

Årsredovisning

2023



Kinda
kommun

Antagen:

Förvaltning:

Dokumentansvarig:

KF §39

Kommunstyrelsen

Ekonomichef

1. INLEDNING	1
1.1. KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET	1
1.2. KOMMUNDIREKTÖRENS REFLEKTIONER	1
2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
2.1. INLEDNING AV FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN	3
2.2. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	3
2.3. DEN KOMMUNALA KONCERNEN	4
2.4. VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
2.5. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	9
2.6. STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	11
2.7. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	20
2.8. BALANSKRAVSRESULTAT	23
2.9. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	23
2.10. FÖRVÄNTAD UTVECKLING	29
3. FINANSIELLA RAPPORTER	31
3.1. RESULTATRÄKNING	31
3.2. BALANSRÄKNING	32
3.3. KASSAFLÖDE	33
4. NOTER	34
4.1. NOT 1. REDOVISNINGSPRINCIPER	34
4.2. NOT 2. UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR	36
4.3. NOT 3–11 NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN	37
4.4. NOT 12–29 NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN	39
4.5. NOT 30 LEASING	46
4.6. NOT 31–32 NOTER TILL KASSAFLÖDESANALYSEN	47
4.7. NOT 33–34 ÖVRIGA NOTER	47
5. DRIFTREDOVISNING	48
6. INVESTERINGSREDOVISNING	50
7. REVISIONSBERÄTTELSE	52

Mer information om nämndernas ekonomiska utfall och verksamhet finns att läsa i Nämndernas verksamhetsberättelser för 2023 (www.kindase.se).

Mer information om verksamheten för VA och avfall finns att läsa i årsredovisningen för VA och verksamhetsberättelsen för avfall och återvinning. (www.kindase.se).

1. Inledning

1.1. Kommunstyrelsens ordförande har ordet

År 2023 började med en inflation runt 12 %, höga mat- och drivmedelspriser med under året stigande räntor. Detta påverkade såväl våra medborgare, vårt näringsliv och Sveriges kommuner och regioner negativt. Vi, majoriteten bestående av Socialdemokrater, Moderater och Kristdemokrater i Kinda bestämde i ett tidigt skede att inte göra några neddragningar i våra kärnverksamheter vård, omsorg, skola och barnomsorg.

Tack vare ordning och reda i den kommunala ekonomin, ett starkt lokalt näringsliv och en låg arbetslöshet har vi goda ekonomiska förutsättningar inför framtiden med ett resultat på 16,6 miljoner år 2023.

Året har också innehållit satsningar och investeringar i hela kommunen. I Rimforsa har det byggts och öppnats en ny förskola med plats för upp till 160 förskolebarn. Fullmäktige har tagit beslut om tre detaljplaner för kommande bostadsområden. I Kisa har resecentrum färdigställts och beslut om nybyggnad av Tornhagens förskola tagits. Räddningsstationen står snart klar och invigning beräknas till april 2024. I Horn har vi satsat på att färdigställa sju nya bostadstomter som ligger ute för försäljning. En ny linjesträckning av busslinje som ska underlätta pendlare söderut till Vimmerby för bland annat våra gymnasieelever. Möjligheterna i Horn är många och därför har vi beslutat att skola och förskola ska finnas kvar på befintlig plats, för att möjliggöra för skolgång till och med sjätte klass.

Vi har gjort satsningar på våra ungdomar i kommunen genom bland annat införandet av fritidskortet till våra högstadie- och gymnasieungdomar.

Under året har det hållits många medborgardialoger, både om särskilda ämnen och på olika platser i kommunen. Digital utsändning av kommunfullmäktige är nu helt etablerad och har kunnat följas både direkt och i efterhand, och når allt fler medborgare.

Året avslutades med positiva nyheter i form av att Kinda tilldelats 31 miljoner i bidrag för fiberutbyggnad vilket kommer att ge fler av våra medborgare och företag tillgång till bredband.

För majoriteten i Kinda,
Christer Segerstéen, kommunstyrelsens ordförande

1.2. Kommundirektörens reflektioner

Trots att jag tillträdde min tjänst som kommundirektör först i september och endast har fyra månader under 2023 med mig i bagaget så är jag så stolt och glad.

Stolt över alla väl fungerande verksamheter som levererar hög kvalitet och välfärdsservice varje dag. Glad över att bli så varmt välkomnad till Kinda kommun och till en organisation som sjuder av engagemang och framåtanda. I en lagom stor kommun med begränsade resurser krävs en extra portion kreativitet och flexibilitet – det har vi här i Kinda. Vi tar oss an utmaningar och löser dem på bästa möjliga sätt vilket bidrar till stabilitet och trygghet i våra verksamheter.

Vi har under året genomfört omfattande förändringar inom IT-området med bland annat byte av leverantör för IT-infrastruktur. Projektet har påverkat i stort sett alla medarbetares arbetsvardag och krävt stort tålamod av både tjänstepersoner och förtroendevalda. Trots det har våra goda leveranser fortsatt och vi har nu bland annat förbättrat IT-säkerheten och har ökad egen rådighet över IT-

utveckling och digitalisering. Jag lyfter på hatten och tackar alla, både kommunens projektteam, konsulter, förtroendevalda och alla medarbetare för flexibilitet och tålamod – det är ett exempel på den tillsammanskultur som finns och som vi påbörjat ett utvecklingsarbete för att stärka ännu mer.

Jag är också glad över det samarbete som finns mellan kommun, näringsliv och civilsamhälle och ser fram emot att få vara med och utveckla det vidare. Här finns en stark entreprenörsanda som bidrar till att arbetslösheten i skrivande stund ligger på låga 3,8 %.

Trots den utmanande ekonomiska situationen i samhället i allmänhet och inom regioner och kommuner i synnerhet gör Kinda kommun ett resultat 2023 på 16,6 miljoner. Det ger oss en stabil grund att stå på när vi kliver in i det nya året.

Ett antal detaljplaner för kommande bostadsområden i Rimforsa är beslutade och den nya fina förskolan invigdes under hösten. I Horn fortsätter skola och förskola sin verksamhet och tomter finns till försäljning. Kisa har fått ett nytt resecentrum och nybyggnad av Tornhagens förskola är beslutad.

Med dessa satsningar och med flera andra investeringar skapar vi plats för inflyttning så att fler kan ta del av det vackra Sjöriket Kinda – en av Sveriges tryggaste kommuner.

Pia Ragnardotter
Kommundirektör

2. Förvaltningsberättelse

2.1. 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.

2.2. Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på 22,3 mnkr för verksamhetsåret 2023 varav kommunen redovisar ett resultat om nästan 16,6 mnkr vilket motsvarar 2,3 % av skatter och generella bidrag. Nedan tabell visar några av kommunens utvalda nyckeltal.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd (31 december)	9 992	10 068	10 048	9 991	9 940	9 915
Kommunal skattesats (kr)	21,45	21,45	21,45	20,95	20,95	20,95
Verksamhetens intäkter (mnkr)	157	147	139	131	130	143
Verksamheten intäkter kommunkoncern (mnkr)	227	214	208	195	196	204
Verksamhetens kostnader (mnkr)	858	786	722	696	702	685
Verksamheten kostnader kommunkoncern (mnkr)	908	838	776	747	755	734
Skatteintäkter (mnkr)	509	482	458	426	428	415
Generella statsbidrag och utjämning (mnkr)	234	220	205	186	155	153
Årets resultat (mnkr)	17	37	54	22	-11	7
Årets resultat kommunkoncern (mnkr)	22	39	57	24	-10	9
Årets resultat i förhållande till skatter och bidrag (%)	2,3%	5,3%	8,1%	3,6%	-1,9%	1,2%
Soliditet (%) ¹⁾	51%	57%	55%	49%	51%	56%
Soliditet kommunkoncern (%)	46%	50%	48%	43%	44%	46%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	34%	37%	32%	25%	24%	26%
Investeringar netto (mnkr) ²⁾	109	63	33	42	39	69
Självfinansieringsgrad (%) ³⁾	40%	102%	240%	109%	30%	41%
Långfristig låneskuld (mnkr)	160	100	120	140	130	90
Långfristig låneskuld kommunkoncern (mnkr)	319	246	289	279	267	269

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

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

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

Soliditeten är ett mått på den långsiktiga betalningsberedskapen. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Resterande del utgör kommunens skulder till andra finansiärer. Ju högre soliditet desto starkare blir den långsiktiga finansiella kapaciteten. Kindas soliditet har under året sjunkit med 6 procentenheter, vilket bryter den positiva trend som varit sedan 2019 där soliditeten ökat varje år. Dock är Kindas soliditet stark i jämförelse med andra kommuner där snittet för år 2023 preliminärt ligger på 45 % och Östergötlands län preliminärt på 42 %. Kommunen har under året tagit upp nya lån för att finansiera ökade investeringsutgifter. Investeringsutgifterna mer än fördubblades

mot året innan. Investeringar som kan finansieras med egna medel sjönk till 40 % vilket går att jämföra med 102 % året innan.

Under året har befolkningen minskat och vi var vid årsskiftet 9 992 invånare i Kinda vilket är en minskning med 76 invånare sedan 2022. Jämfört med befolkningsprognosen för 2023 så är det flyttnettot som avviker mest från faktiskt utfall.

Arbetslösheten för utlandsfödda har tidigare legat högt kontra riket och Östergötlands län men har sjunkit rejält under de senaste två åren. Arbetslösheten hos utlandsfödda ligger nu under snittet för Östergötland men ännu lite högt jämfört med riket. I tabellen nedan visas den övergripande arbetslösheten för Kinda kommun, som fortsätter ligga lågt i jämförelse med länet och riket, vilket är mycket glädjande.

