987	51 247	18 450
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-63 221	-42 455	-44 925	-38 905
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		76	690		690
Förvärv av finansiella tillgångar		-2 078	-21	-2 000	-21
Avyttring av finansiella tillgångar		2 279	336	2 279	382
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-62 944	-41 450	-44 646	-37 853
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		61 000	78 000	20 000	40 000
Amortering av skulder för finansiell leasing					
Amortering av långfristiga skulder		-52 300	-46 457	-10 000	
Anslutningsavgifter		16 584		16 584	
Investeringsbidrag		1 714	200	1 714	200
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		26 998	31 743	28 298	40 200
Årets kassaflöde		37 378	14 279	34 899	20 797
Likvida medel vid årets början		33 076	18 797	27 762	6 965
Likvida medel vid årets slut		70 454	33 076	62 661	27 762

2.3. Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2020	2019	2020	2019
TILLGÅNGAR		934 762	862 251	645 057	578 209
A. Anläggningstillgångar		809 612	784 482	523 554	508 126
I. Immateriella anläggningstillgångar	11				
II. Materiella anläggningstillgångar		800 010	774 679	512 078	496 371
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	717 446	705 710	447 313	433 497
2. Maskiner och inventarier	13	82 564	68 969	64 764	62 874
3. Övriga materiella anläggningstillgångar					
III. Finansiella anläggningstillgångar	14	9 602	9 803	11 476	11 755
B. Bidrag till infrastruktur	15				
C. Omsättningstillgång		125 150	77 769	121 504	70 083
I. Förråd m.m.	16	322	364	45	45
II. Fordringar	17	54 374	44 329	58 798	42 276
III. Kortfristiga placeringar	18				
IV. Kassa och bank	19	70 454	33 076	62 661	27 762
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		934 762	862 251	645 057	578 209
A. Eget kapital	20	403 379	379 114	317 243	295 174
I. Årets resultat		24 266	-10 340	22 069	-11 116
II. Resultatutjämningsreserv					
III. Övrigt eget kapital					
B. Avsättningar		40 781	39 061	33 669	32 241
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse	21	8 175	7 414	8 175	7 414
II. Andra avsättningar	22	32 606	31 647	25 494	24 827
C. Skulder		490 602	444 077	294 145	250 794
I. Långfristiga skulder	23	314 434	283 740	175 234	146 935
II. Kortfristiga skulder	24	176 168	160 337	118 911	103 859
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
1. Pantar och därmed jämförliga säkerheter					
2. Ansvarsförbindelser		164 099	158 869	341 703	344 992
a) Pensionsförpliktelse som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	25	158 481	158 862	158 481	158 862
b) Övriga ansvarsförbindelser	26	5 618	7 321	183 222	186 130

3. Noter

3.1. Not 1. Redovisningsprinciper

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

3.1.1. *Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper*

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag.

Bolag	Ägarandel
Stiftelsen Kindahus	100%
Kommunalförbundet Itsam	16,6%
AB Kinda kanal	14,61%
Östsvenska Yrkeshögskolan	8,33%
Inera AB	0,16%
Kommuninvest ekonomiska förening	0,08%

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

3.1.2. *Värderings- och omräkningsprinciper*

Anläggningstillgångar

Kinda kommun har inte några immateriella anläggningstillgångar.

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

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

Avsteg från rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar har gjorts under året då aktivering av investeringar enbart påbörjats 1/1 året efter, vilket enligt rekommendationen ska göras när anläggningen tas i bruk.

Omsättningstillgångar

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

Leasing

Finansiella leasingavtal på bilar har klassificerats som operationella eftersom de enbart leasas i 3 år. Leasing av fastigheter har inte utretts angående klassificering enligt RKR R5 för 2020.

Skulder och avsättningar

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

Tillgång i utländsk valuta har värderats efter bankens engagemangsbesked.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

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

Materiella anläggningstillgångar belastas med planmässig (rak) avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,5 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

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

Lokalvård debiteras respektive verksamhet med självkostnad.

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

Redovisningsprinciper pensioner

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

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

3.2. Not 2. Uppskattningar och bedömningar

Unger året har det uppdagats att kommunen tidigare erhållit gåvor inom VA. Anläggningarna byggdes av exploatören och lämnades över till kommunen utan ersättning när de var färdigställda. Kommunen sänkte, genom exploateringsavtalen, fastigheternas anslutningsavgifter med ca 70-85% som kompensation för anläggningen (övertagandet). Bedömningen är gjord att hela VA-anläggningen anses utgöra anläggningsavgift

Kommunen ligger i en pågående tvist med en leverantör gällande fel på en tjänst inom vård- och omsorg. Enligt förvaltningens och kommunjuristen bedömning kan denna tvist komma att landa i en förlikning om inte företaget fullt ut accepterar ställda viteskrav. En vanlig utgångspunkt för förlikning är hälften av beloppet. För 2020 uppgår vite för tjänsten till 729 tkr.

Grunder för bedömning av vad som är jämförelsestörande poster är att posten i sig ska uppgå till minst 1 mnkr. Den ska vara av engångskaraktär. Vi har gjort bedömningen att extra stöd till välfärden genom generellt bidrag (18 mnkr) är jämförelsestörande år 2020. Dessa kom till pga. en vikande skatteunderlagsprognos, där staten skickade ut kompensation för detta. Men i nästkommande prognos så var inte skatteunderlagsprognosen lika vikande och därmed gavs det ut för stor kompensation. För att kunna jämföra året med kommande år och även tidigare år så har vi därmed valt att ha denna post som jämförelsestörande.

3.3. Not 3-10 Noter till resultaträkningen

Not 3. Verksamhetens intäkter

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
(tkr)				
Försäljningsintäkter	6 802	8 137	6 802	8 137
Taxor och avgifter	46 942	49 911	46 942	49 911
Hyror och arrenden	71 391	69 328	11 007	9 558
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	59 177	56 002	59 117	56 002
<i>varav särskilda bidrag Covid-19</i>	<i>6 503</i>	<i>-</i>	<i>6 503</i>	<i>-</i>
<i>varav kostnadsersättning Höga sjuklönekostnader</i>	<i>5 743</i>	<i>-</i>	<i>5 743</i>	<i>-</i>
<i>varav EU-bidrag</i>	<i>218</i>	<i>296</i>	<i>218</i>	<i>296</i>
<i>varav övriga bidrag</i>	<i>897</i>	<i>1 613</i>	<i>837</i>	<i>1 613</i>
<i>varav från Migrationsverket avseende tidigare år</i>	<i>927</i>	<i>1 232</i>	<i>927</i>	<i>1 232</i>
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	10 875	11 674	6 914	6 569
Intäkter från exploateringsverksamhet	-	-	-	-
Försäljning av anläggningstillgångar	-	574	-	574
Summa verksamhetens intäkter	195 187	195 626	130 783	130 752

Not 4. Verksamhetens kostnader

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
(tkr)				
Inköp av anl.tillgångar och finansiella oms.tillgångar	-82	-636	-82	-636
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-198	-296	-198	-296
Anskaffningskostnad, försäld exploateringsfastighet	-	-	-	-
Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution	-	-	-	-
Lämnade bidrag	-25 899	-19 284	-25 899	-19 284
Köp av huvudverksamhet	-141 866	-145 042	-100 848	-101 092
Kostnader för arbetskraft	-454 683	-466 364	-444 496	-456 996
Övriga verksamhetskostnader	-118 506	-121 810	-118 506	-121 811
Realisationsförluster	-4 958	-113	-4 958	-113
Avsättning deponi	-1 181	-1 345	-1 181	-1 345
Uppskjuten skatt för kommunkoncern	17	296	-	-
Summa verksamhetens kostnader *)	-747 356	-754 594	-696 167	-701 572

Not 5. Avskrivningar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
(tkr)				
Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Avskrivning på byggnader, tekniska anläggningar	-24 678	-22 753	-16 848	-15 220
Avskrivning på maskiner och inventarier	-8 510	-8 888	-7 614	-7 577
Nedskrivning av imm- och materiella anl.tillgångar	-	-	-	-
Återföring av nedskriv av imm- och materiella anl.tillgång	-	-	-	-
Summa Avskrivningar	-33 188	-31 641	-24 462	-22 796