Totalt december 2023	Arbetslöshet i %	Förändring i % mot föregående år
Riket	6,6%	0,1%
Östergötlands län	6,8%	-0,1%
Kinda	3,8%	-0,9%

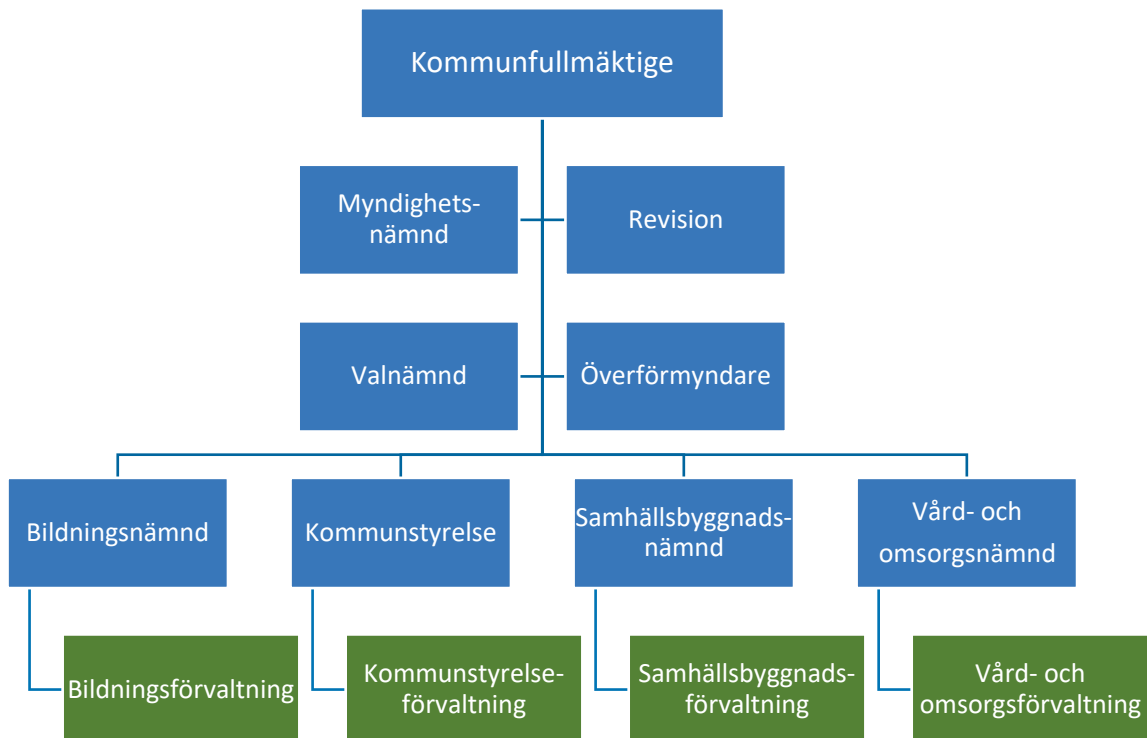
Totalt december 2023 18- 24 år	Arbetslöshet i %	Förändring i % mot föregående år
Riket	7,7%	0,5%
Östergötlands län	8,2%	0,0%
Kinda	5,5%	-0,1%

2.3. Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation. I kommunkoncernen ingår även Stiftelsen Kindahus som är bildad av kommunen. Därtill finns samverkan med: Kommunalförbundet ITSAM, som hanterar kommunens IT och Kommuninvest Ekonomiska förening genom vilken Kinda kommun finansierar en betydande del av kommunens investeringsbehov. Kommunen har under året förvärvat aktier i Kommunassurans Försäkring AB, som är ett kommunsektorinternt försäkringsbolag som ägs av en fjärdedel av Sveriges kommuner. Kommunassurans tillhandahåller i huvudsak egendoms- och ansvarsförsäkringar till ägarkommunerna samt biträder ägarkommunerna i deras skadeförebyggande arbete.

Kinda kommun samverkar även med Vimmerby kommun inom överförmynderverksamheten samt köp av kommunjurist. Därtill samverkar kommunen med Åtvidabergs och Valdemarsviks kommun avseende informationssäkerhet samt med Söderköping, Åtvidaberg och Valdemarsvik gällande VA (vatten och avlopp) samt avfall och återvinning.

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



Koncernföretag

- Stiftelsen Kindahus

Samägda företag

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

Privata utförare

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

2.4. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Viktiga förhållanden

Vi lever i en orolig tid med krig både i Europa och övriga världen, detta efter att vi har haft en flerårig pandemi (Covid-19) som har inneburit en stor ekonomisk påverkan och en försiktigare bostadsmarknad. Kinda kommun har märkt av detta bland annat genom generellt kraftigt ökade priser. I och med den oroliga omvärlden ökar trygghet & säkerhetsavdelningen sitt samarbete med kringliggande kommuner genom samverkan och samarbetsavtal. Avdelningen kommer att göra en förvaltningsflytt från samhällsbyggnadsförvaltningen till kommunstyrelsen under 2024.

Kompetensförsörjningen är en fortsatt utmaning för hela kommunen, inte minst för vård-och omsorgsförvaltningen där verksamhetsområdena är under hård konkurrens gällande arbetskraft. Även demografi samt konjunktur gör det svårare för kommunen att rekrytera medarbetare. Ökning av behovet av vård, främst inom hemtjänst och hemsjukvård men även särskilda boendeplatser, antas också öka i antal. Ett samarbete mellan vård och omsorgsförvaltningen och bildningsförvaltningen kring unga har startat, där fokus ligger på att förebygga framtida utanförskap och minska försörjningsstödet men också för att kunna möta det ökade behovet av arbetskraft.

Sjukfrånvaron har under året varierat en del, men sammantaget har den totala sjukfrånvaron sjunkit med 1,1 % sedan föregående år. Att sjukfrånvaron sjunkit gäller samtliga förvaltningar där den största sänkningen skett på kommunstyrelsen och vård-och omsorgsförvaltningen där sjukfrånvaron sjunkit med 1,7 % per förvaltning.

Ett nytt avgiftsbaserat pensionsavtal har under 2023 införts, detta avtal kallas AKAP-KR och innebär bland annat att pensionsavgiften i AKAP-KR höjs till 6 procent på den pensionsgrundande lönen upp till och med 7,5 inkomstbasbelopp, och 31,5 procent på de delar av den pensionsgrundande lönen som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp, upp till 30 inkomstbasbelopp. Detta förväntas kunna ge kommuner konkurrensfördelar inom kompetensförsörjning i förhållande till statlig och privat sektor. Samtidigt som kommuners pensionsskuld minskar över tid och ger mer förutsägbara kostnader.

Den första februari tillträdde Myndighetsnämnden bygg och miljö, den ersatte därmed den Jävsnämnd som samtidigt avträdde.

Regeringen har antagit ett förslag om en ny socialtjänstlag som kommer att träda i kraft i mitten av 2025. Kinda kommer under 2024 att göra en analys och bedömning kring resursbehov inför förändringen. Det pågår även en statlig utredning gällande en äldreomsorgslag som ska komplettera socialtjänstlagen. Denna ska förtydliga äldreomsorgens uppdrag. Dock avvaktar just nu utredningen ett införande av ny socialtjänstlag då delar av utredningens förslag kan komma att ingå i den lagstiftningen.

Efter beslut av regeringen gällande nya avfallsregler måste kommunen se till att alla bostäder har tillgång till fastighetsnära insamlingar av förpackningar, detta senast under år 2027. Val av system för detta har gjorts av kommunfullmäktige.

Under 2023 har det pågått samtal med övriga kommuner i vår region, där avtal för planering och dimensionering av gymnasial utbildning diskuterats, avtalen förväntas bli behandlade av bildningsnämnden under 2024.

Under 2023 har ett stort arbete med att byta IT-driftsleverantör från ITSAM till Nordlo Improve pågått hos Kinda kommun. Detta arbete kommer att fortsätta under 2024.

Väsentliga risker

Trots svag omvärldskonjunktur, ökade kostnader, fallande inhemsk efterfrågan och lågkonjunktur i Sverige så har svensk industri och export utvecklats relativt starkt i år.

2024 förväntas inflation och räntor att sjunka, både i Sverige och globalt. SKR spår en svag global och svensk tillväxt 2024 men att konjunkturedgången når botten. Fortsatt nedgång för antalet sysselsatta i Sverige gör att arbetslösheten stiger. Skatteunderlagsökningen blir mycket svag 2024, svagaste skatteunderlagsökningen på 14 år, men följs av återhämtning 2025 enligt SKR:s prognos.

Befolkningsökningen 2023 var den lägsta på 22 år. Totalt ökade invånarna i Sverige med ca 30 000 vilket enbart är hälften av vad SCB:s prognos var våren 2023. Många kommuner behöver revidera ner sin befolkningsutveckling med minskade intäkter som följd. Det föddes ca 3 000 färre barn än prognosen 2023. Detta medför att det är viktigt att kommunerna ser över behovet av personal och lokaler inom barn- och utbildningsområdet. Arbetskraftsinvandringen till Sverige kan komma att minska framöver med tanke på nya krav på minimilön. År 2023 hade 193 kommuner av alla 290 en minskande befolkning. Kinda minskade med 76 personer. Från 10 068 invånare 2022-12-31 till 9 992 per 2023-12-31. Avvikelsen mot prognos kan förklaras av flyttnettot, personer som flyttar ut är i linje med prognosen för 2023 men personer som flyttar in är klart lägre.

Pensionskostnadernas utveckling för ett år beror mycket på hur prisbasbeloppet förändras. Prisbasbeloppet bestäms utifrån KPI-inflationen i juni året innan aktuellt år. Då inflationen var väldigt hög 2023 i jämförelse med året innan innebar det att prisbasbeloppet ökade med hela 8,7 % jämfört med en snittökning på ca 1,1 % för åren 2011-2022. SKR:s prognos för KPI framåt är 3,2 % i juni 2024 för att sedan sjunka till 1,1 % i juni 2025. Kommunens prognos för pensionskostnader uppgår till 72 mnkr 2024 för att sedan sjunka till 47 mnkr år 2025.

Kompetensförsörjningen för alla kommunens verksamheter är ett stort orosmoment där vård och omsorgsförvaltningen är en av de förvaltningar som haft stora svårigheter att rekrytera personal i den omfattning som behövs. Detta speciellt under semesterperioder vilket resulterat i att kommunen erbjudit personalen att flytta sin huvudsemester mot ersättning för att verksamheten ska fungera under sommaren. Även bildningsförvaltningen har haft svårt att rekrytera personal och främst vikarier, trots detta kan de flesta tjänster tillsättas med behörig personal men ger ett högre löneläge.

Kommunen har stora investeringsbehov framåt. Investeringsutgiften för kommande fem år beräknas till ca 600 miljoner. Då befintliga lån behöver omsättas samtidigt som nya lån behöver tas upp så kommer kommunens genomsnittsränta att öka. Ökade räntekostnader innebär att det blir mindre budgetmedel över till kommunens kärnverksamheter.