Not 6. Skatteintäkter (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Preliminär kommunalskatt	435 716	431 666	435 716	431 666
Preliminär slutavräkning innevarande år	-7 116	-4 256	-7 116	-4 256
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2 415	229	-2 415	229
Summa skatteintäkter	426 185	427 639	426 186	427 639

Not 7. Generella statsbidrag och utjämning (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Inkomstutjämning	110 069	106 977	110 069	106 977
Regleringsbidrag	10 188	6 950	10 188	6 950
Kostnadsutjämning	18 541	14 361	18 541	14 361
LSS-utjämning	-1 196	-2 610	-1 196	-2 610
Kommunal fastighetsavgift	27 983	26 443	27 983	26 443
Övriga bidrag	20 678	3 171	20 678	3 171
<i>varav jämförelsestörande intäkt Extra stöd till välfärden</i>	18 692	-	18 692	-
Summa generella statsbidrag och utjämning	186 263	155 292	186 263	155 292

Not 8. Finansiella intäkter (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Utdelningar på aktier och andelar	-	-	-	-
Ränteintäkter	102	92	100	91
Borgensavgifter	-	-	629	641
Övriga finansiella intäkter	494	645	385	646
Summa finansiella intäkter	596	737	1 114	1 377

Not 9. Finansiella kostnader (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Räntekostnader på lån	-3 087	-2 840	-1 314	-1 249
Räntor på pensionsavsättning	-193	-309	-193	-309
Övriga finansiella kostnader	-142	-251	-142	-251
Summa finansiella kostnader	-3 422	-3 400	-1 648	-1 808

Not 10. Extraordinära poster

Kinda kommun har inte några extraordinära poster för 2020 och 2019.

3.4. Not 11-26 Noter till balansräkningen

Not 11. Immateriella anläggningstillgångar

Kinda kommun har inte några immateriella anläggningstillgångar för 2020 och 2019.

Not 12. Mark, byggnader och tekniska anläggningar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	1 129 239	1 089 726	677 238	644 299
Inköp	44 705	40 337	39 019	33 763
Varav investeringsbidrag	-	-200	-	-200
Försäljningar	-136	-96	-	-96
Utrangeringar	-4 958	-31	-4 958	-31
Överföringar	-3 397	-697	-3 397	-697
Utgående anskaffningsvärde	1 165 453	1 129 239	707 902	677 238
Ingående ack. Avskrivningar	-423 529	-400 593	-243 741	-228 556
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Överföringar/ omklass	201	35	-	35
Årets avskrivningar	-24 679	-22 971	-16 848	-15 220
Utgående ack. Avskrivningar	-448 007	-423 529	-260 589	-243 741
Utgående redovisat värde	717 446	705 710	447 313	433 497

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod byggnader och tekniska anläggningar är ca 40 år.

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

Not 13. Maskiner och inventarier (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	153 425	146 469	134 980	129 935
Inköp	5 907	6 853	5 906	4 941
Försäljningar	-266	-457	-	-457
Utrangeringar	-284	-137	-284	-137
Överföringar	3 597	697	3 597	697
Utgående anskaffningsvärde	162 379	153 425	144 199	134 980
Ingående ack. Avskrivningar	-84 640	-76 385	-72 106	-64 942
Försäljningar	257	437	-	437
Utrangeringar	284	11	284	11
Överföringar	-	-35	-	-35
Årets avskrivningar	-8 510	-8 668	-7 614	-7 577
Utgående ack. Avskrivningar	-92 609	-84 640	-79 435	-72 106
Utgående redovisat värde	69 770	68 785	64 764	62 874

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar (Stiftelsen Kindahus)