Pensionsförpliktelser

Kommunen redovisar pensioner enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrätter intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och belastar resultatet i takt med att pensionsutbetalningarna sker, medan pensionsrätter intjänade från och med 1998 belastar resultatet i takt med intjänandet. Kinda kommun har per 2023-12-31 en total pensionsförpliktelse om 248 mnkr.

Kinda kommun har avtal med Skandia för att beräkna pensioner och utgår från deras beräkningar per augusti och per december för årsskiftesberäkningar och prognoser. Inför år 2023 beställdes en prognos per april då pensionerna slog hårt mot kommuner och regioner under främst 2023 men också under 2024.

Det är naturligt att det finns en viss fluktuation inom pensionsutfallet då beräkningarna räknas utifrån prognoser på löneunderlaget och utfallet bygger på det faktiska löneunderlaget. Pensionsutfallet bygger även på de personer som börjar och slutar under året som kan medföra svängningar i både beräkningar och utfall. Budgeterad total kostnad för 2023 var 44 mnkr och det faktiska utfallet blev 62 mnkr. Den ökade kostnaden beror främst på inflationen som driver upp kostnaderna rejält de närmaste åren. En del av ökningen beror även på AKAP KR-avtalet som började gälla första januari 2023. Här höjs bland annat pensionsavgifterna till 6 % på den pensionsgrundande lönen (upp till 7,5 inkomstbasbelopp) mot tidigare 4,5 % samt från 30 % till 31,5 % på delar över 7,5 inkomstbasbelopp. På grund av detta ökade även personalomkostnadspålägget för personalens löner. Totalt inklusive intäkten från personalomkostnadspålägget visar finansförvaltningen ett underskott mot budget på drygt 2 mnkr. Pensionskostnaden för 2023 blev dock lägre än närmast föregående prognos som kom per augusti 2023. Det förklaras främst av avslutade anställningar samt ny information om tidigare anställningar vilket båda ger lägre kostnad för försäkringspremie. Kostnaden för den avgiftsbestämda pensionen är beräknad med hänsyn tagen till årsrapportering för 2023.

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

(tkr)	Skandia	KPA	Totalt
Pensionsförpliktelse			
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	11 452	-	11 452
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	144 370	-	144 370
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring			
	37 355	54 701	92 056
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse			
	-	-	-
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	193 177	54 701	247 878
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde			
5. Totalt pensionsförsäkringskapital			
	27 219	67 335	94 554
a. Varav överskottsmedel	3 112	0	3 112
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse			
	-	-	-
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)			
	-	-	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	30 331	67 535	97 866
Finansiering			
9. Återlånade medel			
	162 846	-12 834	150 012
10. Konsolideringsgrad			
	16%	123%	139%
Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel			
11. Kinda kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel			
Upplysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse			
Följande förpliktelser har tryggats:			
a. Via pensionsförsäkring	Intjänade from 1998, pensionsavsättning		
b. Via pensionsstiftelse	-		

2.5. Händelser av väsentlig betydelse

I februari tecknades ett avtal med en ny IT-driftsleverantör Nordlo Improve. Under efterföljande månader har kommunen arbetat med utträdes- och införandeprojekt som kom att kallas "transitionsprojektet". Under hösten gick arbetet in i en ny fas och alla kommunens medarbetare flyttades från ITSAMs miljö till Nordlos. Under slutet av 2023 påbörjades även en flytt av verksamhetssystem. Detta har inneburit vissa verksamhetsstörningar vilket varit förväntat men också hanterbart. Arbetet med att flytta verksamhetssystem kommer att intensifieras under början av 2024 för att sedan succesivt minska under första kvartalet.

Den sjätte september tillträdde Pia Ragnardotter som kommundirektör, efter att kommunen under året haft en tillfällig kommundirektör under den rekryteringsperiod som efterföljt den tidigare kommundirektörens avgång.

I och med särskilda omständigheter internationellt med krig i Europa och övriga världen har Kinda jobbat med att krigsplacera utvalda personer från Kinda kommun, det arbetet är nu i slutfasen. Detta har även gjort att det kommit nya lagar och förordningar angående uppbyggandet av vårt civila försvar. Därför har ett utbildningsprogram för att utbilda förvaltningarna i informationssäkerhet och säkerhetsskydd tagits fram. I detta utbildningsprogram ingår även suicidprevention och förebyggande arbete mot droger med mera.

I och med den rådande svaga omvärldskonjunkturen och de senaste årens höga inflation och räntor efter Covid-19 pandemin i kombination med det försämrade säkerhetsläget har kommunens kostnader genomgående ökat. Detta syns inom flera områden bland annat på priserna för förbrukningsmaterial inom vården samt livsmedelspriserna som fortsatt öka under de första fyra månaderna av 2023, dock har de varit stabila de sista månaderna. Kostenheten ser också att eleverna äter mer i skolan. Framför allt äter högstadiel elever mer i större omfattning än tidigare.

Kommunen har haft ett minskat antal inkommande bygglovsansökningar, främst för nybyggnation av bostäder. Även detta tros bero på att den svenska konjunkturen har försvagats rejält i år och hushållens ekonomi förändrats.

Flera stora projekt har färdigställts under året och ytterligare påbörjats. Förskolan Hackel i Rimforsa färdigställdes under hösten och vid årsskiftet flyttade de sista enheterna in. Detta innebär att vi lämnat fyra mindre förskolor i Rimforsa där lokalerna inneburit olika utmaningar. Den nya förskolan erbjuder en god arbetsmiljö såväl inomhus som utomhus, möjlighet till samnyttjande av lokaler och personal samt gemensamma ytor. Nya Kisa resecentrum färdigställdes under våren. För detta projekt fick kommunen ett bidrag från Trafikverket på totalt 5 mnkr. Den nya räddningsstationen i Kisa har börjat byggas och även arbetet med Rimforska skola är på gång att startas upp med planerad byggstart under 2024. I Kisa är beslut fattat om ny förskola på Tornhagen där tre enheter kommer att ersättas av en större och beräknas vara färdigt senast 2027. Sju nya bostadstomter har färdigställts i Horn under året, det har även beslutats att ha kvar skola och förskola på nuvarande plats.

Stiftelsen Kindahus har startat byggnationen av ett flerfamiljshus på Skolvägen i Rimforsa. Den långa och kalla vintern har medfört vissa kostnadsökningar men i övrigt har byggnationen löpt på enligt plan. Det har genomförts takbyten på två hyreshus i Kisa, och en ny fjärrvärmeanläggning har installerats på Kvarteret Nejlikan. I Rimforsa har utbyggnaden av bergvärme fortsatt och en ny anläggning har tagits i bruk.

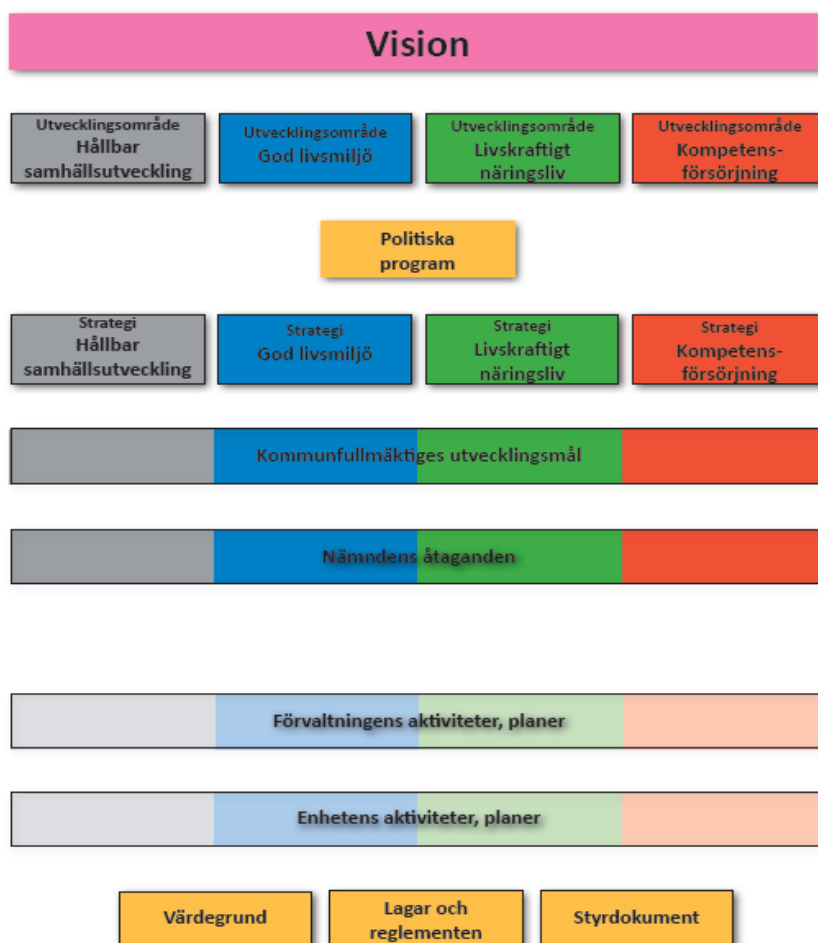
Det omfattande underlag som Region Östergötland och Kinda kommun jobbat med under hela 2023 avseende kommande vårdcentrum i Kinda har färdigställts under hösten. Detta kommer att användas som beslutsunderlag för kommande beslut under 2024.

Då de nya reglerna från EU angående dygnsvila trädde i kraft under 2023 har ett stort arbete lagts ner för att få fungerande scheman inom vård och omsorgsförvaltningen. Utfallet har mött blandade synpunkter i verksamheterna och arbetet med scheman kommer att fortsätta under 2024 för att succesivt få dem så bra som möjligt utifrån brukarnas behov, effektivitet samt personalens önskemål i nämnd ordning.

2.6. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Utveckling Kinda

Utveckling Kinda är grunden i vår mål- och resultatstyrning. Utveckling Kinda beskriver Vision Kinda, fyra utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges mål. Här fastställs den politiska viljan för mandatperioden. Utifrån utveckling Kinda arbetar nämnderna fram sina åtaganden och förvaltningen sina aktiviteter. Utveckling Kinda bygger bland annat på de tre hållbarhetsperspektiven och Agenda 2030. Från och med 2024 och framåt för mandatperioden har innehåll och struktur ändrats i Utveckling Kinda där fyra utvecklingsområden blivit tre.











Politikens viljeinriktning utgår ifrån visionen och från den har fyra prioriterade utvecklingsområden tagits fram, hållbar samhällsutveckling, god livsmiljö, livskraftigt näringsliv och kompetensförsörjning. Kommunfullmäktiges mål har sin utgångspunkt i visionen och utvecklingsområdena med tillhörande strategier. Målen är samlade i de fyra utvecklingsområdena. Det är övergripande mål som uttrycker de politiska prioriteringarna för mandatperioden. Genom indikatorer följer vi upp att vi når önskat resultat. Måluppfyllelsen baseras på den kvantitativa mätningen genom indikatorer men också på kvalitativ uppföljning. Målen följs upp i delårsrapport och årsredovisning. Läs vidare om vår Vision, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges mål för mandatperioden i dokumentet Utveckling Kinda.

Tillsammans utvecklar vi Kinda – en hållbar kommun fylld av framtidstro, engagemang och närhet!

1.3.1 Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Hållbar samhällsutveckling

Kinda kommun ska ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat över tid 				
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	1/3 	2/3 	0/5 	Åtagandena ska vara uppfyllda
	2/3 	1/3 	2/5 	
			3/5 	




Viktigt att notera att de sammanlagda åtagandena från nämnderna ökat från tre 2022 till fem 2023.


Nämndernas åtaganden för en effektiv kärnverksamhet pekar bland annat på att brukarnöjdheten ska placera sig över länssnittet, att vi ska ha ett aktivt arbete för att minska gruppen inom KAA (kommunalt aktivitetsansvar) och UVAS (unga som varken arbetar eller studerar upp till 24 år), att kunskapsresultaten långsiktigt skall förbättras samt att förskolan skall erbjuda undervisning och omsorg i en trygg miljö. Vidare ska kommunstyrelsen skapa en effektivare struktur för bland annat inköp. Utav nämndernas åtaganden är inget helt uppfyllt, två delvis uppfyllda samt tre ej uppfyllda.

Bildningsnämnden åtagande om att de långsiktiga kunskapsresultaten inom grundskolan ska förbättras är delvis uppfyllt. Medan åtagandet att förskolan ska erbjuda undervisning och omsorg i en trygg miljö samt det aktiva arbetet för att minska grupper inom KAA samt UVAS ej är uppfyllt.

Vård- och omsorgsnämndens åtagande om att kärnverksamheten skall placera sig över länssnittet när det gäller generell brukarnöjdhet är uppfyllt, men målet att värdet ska öka från 2022 är ej uppfyllt.

Kommunstyrelseförvaltningens åtagande om effektivare struktur för inköp är delvis uppfyllt.

Kinda kommun ska ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling 					
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2023	Målvärde 2023
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel %	87,2 %	88,08 %	Ca 90%, åtagandet i SBN är annorlunda formulerat		95 %
En gemensam långsiktig plan för digitalisering ska vara framtagen	Digitaliseringsstrategi beslutad	-	-		Plan ska vara framtagen år 2020









Automatiserade interna och externa processer	Genomfört	Genomfört	Genomfört		Minst 1 process/förvaltn./år
--	-----------	-----------	-----------	---	------------------------------

Kinda ska ta tillvara digitaliseringens möjligheter. En viktig del är tillgång till bredband. Samhällsbyggnadsnämnden har ett åtagande som rör andelen hushåll med tillgång till bredband med indikatorer som rör procentuell ökning per år.

Under 2024 har Kinda kommun fått PTS-stöd för utbyggnad av fiber på 31 mnkr. Vilket förhoppningsvis leder till en bättre måluppfyllelse under 2024–2026.


Alla förvaltningar arbetar aktivt med att implementera digitala lösningar, välfärdstjänster och ständiga förbättringar kopplat till detta mål. Alla åtaganden är uppfyllda med undantag av tillgången till bredband. Det ska noteras att det arbetas aktivt med detta inom ramen för samhällsbyggnadsförvaltningen. Utfall 2023 är en uppskattning, då svar saknas på den exakta målformuleringen.

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

Kinda kommun ska aktivt arbeta med att minska klimat- och miljöbelastningen 				
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet (Nämnderna preciserar de delar av sina verksamheter där hållbarhetsarbetet kan ge bäst effekt)	5/9  2/9  2/9 	5/6  1/6 	4/6  2/6 	Åtagandena ska vara uppfyllda

Inom hållbar samhällsutveckling är klimat- och miljö en viktig del. Nämnderna arbetar med, att inom sina områden, minska klimat- och miljöbelastning bland annat genom att ställa miljökrav i upphandlingar, använda närproducerad mat och minska matsvinn med mera.

God livsmiljö

Kinda ska vara en attraktiv plats att bo, verka och vistas i 				
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Antal invånare (per 31/12)	10 048	10 068	9 992	10 150
Medborgarnas uppfattning om kommun som en plats att bo och leva på, medborgarundersökningen, Nöjd-region-index (NRI) (utgått se indikator nedan som ersätter)	-	-	Se nedan- 95%	Utgått. Se nedan.
% av kommunens invånare som tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på	95 %	-	95%	Bättre än snittet. Rikssnitt 2022: 91,8%


Målsättningen är att Kinda ska ha 10 150 invånare år 2023 men utfallet är 9 992.

Från och med 2021 har medborgarundersökningen en annan utformning där NRI inte framgår. I stället redovisas andel procent av kommunens invånare som tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på. För 2023 uppnår Kinda kommun 95 % vilket visar på en positiv trendutveckling gentemot 2019 års resultat. Kommunen ligger även återigen strax över genomsnittet i jämförelse med riket.

När det gäller att vara en attraktiv plats att leva på är trygghet en viktig faktor. Kinda har bättre två placeringar i den totala rankningen jämfört med 2021.








Kommunen arbetar aktivt med trygghet och säkerhet bland annat genom det lokala brottsförebyggande rådet (KinBrå), där en tät samverkan sker med polisen för att gemensamt förebygga och arbeta med trygghet och säkerhet. Ytterligare genomförs trygghetsbesiktningar vilket är en inventering av trygghet i utemiljön inom utvalda områden i tätorterna. Dessa genomför kommunala representanter tillsammans med polis, fastighetsägare och boende.

KinBrå har en tydlig handlingsplan med aktiviteter som rör flera förvaltningar, inte minst Vård- och omsorgsnämnden. Inom ramen för "En kommun fri från våld" görs många insatser med KinBrå som styrgrupp.

Kinda ska vara jämlikt och inkluderande 				
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt	96,2%	96,8 %	97,3%	100 %

anställda, andel % (månadsanställda)				
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel % av befolkningen	1,4%	1,08%	Ca 1%-mindre än 2022. Andelen % av gruppen biståndsmottagare som har långvarigt ekonomiskt bistånd är 36%	Bättre/lägre än snittet av samtliga kommuner (år 2022, snitt riket 1,11%)
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	30%	13%	Positiv trend	Bättre än riket (år 2020, snitt 33%)
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesutbildning, %	78%	74%	89%	100 %
Invånare med låg utbildningsnivå, andel av befolkningen % (max grundskola)	11,8%	11,6%	Inga nya uppgifter sedan 2022	Bättre/lägre än samtliga kommuner (år 2021, snitt 11,8%)

Kindas medborgare, föreningar, organisationer och näringsliv ska ha möjlighet att vara delaktiga i att utforma samhället 

Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	2/3  1/3 	1/3  1/3  1/3 	4/4  0/4 	Åtagandena ska vara uppfyllda
Medborgarnas uppfattning om möjligheter till insyn och inflytande, Nöjd-inflytande-index, medborgarundersökningen (utgått se indikator nedan som ersätter)	-	-	-	Bättre än snittet av samtliga kommuner (år 2019, snitt 39)


% av kommunens invånare som upplever att man har mycket eller ganska stora möjligheter till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter	13%	-	21%	Bättre än snittet (19%)av samtliga kommuner
Valdeltagande i senaste kommunvalet %	87,3 % (2018)	84,6 %	84,6%	Ligga kvar bland de 25% bästa. Kinda på plats 53.

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

Kindas valdeltagande ligger högt i både kommunalval och riksdagsval.

Från och med 2021 har medborgarundersökningen en annan utformning där nöjd-inflytande-index inte finns med på samma sätt som tidigare. I stället redovisas procent av kommunens invånare som upplever att man har mycket eller ganska stora möjligheter till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter.

Livskraftigt näringsliv


Kinda ska ha ett positivt näringslivsklimat där kommunen arbetar med att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag 				
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Placering enligt Svensk näringslivsrankning	276 – Plats 13 i Östergötland	228	Plats 234	Topp 3 i Östergötland
<i>Enligt företagsenkät, kommunrankning delområde:</i>				
Kommunpolitikernas attityder	2,6	3,0	3,1	4 (utifrån resultat 2012 där vi låg på plats 104)
Kommunens service till företagen	2,6	3,0	3,0	3,5
Dialog med företagen	2,3	2,7	2,9	3,5
Kommunens information till företagen	2,1	2,7	2,9	3,0

Vi arbetar aktivt tillsammans med näringslivet för att förbättra företagsklimatet. Under 2023 har vi genomfört fyra möten med näringslivsrådet. Vi arbetar med information och dialog. Var femte vecka skickar vi ut nyhetsbrev till näringslivet. Vi har dialog genom personliga möten, "walk and talks" och företagsbesök samt deltar i branschorganisationers möten såsom Kisa Handel och service.

Kommunstyrelsens ordförande har avsatt minst en halvdag i veckan för företagsbesök och dialog. Genom regelbundna företagsbesök besöker vi företagen i vardagen och diskuterar utveckling, utmaningar och möjligheter. Under 2023 har 75 företagsbesök genomförts av kommunstyrelsens ordförande. Därutöver har nio företagsbesök genomförts tillsammans med övriga presidiet i kommunstyrelsen och tjänstepersoner från förvaltningen. Vi har genom Sjöriket Kinda och arbetet med attraktiv arbetsgivare tillsammans fokuserat på service och bemötande. Vi deltar även i projekt FREJA (Företagsutveckling genom Regionala Entreprenörskapsprogram för Jobb- och utveckling på landsbygden i samarbete med Akademin) som är ett treårigt projekt finansierat av Familjen Kamprads stiftelse. Bakom projektet står Linköpings universitet tillsammans med SLU, Vreta Kluster, Innovationscenter för landsbygden och Almi. Projektet erbjuder idéägare utbildning och nätverk för företagsutveckling. Första pilotprojektet är genomfört och under hösten startade nästa omgång.