12 794 **184** - -

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

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

Not 14. Finansiella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Aktier och andelar	7 340	5 340	7 300	5 300
<i>Varav Kommuninvest ekonomisk förening</i>	<i>7 203</i>	<i>5 203</i>	<i>7 203</i>	<i>5 203</i>
<i>Varav övriga aktier och andelar</i>	<i>136</i>	<i>136</i>	<i>96</i>	<i>96</i>
Obligationer, förlagsbevis	-	2 000	-	2 000
<i>Varav Kommuninvest förlagslån</i>	<i>-</i>	<i>2 000</i>	<i>-</i>	<i>2 000</i>
Långfristiga fordringar	2 057	2 262	1 865	2 147
<i>Varav långfristig momsfordran</i>	<i>687</i>	<i>859</i>	<i>687</i>	<i>859</i>
<i>Varav lån till föreningar</i>	<i>855</i>	<i>966</i>	<i>855</i>	<i>966</i>
<i>Varav övriga fordringar</i>	<i>193</i>	<i>115</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Varav Förvaltade medels tillgångar</i>	<i>323</i>	<i>323</i>	<i>323</i>	<i>323</i>
Grundfondskapital	205	202	2 312	2 308
<i>Varav grundfond Stiftelsen Kindahus</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2 107</i>	<i>2 107</i>
<i>Varav insatskapital Södra skogsägarna</i>	<i>205</i>	<i>202</i>	<i>205</i>	<i>202</i>
Summa finansiella anläggningstillgångar	9 602	9 803	11 476	11 755

Not 15. Bidrag till infrastruktur

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

Not 16. Förråd, lager och exploateringsfastigheter (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Förråd och lager	277	319	-	-
Exploateringsfastigheter	45	45	45	45
Summa Förråd	322	364	45	45

Not 17. Fordringar (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Kundfordringar	7 992	10 807	7 396	10 055
Diverse kortfristiga fordringar	35 267	25 668	35 199	25 550
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11 115	7 854	16 203	6 671
Summa fordringar	54 374	44 329	58 798	42 276

Not 19. Kassa och bank (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Bank	70 454	33 076	62 661	27 762
Summa kassa och bank	70 454	33 076	62 661	27 762

Ej utnyttjad limit på checkkredit för kommunen 30 000 tkr

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Not 20. Eget kapital

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Eget kapital, ingående värde	379 114	389 454	295 174	306 290
Årets resultat	24 265	-10 340	22 069	-11 116
Eget kapital, utgående värde	403 379	379 114	317 243	295 174
Summa Eget kapital	403 379	379 114	317 243	295 174

Not 21. Avsättningar för pensioner o liknande

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	6 434	5 447	6 434	5 447
Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension	145	520	145	520
Avsättning för särskild löneskatt på pensioner	1 597	1 447	1 597	1 447
Summa Avsättningar för pensioner o liknande förpliktelser	8 175	7 414	8 175	7 414

Väsentliga poster som har förändrat pensionsskulden, avsättningar, under året

Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	7 415
Nyintjänad pension, varav	
- särskild avtalspension	921
Årets utbetalningar	-655
Ränte- och basbeloppsuppräknig	163
Ändring av försäkringstekniska grunder	-14
Övrig post	195
Förändring av löneskatt	148
Utgående avsättning till pensioner inkl löneskatt	8 175

Not 22. Andra avsättningar

Avsättning för återställande av deponi

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Redovisat värde vid årets början	24 313	22 968	24 313	22 968
Nya avsättningar	1 247	1 345	1 181	1 345
Utgående avsättning för återställande av deponi	25 560	24 313	25 494	24 313

Avsättning avser återställande av deponin för Adlerskog-tippen.

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

Övriga avsättningar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Redovisat värde vid årets början	514	789	514	789
Avsättning för godsmagasin enligt beslut KF § 65	-	350	-	350
Avsättning IVO ev vite för LSS gruppbostad	-	164	-	164
Outnyttjat belopp som återförts	-514	-274	-514	-274
Utgående övriga avsättning	0	514	0	514

Avsättningarna för godsmagasinet och IVO vite har återförts outnyttjat år 2020.

Övriga avsättningar Stiftelsen Kindahus

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Uppskjuten skatt	7 046	6 820		
Utgående avsättning	7 046	6 820		
Summa 22. Andra avsättningar	32 606	31 647	25 494	24 827

Not 23. Långfristiga skulder (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Lån i banker och kreditinstitut	279 200	266 805	140 000	130 000
Skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar)*	30 875	4 100	30 875	4 100
Övriga långfristiga skulder **	4 359	12 835	4 359	12 835
Summa Långfristiga skulder	314 434	283 740	175 234	146 935

Genomsnittlig upplåningsränta är 0,94 % och genomsnittlig räntebindningstid är 2,46 år.

Genomsnittlig kapitalbindning är 3,31 år

*Förutbetalda investeringsbidrag

Ingående värde	4 100	4 407	4 100	4 407
Nya investeringsbidrag under året	2 134	-	2 134	-
Utrangeringar	-313	-	-313	-
Överföringar	200	-	200	-
Resultatförda investeringsbidrag	-307	-307	-307	-307
Summa förutbetalda investeringsbidrag	5 814	4 100	5 814	4 100
Återstående antal år (vägt snitt)	13,4 år	14,3 år	13,4 år	14,3 år

**Förutbetalda anslutningsavgifter VA

Ingående värde	9 831	8 783	9 831	8 783
Flyttningar	14 745	-	14 745	-
Nya anslutningsavgifter under året	622	1 048	622	1 048
Resultatförda anslutningsavgifter	-139	-	-139	-
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	25 060	9 831	25 060	9 831
Återstående antal år (vägt snitt)	50 år	50 år	50 år	50 år

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

**Förutbetalda anslutningsavgifter: Under året har anslutningsavgifter samlats ihop och omklassificerats för att följa Kommunbas kontoplan korrekt. Därmed är det förflyttat från kontoklass 239 och 299 till 238 i kodplanen.

Kinda kommuns förfallostruktur på lån hos

Kommuninvest

KI_99796	20 000	2021-09-15
KI_125905	20 000	2022-06-13
KI_105923	20 000	2023-02-22
KI_70163	20 000	2024-02-19
KI_111172	20 000	2025-05-12
KI_108660	20 000	2026-02-05
KI_110711	20 000	2027-04-19

Not 24. Kortfristiga skulder (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	38 467	42 221	62	121
Leverantörsskulder	36 494	31 372	30 849	27 469
Moms och särskilda punktskatter	1 922		1 643	-
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	7 900	6 579	7 590	6 579
Skulder till staten	-621	1 657	-621	1 657
Övriga kortfristiga skulder	459	326	-	-
Interimsskulder	91 547	78 182	79 387	68 032
Summa Kortfristiga skulder	176 168	160 337	118 911	103 859

Not 25 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Pensionsåtaganden (pension intjänade 1997 och tidigare)	127 540	127 846	127 540	127 846
Löneskatt på pensionsåtaganden	30 941	31 015	30 941	31 015
Summa pensionsförpliktelser	158 481	158 862	158 481	158 862

Ansvarsförbindelserna är beräknade av Skandia

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

Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	158 863
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3 874
Ändring av försäkringstekniska grunder	-632
Nyintjänad pension	46
Årets utbetalningar	-6 912
Övrig post	3 317
Byte av tryggande	0
Förändring av löneskatten	-74
Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	158 481

Not 26. Övriga ansvarsförbindelser (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Borgensåtaganden	5 617	7 225	183 222	186 130
<i>Varav Stiftelsen Kindahus</i>	-	-	177 605	178 905
<i>Varav Kommunalförbundet Itsam</i>	5 617	3 648	5 617	3 648
<i>Varav Kommuninvest Sverige AB*</i>	-	3 577	-	3 577
Övriga förpliktelser	172	96	-	-
Varav ansvarsförbindelse FASTIGO	119	96	-	-
Summa Övriga ansvarsförbindelser	5 618	7 321	183 222	186 130

*Kinda kommun har 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Kinda kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala

förpliktelser till 501 229 801 tkr och totala tillgångar till 525 483 416 tkr. Kinda kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgift till 397 648 tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgift till 422 828 tkr.