Svenskt Näringslivs ranking av lokalt företagsklimat, som är en attitydundersökning, visar att Kinda tappar sex placeringar 2023 jämfört med 2022 då Kinda klättrade 48 platser. Kindas rankingplacering 2023 är plats 234. Trots en försämrad totalplacering kan vi i enkätsvaren se en positiv utveckling avseende flera undersökningsområden såsom "konkurrens från kommunen", "påverkan av brottslighet/otrygghet", "dialog mellan företag och kommunens beslutsfattare" samt "kommunpolitikernas attityder till företagande". Vi fortsätter arbetet för ett bättre företagsklimat tillsammans med näringslivet. Detta är ett långsiktigt utvecklingsarbete som fortskrider. En viktig del i det fortsatta arbetet är rekrytering av Näringslivs- och kommunikationschef som pågår våren 2024.

Kompetensförsörjning




Kinda kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare 				
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Hållbart medarbetarengagemang (HME), ett index för medarbetarnas samlade uppfattning om områdena motivation, ledarskap och styrning		79	81,3%	Bättre än riket (år 2022, snitt 80)
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, %	7,7 %	8,8 %	7,7%	Bättre än/lägre än genomsnittet (år 2021 7,7%)
Nöjd-medarbetar-index från medarbetarundersökningen – utgår ersätts av arbetsmiljöundersökning	-	-	-	75
Arbetsmiljöundersökning		4,0	4,0	4,5

En enkät om hållbart medarbetarindex (HME) skickades ut till kommunens medarbetare under september månad.



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

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

Sammanfattning

Sammanställning Kommunfullmäktiges övergripande mål:

	Hållbar samhälls- utveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens- försörjning	%
Uppfyllt	2	2			50 %
Delvis uppfyllt		1	1	1	37,5 %
Ej uppfyllt	1				12,5 %
Totalt	3	3	1	1	100 %

Utav kommunfullmäktiges övergripande mål är 50 % uppfyllda, 37,5 % delvis uppfyllda och 12,5 % ej uppfyllda per sista december 2023.

Kommunfullmäktiges mål gäller för mandatperioden med ett års förskjutning. Till kommunfullmäktiges mål är ettåriga nämndåtaganden kopplade. Vissa är direkt avgörande för att kommunfullmäktiges mål ska vara uppfyllda. Andra är indirekt kopplade genom att de har verkan på indikatorerna som är satta till kommunfullmäktiges mål.

Analysen visar att det pågår många insatser i nämnderna för att nå fullmäktiges mål. Dessa beskrivs utförligt i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Det finns utmaningar kring att mäta måluppfyllelse i vissa fall, då det inte alltid är möjligt att mäta exakt det som målet avser. Åtaganden och indikatorer förändras sig även över år. Vissa förändringar tar lång tid att genomföra och det är svårt att dra slutsatser för enskilda år då det kan vara stora svängningar i statistiken utifrån extremt litet underlag i vissa fall.

Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse 2023

	Hållbar samhälls- utveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens- försörjning	%
Uppfyllt	8	11	3	4	59 %
Delvis uppfyllt	6	3	2	2	30 %
Ej uppfyllt	4	1	0	0	11 %
Totalt	18	15	5	6	100 %

Du kan läsa mer om respektive nämnds åtagande för att uppfylla målen i respektive nämnds årsberättelse för 2023.





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.

2.7. 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. God ekonomisk hushållning uppstår, enligt Kinda kommuns fastställda policy om god ekonomisk hushållning, när Kommunfullmäktiges övergripande mål och de finansiella målen huvudsakligen är uppfyllda. De övergripande kommunfullmäktigemålen är mandatperiodsmål (med ett års förskjutning) och målet är att dessa ska vara uppfyllda under 2023. Kommunen har helt uppfyllt fyra samt delvis uppfyllt tre av kommunfullmäktiges åtta mål, se mer i stycke 1.5.2 ovan.

Kommunen har tre finansiella mål varav ett av målen är uppfyllt. Kommunkoncernen har totalt fem finansiella mål varav tre mål är uppfyllda. Trots en avvikelse mot budget har kommunen ett fortsatt positivt resultat, vilket vi får vara tillfreds med. Detta med tanke på omvärldens påverkan som genererat kraftiga kostnadsökningar som framför allt orsakats av inflationen, men även transitionsprojektets kostnader som ej fanns budgeterade.

Finansiella mål		Utfall per 31/12 2023	Uppfyllelse
Årets resultat: - Lägst 3 % av skatter och bidrag	Kommun	2 %	
	Kommunkoncern	3 %	
Soliditet inkl. pensionsåtagande: - Ej under genomsnittet alla kommuner (ovägt medel)	Kommun	34 %	
	Kommunkoncern	33 %	
Självfinansieringsgrad investeringar: - 50 % exkl. taxefinansierade investeringar	Kommun	42 %	

Bedömningen för om god ekonomisk hushållning har uppnåtts baseras på utfallet för de finansiella målen som fastställts i budget 2023 samt hur kommunen arbetat för att nå utveckling inom de åtta fastställda kommunövergripande mandatperiodsmålen. Sammantaget görs bedömningen att kommunen delvis har uppfyllt god ekonomisk hushållning för år 2023.

Budgetavvikelse på RR och BR

Budgeten görs våren innan budgetåret. För 2023 års budget betyder det att den togs av kommunfullmäktige i juni 2022. Budgeten görs utifrån den information som finns att tillgå vid den tidpunkten. En del av den negativa budgetavvikelsen på verksamhetens kostnader beror på transitionsprojektet som ej fanns med i budgeten för år 2023, där utfallet blev 11.9 miljoner.

På grund av Kinda kommuns nya investeringspolicy har förvaltningarna fått hantera vissa investeringsutgifter som en direkt kostnad. Detta har tidigare år hanterats som en investering och därför inte funnits med i budget för 2023, vilket påverkar avvikelsen mot budgeten negativt.

Kommunen har under året ansökt och fått fler riktade statsbidrag än budgeterat vilket förklarar en del av de ökade intäkterna. Dessa statsbidrag kommer med högre personalkostnader och övriga kostnader i och med att de är kopplade till utfört arbete. Även ett högre personalomkostnadspålägg påverkar utfallet på personalkostnader negativt mot budget.

Volymökningar inom bland annat äldreomsorg och funktionsstöd driver upp kostnaderna mer än beräknat. Även på gymnasieskolan ser kommunen volymökning och där också kostnader för utbildningsplatser påverkas till det högre. Satsningar på Horns skola efter Skolinspektionen 2022 och många familjehemsplaceringar har lett till ökade kostnader jämfört med budgeterat.

Skatteintäkter och bidrag har ökat mot budget i och med att skatteunderlaget är starkare. Detta på grund av att invånarantalet ökat med 15 gentemot budgeterat antal samt att återhämtningen efter Covid -19 gått fortare än vad SKR trodde i tidigare prognoser.

De finansiella intäkterna är högre än budgeterat på grund av att kommunen använt medel ur överskottsfonden kommunen har hos KPA till att betala indexeringspremier, vilket redovisas som en finansiell intäkt. Ränteintäkter på likvida medel ger också en positiv avvikelse. Detta är inget som är budgeterat för men som erhålls på grund av rådande ränteläge. Ökade finansiella kostnader mot budget består av räntekostnader på lån samt finansiell kostnad på pensionsavsättning.

Totalt avviker årets resultat med 4,7 mnkr mot budget.

(tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	131 668	156 711	25 043
Verksamhetens kostnader	-787 985	-857 649	-69 664
Avskrivningar	-28 910	-27 316	1 594
Verksamhetens nettokostnader	-685 227	-728 254	-43 027
Skatteintäkter	489 169	508 829	19 660
Generella statsbidrag och utjämning	219 427	234 022	14 595
Verksamhetens resultat	23 369	14 597	-8 772
Finansiella intäkter	1 200	6 419	5 219
Finansiella kostnader	-3 311	-4 435	-1 124
Resultat efter finansiella poster	21 258	16 581	-4 677
Extraordinära poster	-	-	-
Årets resultat	21 258	16 581	-4 677

Balansomslutningen är totalt 30,4 mnkr högre än budget. Anläggningstillgångarna är lägre än budgeterat vilket beror på att alla planerade investeringar inte har utförts, ett antal investeringar är pågående och har skjutits framåt i tiden samt att några investeringar levereras först under år 2024. En del investeringar har parkerats under en period i väntan på nya politiska beslut. Detta syns även i resultaträkningen där avskrivningarna är lägre än budgeterat. Däremot är de finansiella anläggningstillgångarna högre än budgeterat vilket bland annat beror på att vi köpt aktier i Kommunassurans Försäkring AB samt en fordran på taxekollektivet för avfall och återvinning. Omsättningstillgångarna är högre än budgeterat, både vad gäller fordringar men också kassa och bank. Kommunen har under slutet av 2023 tagit upp nya lån samt fått ett stort investeringsbidrag från PTS (Post- och telestyrelsen) på drygt 31 miljoner kronor, vilket påverkat kassa och bank till en avvikelse på 44 miljoner kronor. PTS medlen är utbetalda i förväg för kommande bredbandsprojekt under 2024–2026.

(tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Tillgångar	790 800	821 230	30 430
A. Anläggningstillgångar	690 800	651 625	- 39 175
I. Immateriella anläggningstillgångar			-
II. Materiella anläggningstillgångar	680 000	637 110	- 42 890
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar		561 377	
2. Maskiner och inventarier		75 732	
3. Övriga materiella anläggningstillgångar			-
III. Finansiella anläggningstillgångar	10 800	14 515	3 715
B. Bidrag till infrastruktur			-
			-
C. Omsättningstillgång	100 000	169 605	69 605
I. Förråd m.m.	-	-	-
I. Fordringar	80 000	105 470	25 470
III. Kortfristiga placeringar	-	-	-
II. Kassa och bank	20 000	64 135	44 135
Eget Kapital, Avsättningar och Skulder	790 800	821 230	30 430
A. Eget kapital	412 697	421 602	8 905
I. Årets resultat	21 258	16 581	- 4 677
II. Resultatutjämningsreserv	10 378	30 000	19 622
III. Övrigt eget kapital	381 061	375 021	- 6 040
B. Avsättningar	35 000	40 511	5 511
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	10 000	11 452	1 452
II. Andra avsättningar	25 000	29 059	4 059
C. Skulder	343 103	359 116	16 013
I. Långfristiga skulder	234 003	230 066	- 3 937
II. Kortfristiga skulder	109 100	129 050	19 950
			-
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER	340 000	327 391	- 12 609
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter			-
2. Ansvarsförbindelser	340 000	327 391	- 12 609
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	150 000	144 371	- 5 629
b) Övriga ansvarsförbindelser	190 000	183 020	- 6 980

Eget kapital är cirka 9 mnkr högre än budget vilket beror på starka resultat för både år 2021 och 2022. Avsättningarna är något högre än budget. Detta beror främst på att avsättningen för återställandet av deponier har ökat, då de räknas på KPI, men även på grund av att avsättningen för pensioner har ökat. De långfristiga skulderna är lägre då kommunen inte behövt ta upp nya lån i den takt som var beräknat

eftersom inte alla investeringar utförts enligt budget för år 2023. Kortfristiga skulder avviker på grund av högre leverantörsskulder men även högre skulder till staten avseende löneskatt för pensioner.

2.8. Balanskravsresultat

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

Balanskravsutredning

(tkr)	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enl. resultaträkningen	16 581	36 881	53 845	22 069
<i>Reducering av samtliga realisationsvinster</i>	-928	-428	-1 193	
<i>Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet</i>				
<i>Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet</i>				
<i>Orealiserade vinster/förluster i värdepapper</i>				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	15 653	36 454	52 652	22 069
<i>Reservering till resultatutjämningsreserv</i>			-19 622	-10 378
Disponering från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
Balanskravsresultat	15 653	36 454	33 030	11 691
Sammanställning negativa resultat att återställa				2020
Balanskravsresultat				11 691
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat				-11 691
<i>Varav från 2019</i>				-11 691
Summa	0	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0	0

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

2.9. Väsentliga personalförhållanden

Kommunens personalpolitiska program anger 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 behöver kommunens personalpolitik främja verksamheterna och bidra till effektivitet och förnyelse samt utgöra en attraktiv arbetsgivare.

Välfärdssektorn står inför stora utmaningar till följd av konkurrens om arbetskraft och ökad efterfrågan på välfärdstjänster. För att lyckas med kompetens- och personalförsörjning så behöver kommunen göra sitt yttersta för att vara en attraktiv arbetsgivare som satsar på att såväl bibehålla, utveckla som attrahera nya medarbetare.

Arbetsmiljö och Hälsa

Medarbetarenkäter

Kommunen genomför årligen en undersökning gällande hållbart medarbetarengagemang, HME, vilken under 2023 resulterade i ett indexvärde på 81,3. För 2022 var värdet 78,3 vilket innebär ett förbättrat värde för 2023 med 3 enheter.

Under 2022 togs en ny arbetsmiljöenkät fram och den genomfördes för första gången under inledningen av 2023. Samma medarbetarundersökning skickades ut i början av 2024 vilket gör att resultatet för enkäten inte går att redovisa då det inte finns några jämförande siffror ännu.

Friskvårdsbidrag

Kommunen erbjuder årligen friskvårdsbidrag motsvarande 1 500 kronor till medarbetarna i kommunen. Under 2023 så utnyttjades friskvårdsbidraget av 565 medarbetare i jämförelse med 2022 då 492 medarbetare nyttjade detsamma.

Nyttjandegraden är 37 % baserad på samtliga medarbetare som har friskvårdsbidrag via leverantör. Kostnaden uppgick till 771 tkr vilket är ökning med 128 tkr jämfört med 2022.

Arbetsskador

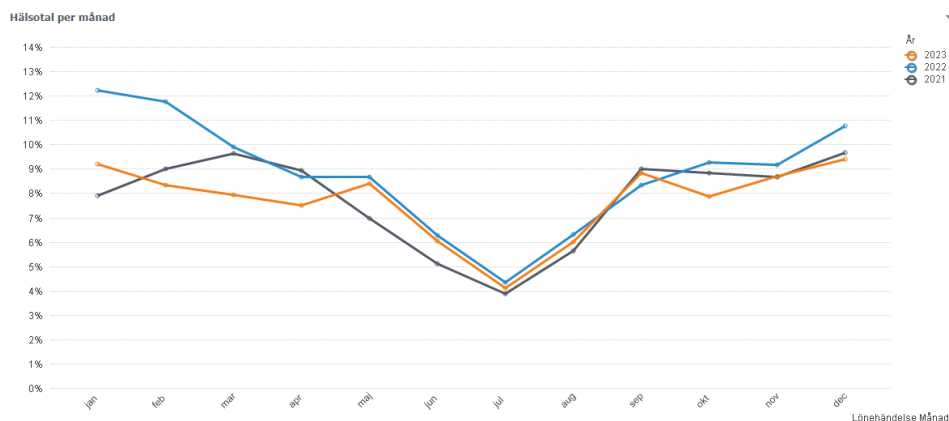
Under 2023 anmäldes 14 arbetsskador i Kinda kommun, vilket är färre än föregående år då 20 arbetsskador anmäldes. Den vanligaste orsaken var olycksfall, exempelvis fallolyckor vilka uppgick till 11 stycken. Tre arbetsskador anmäldes som hot och våld. Kvinnor anmälde 100 % av skadorna. Vård- och omsorgsförvaltningen anmälde åtta arbetsskador och på bildningsförvaltningen anmäldes fyra arbetsskador. På samhällsbyggnadsförvaltningen anmäldes två arbetsskador. På kommunstyrelsens förvaltning inkom inga arbetsskadeanmälningar.

Sjukfrånvaro

Total sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron mäts genom ett så kallat hälsotal där timmar för sjukfrånvaro dras från timmar för total arbetstid. Sjukfrånvaron mäts utifrån månadsanställd personal men exklusive timavlönade.

Sjukfrånvaron följs upp varje månad och utfallet har varierat mellan som lägst 4,1 procent i juli till högst 9,4 procent i december. Den totala sjukfrånvaron är 7,7 procent för 2023. Det är 1,1 procent lägre än föregående år. Sjukfrånvaron har minskat hos både kvinnor och män och i samtliga åldersgrupper.



Sjukfrånvaron för kvinnor minskade från 9,7 procent 2022 till 8,4 procent. Männens sjukfrånvaro minskade något från 4,7 procent till 4,5 procent. I åldersgruppen 0–29 minskade sjukfrånvaron jämfört med föregående år från 8,2 procent till 7,5 procent. I åldersgruppen 30–49 minskade den från 8,2 procent 2022 till 6,5 procent 2023. För åldersgruppen 50 år eller äldre minskade sjukfrånvaron från 9,5 procent 2022 till 9,0 procent 2023.

Total sjukfrånvaro

	2023	2022	2021
TOTALT	7,70%	8,80%	7,80%
MAN	4,50%	4,70%	5,20%
KVINNA	8,40%	9,70%	8,30%
0-29 ÅR	7,50%	8,20%	6,80%
30-49 ÅR	6,50%	8,20%	7,60%
50-99 ÅR	9,00%	9,50%	8,20%
+60 DAG	38,1 %	39,20%	38,60%

Hälsotalet 60 dagar + är enligt SKR:s definition ett mått som anger fördelningen sjukfrånvaro under 60 dagar och sjukfrånvaro över 60 dagar. Långtidsfrånvaron, där medarbetare är sjukskrivna längre än 60 dagar, utgjorde 38,1 procent av den totala sjukfrånvaron. Detta är en minskning med 1,1 procent jämfört med 2022 då andelen långtidssjukskrivna uppgick till 39,2 procent.

Sjukfrånvaro per förvaltning

Samtliga förvaltningar har minskat sin totala sjukfrånvaro. Vidare uppvisas en minskning av kvinnornas sjukfrånvaro på samtliga förvaltningar. På bildningsförvaltningen är männens sjukfrånvaro oförändrad medan den på övriga förvaltningar minskat.

Sjukfrånvaro per förvaltning 2023 och 2022

	Totalt	Kvinnor	Män
KS 2023	1,90%	2,40%	0,30%
KS 2022	3,60%	4,80%	0,70%
BN 2023	6,80%	7,00%	5,30%
BN 2022	7,60%	8,10%	5,30%
VON 2023	9,40%	10,10%	4,60%
VON 2022	11,10%	11,80%	5,60%
SBN 2023	5,90%	7,50%	3,90%
SBN 2022	6,30%	7,90%	4,10%

Kompetensförsörjning

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

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

Under 2023 har en lönekartläggning genomförts. Lönekartläggningen har visat att kommunen i stort har jämställda löner. Sannolikt är detta ett resultat av de årliga löneprioriteringar som strukturerat genomförts under de senaste sju åren. Jämförelser i lönerevisionen visar att kommunen har

förhållandevis konkurrenskraftiga löner. Dock krävs det att kommunens löneläge i förhållande till övriga kommuner/regioner årligen analyseras då lönen utgör ett viktigt konkurrensmedel.

Under 2023 har ett nytt pensionsavtal införts, AKAP-KR. Det nya pensionsavtalet är helt avgiftsbaserat och innehåller bland annat högre procentsatser än tidigare pensionsavtal. En avsikt bland flera är att pensionsavtalet ska ge kommunen konkurrensfördelar i kompetensförsörjningen och då framförallt i förhållande till statlig och privat sektor.

Mycket tid och arbete har lagts ned under 2023 för att upphandla och implementera ett nytt lönesystem. Arbetet fortsätter under större delen av 2024. Syftet är att ett nytt lönesystem ska underlätta arbetet för chefer och användare i våra verksamheter och då främst i vikarieintensiva verksamheter. Ett nytt lönesystem ger även kommunen bättre förutsättningar att utveckla andra processer inom digitaliseringsområdet, exempelvis digital onboarding.

Anställningsstatistik

Vid utgången av 2023 var 866 medarbetare tillsvidareanställda i kommunen. Motsvarande siffra vid utgången av 2022 var 820 vilket innebär en ökning på 46 anställningar.