3.5. Not 27 Leasing

Arrendator / Hyresvärd	Objekt	Kontrakt-nummer	Avtalstid förlängs med	Avg 2020	1 år 2021	2-5 år 2022-2025	6-10 år 2026-2030	Tot. framt. avgifter
Bf Trofast - IOGT NTO	Bibliotek, fritidsgård och medborgarkontor Järnvägsgatan 8 Rimforsa	001/2004	150401-220331 1 år	412	413	103	0	516
Regenten Fastighets AB	Örnen 3, Kinda Lärocentrum Storgatan 9 Kisa	200504	080101-201231	350				0
		200508	120701-201231	686				0
		200510	160101-201231 Ersätts med nytt avtal 2021	28				0
Stiftelsen Kindahus	Kornknarren 13 Stora Torget 5 Kisa Plus tillägg 130704	26-501-01	180101-271231 10 år	3 109	3 118	12 820	6 625	22 563
Stiftelsen Kindahus	Bergdala äldreboende Bergdalagatan 9 och 13	41-501-01	050101-191231 5 år	1 621	1 625	6 683		8 309
Stiftelsen Kindahus	Bibliotek i Horn Stångåggatan 2	61-502-04	100211-200210 10 år	368	369	1 519	1 995	3 883
Stiftelsen Kindahus	Kisa Bibliotek	26-513-01	980101-171231 5 år	1 129	1 132	1 144	0	2 276
Stiftelsen Kindahus	Trygghetsboende	55-501	150401-200131 UPPSAGT TILL 2020-03-31	25				0
Stiftelsen Kindahus	Personalutrymme daglig verksamhet Linnégatan 33	24-503	151001-200930 3 år	71	71	127	0	198
Stiftelsen Kindahus	Kommunarkiv	26-508-02	100101-191231 5 år	240	241	739	0	980
Stiftelsen Kindahus	Bergdalagatan 25A	40-502	Förlängt tom 241231 080101-271231 10 år	709	711	2 924	1 511	5 145
Stiftelsen Kindahus	Ulrikagatan 1	27-501	180101-271231 10 år	1 637	1 641	6 748	3 487	11 877
				10 385	9 322	32 807	13 618	55 747

FÖRTYDLIGANDEN	
Observera att "avgift (Avg)" endast inkluderar grundhyra som indexregleras årsvis	
Observera även att det endast avser grundhyror kopplade till gällande hyresavtals avtalslängd. Förväntade men ej fastställda förlängningar är inte inräknade	
avgift 2020	10 385
avgift inom 1 år	9 322
avgift inom 2-5 år	32 807
avgift inom 6-10 år	13 618
tot framtida avgifter	55 747

3.6. Not 28-30 Noter till Kassaflödesanalysen

Not 28. Justering för ej likvidpåverkande poster (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Avskrivningar	33 188	31 641	24 462	22 796
Utrangeringar	4 958	158	4 958	158
Omklassificering	-200	-	-200	-
Förändring avsättningar	1 720	-564	1 428	-409
Övriga ej likviditetspåverkande poster	129	11	-	-
Summa ej likvidpåverkande poster	39 795	31 246	30 647	22 545

Not 30. Poster som redovisas i annan sektion (tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2020	2019	2020	2019
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-	-580	-	-574
Summa poster som redovisas i annan sektion	-	-580	-	-574

3.7. Not 33 Upplýsningar om upprättade särredovisningar

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

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

3.8. Not 34 Upplýsningar om kostnader för redovisningsrevision

Sammanlagd kostnad för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgick 2020 till 152 tkr och för 2019 199 tkr. För Stiftelsen Kindahus uppgick den sammanlagda kostnaden för revisionsuppdraget till 251 tkr och för 2019 var det 235 tkr.

4. Driftredovisning

Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse			
	Innv. år	Budget	Fg. År	Innv. år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto	%
Övriga nämnder	0	0	247	-51	-200	-442	0	149	149	26%
Kommunstyrelsen	2 504	1 618	2 702	-33 603	-35 405	-37 173	886	1 802	2 687	92%
Samhällsbyggnadsnämnd	107 608	110 327	110 839	-180 216	-185 657	-180 670	-2 719	5 441	2 722	96%
Bildningsnämnd	37 988	33 428	43 549	-296 106	-285 004	-299 109	4 561	-11 102	-6 541	103%
Vård- och omsorgsnämnd	46 556	30 464	38 169	-264 281	-247 720	-265 166	16 092	-16 561	-469	100%
Kommunrevision	0	0	0	-1 046	-1 080	-1 068	0	34	34	97%
Överförmyndare	679	583	448	-1 767	-1 963	-1 390	96	196	292	79%
Ofördelade medel					-3 400		0	3 400	3 400	
Summa Drift	195 335	176 419	195 955	-777 070	-760 428	-785 018	18 915	-16 642	2 274	
Justering för Finansförvaltningen (verksamheten)	1 776	7 039	1 264	-16 460	-11 527	-11 811				
Justeras: Poster som ej är hänförliga till intäkter/kostnader i RR	-66 327		-66 467	97 362	24 401	95 257				
Differens vid detaljbudgetläggning		14 642			-14 646					
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens	130 783	198 100	130 752	696 167	762 201	701 572				

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

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

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

Kommunstyrelsen har en positiv budgetavvikelse, främst pga. minskade

personalkostnader, det är ej tillsatta vakanser och minskade politikerarvodena pga. reducerat mötesdeltagande under pandemin.

Samhällsbyggnadsnämnden har en positiv budgetavvikelse främst pga. en mildare vinter och vakanta tjänster, även stängda verksamheter har bidragit till budgetavvikelsen.

Bildningsnämndens underskott beror i huvudsak på fler gymnasieelever, fler förskolebarn samt ökade behov av resurspersonal inom skolan än budgeterat.

Vård- och omsorgsnämndens mindre underskott beror främst på ett ökat ekonomiskt bistånd och minskade placeringskostnader.

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

5. Investeringsredovisning

Investeringsredovisning	Årets investeringar			Utgift från projektstart		
	Budget 2020	Utfall	Avvikelse	Total budget	Total utgift	Prognos totalutgift
Pågående strategiska projekt						
Rimforsa ny skola	77 890	359	77 531	148 000	359	Utreds
Räddningsstation Kisa	48 516	0	48 516	53 000	220	Utreds
Aktivitetscenter Rimforsa (Konst)	370	339	31	370	339	370
Bredband övrigt	9 535	5 432	4 103	9 535	5 432	7 535
Trafiksäkerhet Hackel	2 000	0	2 000	2 000	0	700
Tankbil Räddningstjänst	3 000	0	3 000	3 000	0	3 000
Verksamhetsanpassning lokaler	8 140	0	8 140	8 140	0	0
Tillväxt exploatering/industri	2 000	0	2 000	2 000	0	0
Tillväxt bostäder/infrastruktur	3 000	0	3 000	3 000	0	0
Kisa resecentrum	6 300	0	6 300	6 300	0	0
Kommunalledningsplats	0	0	0	1 200	1 852	1 852
S:a Strategiska projekt	160 751	6 130	154 621	236 545	8 202	Utreds
Övriga investeringsprojekt						
KS ospecificerat	1 000	0	1 000	1 000	0	0
SBN ospecificerat	3 209	2 346	863	3 209	2 413	2 346
BN ospecificerat	2 000	923	1 077	2 000	923	923
VON ospecificerat	1 655	826	829	1 655	826	826
SBN Reinvestering fastigheter	10 000	6 722	3 278	10 000	6 722	6 722
SBN Reinvestering fiber	2 000	166	1 834	2 000	166	166
SBN Reinvestering vägar	2 650	2 193	457	2 650	2 193	2 193
SBN Energieffektivisering	2 000	1 801	199	2 000	1 801	1 801
SBN Förnyelse trafikbelysning	500	470	30	500	470	470
SBN Taxefin. Rimforsa Vattenverk	19 952	18 687	1 265	25 000	23 735	25 000
SBN Taxefin. övriga investeringar	6 100	2 526	3 574	6 100	2 526	2 526
S:a Övriga projekt	51 066	36 661	14 405	56 114	41 775	42 974
S:a investeringsprojekt kommun	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020	Total budget	Total utgift	Prognos totalutgift
	211 817	42 791	169 026	292 659	49 977	Utreds

Kommunen har de senaste åren haft en relativt hög investeringstakt. Kommande år väntas utfallet av investeringarna ligga på en ännu högre nivå då flera av de större projekten förväntas komma igång. För år 2020 har Kommunfullmäktige budgeterat investeringsmedel (inklusive överförda medel från 2019) som uppgår till 212 mnkr. Av dessa

har 43 mnkr upparbetats under året. Den totala budgeten för de planlagda och startade projekten uppgår till 293 mnkr varav 50 mnkr är upparbetat.

De större projekten som upparbetats och är pågående under 2020 är Rimforsa vattenverk, bredbandsutbyggnad, Konstnärlig utsmyckning av Hackelhallen, Rimforsa ny skola samt

reinvesteringar inom samhällsbyggnad (fastighet, vägar mm). Därutöver tillkommer utgifter för övriga förvaltningsspecifika investeringar som tex inventarier, fordon eller övriga verksamhetsanpassningar.