Antal månadsanställda (2023-12-31)

	Tillsvidare	Visstid*
Kvinnor	722	47
Andel %	83%	67%
Män	144	23
Andel %	17% ¹	33%
Totalt	866	70

*Visstidsanställda redovisas exklusive timavlönade

Kindahus hade tio tillsvidareanställda under 2023, en mer anställd än 2022.

Tillsvidareanställda per förvaltning

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

Bildningsförvaltningen har ökat med 10 tillsvidareanställningar, Vård- och omsorgsförvaltningen har ökat med 31 tillsvidareanställningar och övriga förvaltningar har förändrats marginellt.

Antal tillsvidareanställda per förvaltning (31/12)

Förvaltning	2023	2022	2021
Bildningsförvaltningen	330	320	314
Kommunstyrelseförvaltningen	30	28	28
Samhällsbyggnadsförvaltningen	109	105	99
Vård- och omsorgsförvaltningen	397	366	352

Personalrörlighet

Under 2023 slutade cirka 102 tillsvidareanställda sin anställning i Kinda kommun. De främsta anledningarna är pensionsavgångar och egen uppsägning. Totalt är det fler i jämförelse med det senaste året då 89 tillsvidareanställda avslutade sin anställning under 2022. Av de 102 tillsvidareanställda som slutade sin anställning var ca 16 pensionsavgångar.

Den totala externa personalrörlighet för tillsvidareanställda var för året 11,9 procent vilket är 1 procent lägre än 2022 där extern personalrörlighet var 12,9 procent.

Extern personalrörlighet per förvaltning

Kommunstyrelsens förvaltning är den förvaltning som hade högst extern personalrörlighet bland tillsvidareanställda. Kommunstyrelsen är en liten förvaltning och enskilda avgångar påverkar statistiken stort.

Förvaltning	2023	2022
Vård- och omsorgsförvaltningen	14,1%	15,7%
Bildningsförvaltningen	7,0%	11,5%
Samhällsbyggnadsförvaltningen	10,4%	6,8%
Kommunstyrelseförvaltningen	24,1%	14,3%

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

Antal årsarbetare

Antal årsarbetare, det vill säga samtliga medarbetares arbetade timmar omräknat till heltidstjänster, var 814 personer för 2023, vilket är ökning sedan förra året med 30 årsarbetare.

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

Tillsvidareanställda ökar med 46 årsarbetare och ökningen återfinns framför allt inom Vård- och omsorgsförvaltningen.

Årsarbetare per förvaltning och anställningsform

Anställningsform	Kommun		Bildning		SBF		VoF		KS	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
År										
Totalt	814	784	305	301	109	107	375	351	26	25
Tillsvidare	670	624	251	246	95	92	297	261	26	24
Vikariat	39	41	16	20	5	4	17	17	0	0
Personlig assistans	7	7	0	0	0	0	7	7	0	0
Projekt	1,4	1,0	0,0	0,0	0,8	0,2	0,5	0,9	0,1	0,0
Obehörig lärare	10	8	10	8	0	0	0	0	0	0
Intermittent	67	65	12	4	6	7	49	54	0	0

Heltidsanställda och genomsnittlig sysselsättningsgrad

I december 2023 var 70 procent av de tillsvidareanställda anställda på heltid, vilket är en ökning i jämförelse med december 2022 med 1 procent. Ökningen beror på att det i högre grad är heltid som erbjuds vid nyanställning.

Andel tillsvidareanställningar som är heltid samt genomsnittlig sysselsättningsgrad månadsavlönade.

År	Andel heltid		Genomsnittlig SSG	
	2023	2022	2023	2022
Kvinnor	69%	67%	93%	92%
Män	75%	77%	94%	94%
Total	70%	69%	93%	92%

Löner och övriga ersättningar

Medellön

Medellönen för månadsavlönade tillsvidareanställda var 33 534 kr vid årsskiftet 2023/24. Vid årsskiftet 2022/23 var medellönen 32 574 kr. Ökningen mellan åren är ca 2,95 procent. Ökningen i löneöversynen var i motsvarande nivå som de senaste åren.

Medellönen för kvinnor 2023 var 33 425 kr och motsvarande siffra för män var 34 312 kr. Medellönen för kvinnor 2022 var 32 378 kr och för män 33 415 vilket innebär att kvinnors lön ökat med ca 3,2 % mellan 2022 och 2023. För män var motsvarande höjning 2,2 % mellan 2022 och 2023.

Trots att det fortfarande finns en skillnad mellan män och kvinnors medellön där mäns medellön är högre så visar trenden de senare åren att avståndet krymper mellan könen.

Övertid, sjuklön och timlön

Nedan specificeras kostnader inom områdena övertid, sjuklön samt timlön. Beloppen redovisas exklusive arbetsgivaravgifter.

Övertidskostnaden är högre för 2023. Kostnaden för sjuklöner och timanställda har däremot minskat i jämförelse med föregående år.

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

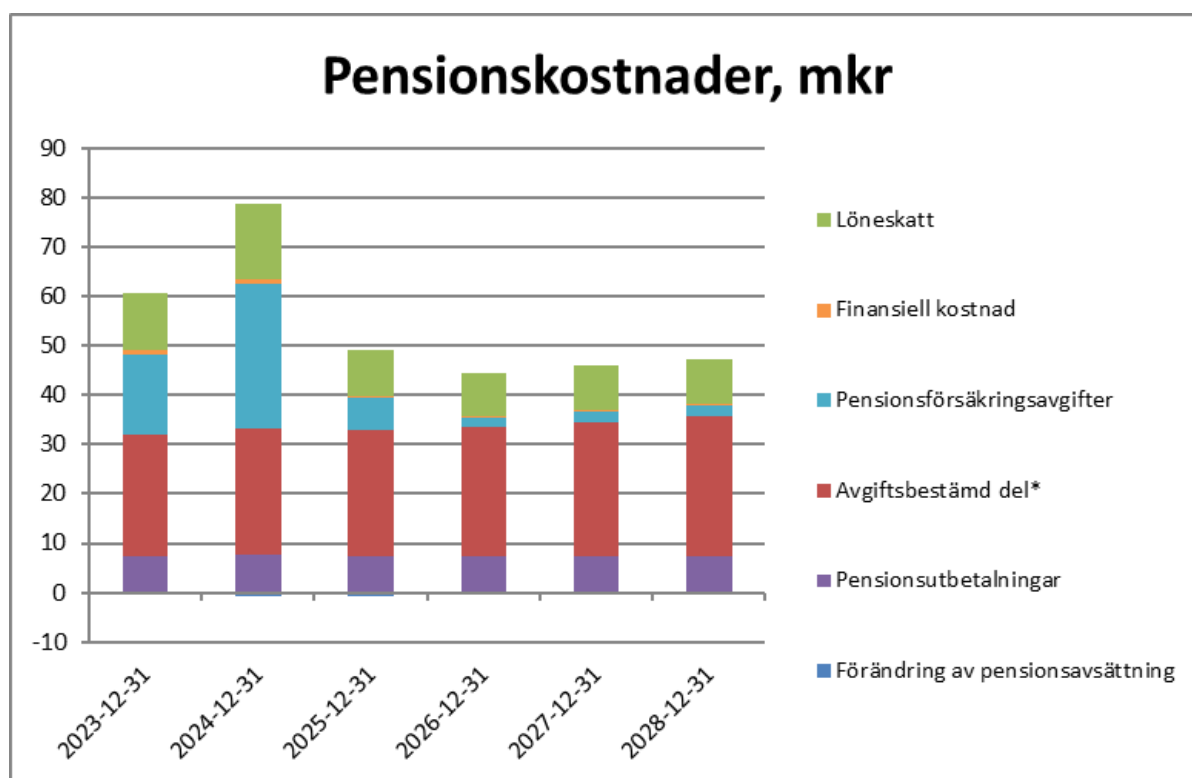
	2023	2022	2021
Övertid inkl. fyllnadslön	5,2	4,7	3,7
Sjuklön	7,7* (4,7)	8,9 (5,7)	7,8 (5,0)
Timanställda enligt Allmänna bestämmelser	18,6	18,8	19,0

*Inklusive sjuklön dag 15–90 samt övrig sjuklön ex löneutfyllnad över tak. Siffror inom parentes är exklusive karensavdrag.

2.10. Förväntad utveckling

Den svenska ekonomin befinner sig i en lågkonjunktur som fördjupas 2024. Hög inflation och höjda räntor har slagit hårt mot främst räntekänsliga hushåll och bostadsbyggandet. Konjunkturinstitutet tror dock att Sveriges ekonomi stärks igen under 2024, men i långsam takt. Arbetsmarknaden försvagas dock framöver och arbetslösheten väntas gå upp mot 8,5 procent under slutet av nästa år. Inflationen tros dock fortsätta att falla under 2024 och väntas som tidigast att vara tillbaka på Riksbankens mål om 2 procent under mitten av 2024 med troliga räntesänkningar som följd av detta.

Kommunen och koncernen har under den senaste fyra åren visat goda ekonomiska resultat vilket har inneburit en förstärkning av kommunkoncernens ekonomiska styrka. Även 2023 visade på ett relativt bra resultat även om det inte var i nivå med budgeterat resultat. Kommunens låneskuld ökade under året till 160 mnkr och koncernens till 319 mnkr medan nettoinvesteringarna under 2023 landade på 109 mnkr för kommunen och 116 mnkr för koncernen. År 2024 ser däremot mycket tuffare ut för Kinda kommun och koncernen. KPIF sjunker sakta men priserna är fortsatt höga. Även kostnaderna för pensioner beräknas ligga på en mycket högre nivå än normalt. Den stora ökningen beror främst på inflationsuppgången, men även på löneökningar under pandemin och premiehöjningar i det nya pensionsavtalet.



Kinda har en åldrande befolkning och de långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft kvarstår och kommer innebära fortsatta utmaningar över tid, vilket kräver ständig ansträngning och planering från hela organisationen. Det handlar bland annat om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat genom att nyttja digital teknik, stärka arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid.