Avvikelsen mellan utfall och budget uppstår främst på grund av att flera projekt har fått tilldelade medel via beslutad investeringsplan men av olika anledningar har projekten försenats eller att medel kommer för tidigt i projektfaserna. Investeringsmedel från plan har alltså tilldelats projektet för ny skola i Rimforsa men medlen förväntas att arbetas upp under kommande år. På samma sätt finns medlen för ny Räddningsstation i budget för 2020, detta projekt är även det försenat och förväntas upparbetas under följande år.

Tidigare investeringar i nytt resecentrum Kisa har uttrangerats under året med -0,7 mnkr. Här

inväntar nya beslut om utformning och investering. Även tidigare upparbetade kostnader för brandstation har uttrangerats med -4,3 mnkr samt en uttrangering av exploatering Rimforsa strand + 0,8 mnkr. Kvar som pågående upparbetade kostnader till år 2021 finns därmed Rimforsa vattenverk 23,7 mnkr, Rimforsa skola 0,4 mnkr och Brandstation Kisa 0,2 mnkr (geoteknisk undersökning).

På samma sätt har förseningar eller omprioriteringar skett inom projekten som kallas för, tillväxt bostäder/verksamhet, tankbil, verksamhetsanpassning lokaler och investeringar i taxefinansierad verksamhet. Trafiksäkerhet Hackel hade en budget på 2 mnkr men utfallet blev endast 170 tkr och på grund av redovisningsregler, redovisas dessa på driften inom teknik och drift.

6. Revisionsberättelse

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

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och i den omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har under året träffat kommunstyrelsen, nämnderna och deras förvaltningsledningar för diskussion och informationsutbyte kring olika aktuella frågor. Vi har även löpande tagit del av kommunfullmäktiges, styrelsens och nämndernas protokoll.

I vår granskning har vi biträtt av sakkunniga från PwC. PM från ovanstående dialoger kopplade till den grundläggande granskningen har under året överlämnats till berörda nämnder. Samlad rapport för den grundläggande granskningen bifogas revisionsberättelsen.

Vi har granskat kommunens årsredovisning och bedömer att den i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper. Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunen lever för 2020 upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Årsredovisningshandlingen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer att graden av måluppfyllelse, när det gäller de finansiella målen, som god och är förenligt med de mål som fullmäktige har fastställt. Det ekonomiska utfallet har dock påverkats betydande av statsbidrag som utbetalats med anledning av pandemin. Delar av beslutade åtgärdsplaner har verkställts. Den ekonomiska utvecklingen är fortsatt oroande och många osäkerhetsfaktorer finns.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Måluppfyllelsen gällande mål, åtaganden och indikatorer har påverkats av pandemin.

Vi bedömer att sammantaget att styrelsen och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig med några avvikelser.

Kommunstyrelsen

I 2019 års granskning av arvoden och ersättare till förtroendevalda noterades flera avvikelser i förhållande till de fastställda bestämmelserna. Bland annat felaktiga och för högt utbetalade ersättningar och ett antal förrättningar som bedömdes innehålla tveksamheter. Bedömningen var också att kommunstyrelsen agerat passivt då arvodesbestämmelserna anger tydligt att det är kommunstyrelsen som avgör frågor som gäller tolkning och tillämpning av bestämmelserna.

I årets granskning noteras att styrelse behandlat ärende gällande arvoden under 2020. Åtgärder har vidtagits utifrån rekommendationer löpande i form av exempelvis beslut gällande återbetalning, parlamentarisk utredningsgrupp, fastställande av beräkningsgrund med mera. Styrelsen bedöms dock ha agerat senfärdigt på identifierade brister och efter yttre påverkan. En tydlig och konkret handlingsplan saknas. Till detta är vi kritiska.

Ansvarsfrågan

Vi tillstyrker trots ovan riktad kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi återoppar följande för vår bedömning

Vår redogörelse för verksamhetsåret 2020, det som framkommit i vår grundläggande granskning och möten med kommunstyrelsen och nämnderna, granskning delårsrapport och årsredovisning samt genomförd fördjupad granskning av kommunens insatser mot psykisk ohälsa.

Kinda 2021-04-08



Lars Wiström, vice ordförande



Magnus Edgar



Björn Morell



Marko Maripuu



Sigvard Olsson