De demografiska förändringarna leder också till ökat investeringsbehov. Det kommer att krävas stora investeringar även framöver för att bygga bland annat skola, förskola och äldreboende. 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 och här har, som tidigare skrivits, kommunen fått över 31 mnkr i bidrag för bredbandsprojekt som kommer pågå under åren 2024–2026. Detta kräver en motprestation och investeringsbudgeten för kommande år måste därmed utökas. Detta innebär att kommunen även har en fortsatt hög investeringsnivå framöver som vi till stor del kommer behöva ta lån till för att klara finansieringen. För att inte låneskulden ska skena måste även resultatnivån hållas på en relativt hög nivå. Detta är en stor utmaning för kommunen, likviditetsmässigt samt med de ökade driftskostnader som följer.

De framtida driftskostnaderna som blir följderna av investeringar är stora åtaganden för kommunen och måste alltid framgå tillsammans med marginaler i kommunens planering samt en beredskap för den osäkerhet som finns i de olika projekten. Även oförutsedda förändringar i omvärlden, såsom pandemin och kriget i Ukraina, visar på vikten av ekonomiska marginaler i kommunens planering samtidigt som organisationen måste vara flexibel och förändringsbenägen samt vågar prioritera och ompröva sin verksamhet för att vara hållbar på sikt.

Under de närmaste åren kommer andelen äldre att öka, samtidigt som andelen yrkesverksamma minskar. Detta innebär en stor utmaning för kommunen som behöver fortsätta jobba med att finna nya arbetssätt. Även öka samverkan mellan huvudmän och myndigheter för att ta vara på kompetens och resurser, samt kunna möta den utmaning som kompetensförsörjningen innebär framåt och har inneburit under 2023.

Under 2024 spås marknaden för nybyggnation vara relativt låg i och med den oroliga tiden med höga inflation som följd vi lever i. Trenden de senaste åren visar dock att det finns ett ökat tryck på framtagande av detaljplaner för ny bebyggelse, främst i Rimforsa. Arbetet med en ny översiktsplan fortsätter in på början av 2024 och beräknas att antas under året.

3. Finansiella rapporter

3.1. Resultaträkning

(tkr)	Noter	Kommunkoncern		Kommunen	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	3	227 341	214 198	156 711	147 221
Verksamhetens kostnader	4,11	-908 345	-838 098	-857 649	-785 576
Avskrivningar	5	-36 511	-36 293	-27 316	-27 189
Verksamhetens nettokostnader		-717 515	-660 193	-728 254	-665 543
Skatteintäkter	6	508 829	481 764	508 829	481 764
Generella statsbidrag och utjämning	7	234 022	220 377	234 022	220 377
Verksamhetens resultat		25 336	41 948	14 597	36 598
Finansiella intäkter	8	5 616	1 029	6 419	2 080
Finansiella kostnader	9	-8 603	-3 519	-4 435	-1 797
Resultat efter finansiella poster		22 349	39 458	16 581	36 881
Extraordinära poster	10	-	-	-	-
Årets resultat		22 349	39 458	16 581	36 881

3.2. Balansräkning

(tkr)	Noter	Kommunkoncern		Kommunen	
		2023	2022	2023	2022
Tillgångar		1 133 362	1 000 060	821 230	704 558
A. Anläggningstillgångar		962 037	851 159	651 625	568 063
I. Immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	-	-
II. Materiella anläggningstillgångar		948 863	841 714	637 110	557 200
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	840 298	774 274	561 377	493 707
2. Maskiner och inventarier	14	108 565	67 440	75 732	63 493
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	15	-	-	-	-
III. Finansiella anläggningstillgångar	16	13 174	9 445	14 515	10 863
B. Bidrag till infrastruktur	17	-	-	-	-
C. Omsättningstillgång		171 325	148 901	169 605	136 495
I. Förråd m.m.	18	289	248	-	-
II. Fordringar	19	101 524	99 858	105 470	101 294
III. Kortfristiga placeringar	20	-	-	-	-
IV. Kassa och bank	21	69 512	48 795	64 135	35 201
Eget Kapital, Avsättningar och Skulder		1 133 362	1 000 060	821 230	704 558
A. Eget kapital	22	519 688	497 339	421 602	405 021
I. Årets resultat		22 349	39 458	16 581	36 881
II. Resultatutjämningsreserv		30 000	30 000	30 000	30 000
III. Övrigt eget kapital		467 339	427 881	375 021	338 140
B. Avsättningar		50 932	48 036	40 511	38 832
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	23	11 650	11 278	11 452	11 003
II. Andra avsättningar	24	39 282	36 758	29 059	27 829
C. Skulder		562 742	454 685	359 116	260 704
I. Långfristiga skulder	25	388 676	285 327	230 066	139 027
II. Kortfristiga skulder	26	174 066	169 358	129 050	121 678
Panter och ansvarsförbindelser					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter	27				
2. Ansvarsförbindelser		146 470	144 759	327 391	319 132
<i>a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna</i>	28	<i>144 371</i>	<i>142 509</i>	<i>144 371</i>	<i>142 509</i>
<i>b) Övriga ansvarsförbindelser</i>	29	<i>2 099</i>	<i>2 250</i>	<i>183 020</i>	<i>176 623</i>

3.3. Kassaflöde

	Noter	Kommunkoncern		Kommunen	
		2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		22 349	39 458	16 581	36 881
Justering för ej likvidpåverkande poster	31	39 028	41 838	28 204	28 674
Poster som redovisas i annan sektion	32	-	306	-	306
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		61 377	81 602	44 785	65 862
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		1 291	1 380	1 291	1 380
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-1 666	-29 544	-4 176	-25 254
Ökning/minskning av förråd och varulager		-41	-49	-	45
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		9 501	16 460	7 372	10 210
Kassaflöde från den löpande verksamheten		70 462	69 849	49 273	52 244
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-150 222	-70 215	-113 721	-62 919
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		650	100	-	100
Förvärv av finansiella tillgångar		-3 729	-198	-3 652	-
Avyttring av finansiella tillgångar		-	303	-	303
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-153 301	-70 010	-117 373	-62 516
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		95 622	15 000	60 000	-
Amortering av skulder för finansiell leasing		-202	-199	-202	-199
Amortering av långfristiga skulder		-29 119	-43 591	-19	-20 041
Investeringsbidrag		37 254	134	37 254	134
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		103 555	-28 656	97 033	-20 106
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur					
Årets kassaflöde		20 717	-28 817	28 934	-30 378
Likvida medel vid årets början		48 795	77 612	35 201	65 579
Likvida medel vid årets slut		69 512	48 795	64 135	35 201

4. Noter

4.1. Not 1. Redovisningsprinciper

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

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 %
Kommunassuarans	0,33 %
Inera AB	0,16 %
Kommuninvest ek. förening	0,07 %

Kinda kommun har under året förvärvat aktier i Kommunassurans AB. Kinda kommun har valt att enbart ta med Stiftelsen Kindahus i de sammanställda räkenskaperna. Kommunalförbundet ITSAM och de övriga mindre koncernföretagen ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

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 halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt. Kinda kommun använder sig av så kallad post-för-post värdering där varje inköpt produkt värderas för sig,

Omsättningstillgångar

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

Finansiella tillgångar

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

Leasing

Finansiella leasingavtal på bilar har klassificerats som operationella eftersom de enbart leasas i 3 år.

Utredning angående klassificering av leasing på fastigheter enligt RKR R5 har under hösten 2023 påbörjats genom uppstartsmöten med företaget Leaseright som kommer hjälpa Kinda kommun med klassificering av kommunens avtal. Detta arbete fortsätter under 2024.

Kommunens finansiering av skolmoduler vid Värgårdsskolan har klassificerats som finansiell leasing enligt RKR R5.

Skulder och avsättningar

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

Tillgång i utländsk valuta har under året sålts i sin helhet och realiserad vinst har redovisats

Redovisningsprinciper pensioner

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

Pensionsförpliktelsen redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse.

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

Intäkter

Intäkter redovisas när det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras och att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Periodiseringar har skett enligt god redovisningssed.

Skatteintäkter: Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter.

Statsbidrag: Riktade statsbidrag som är prestationsbaserade periodiseras till den period där prestationerna har utförts. Icke prestationsbaserade statsbidrag bokförs i den period som bidraget avser.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 44,53 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella anläggningstillgångar belastas med planmässig (rak) avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,25 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

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

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

4.2. Not 2. Uppskattningar och bedömningar

Grund för bedömning jämförelsestörande poster

Kinda bedömer att del av kostnaden för det så kallade transitionsprojektet där kommunen frångår tidigare it-leverantören ITSAM och ingår nytt avtal med Nordlo att vara jämförelsestörande.

Bedömning görs att posterna för konsultkostnader inte har ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet och är av engångskaraktär.

4.3. Not 3–11 Noter till resultaträkningen

3 - Verksamhetens intäkter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	9 832	9 315	9 833	9 315
Taxor och avgifter	54 731	52 245	58 514	55 883
Hyror och arrenden	83 072	79 463	13 406	12 088
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	60 982	54 822	59 863	54 822
Bidrag och gåvor från privata aktörer	116	108	116	108
Offentliga bidrag (investeringar)	418	418	418	418
EU-bidrag	1 321	4 716	1 321	4 716
Övriga bidrag	754	977	766	1 077
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	14 621	11 706	11 566	8 367
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	-	-	-	-
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	1 494	428	910	428
Summa verksamhetens intäkter	227 341	214 198	156 711	147 221

Tomträttsavgälder

Kinda kommun har inga tomträttsavgälder

4 - Verksamhetens kostnader	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Inköp av anl.tillgångar och finansiella oms.tillgångar	-	-	-	-
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-440	-	-440	-
Anskaffningskostnad, försåld exploateringsfastighet	-	-	-	-
Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution	-	-	-	-
Lämnade bidrag	-22 380	-20 794	-22 379	-20 794
Köp av huvudverksamhet	-164 463	-163 584	-106 806	-104 715
Kostnader för arbetskraft	-562 059	-506 197	-551 719	-496 892
Övriga kostnader	-154 342	-144 510	-172 479	-161 005
Realisationsförluster	-1 494	-936	-1 494	-936
Avsättning deponi	-2 332	-1 233	-2 332	-1 233
Uppskjuten skatt för kommunkoncern	-1 275	-844	-	-
Summa verksamhetens kostnader	-908 345	-838 098	-857 649	-785 576

5 - Av- och nedskrivningar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivning immateriella tillgångar	-	-	-	-
Avskrivning byggnader och anläggningar	-28 473	-27 722	-20 028	-19 477
Avskrivning maskiner och inventarier	-8 035	-8 571	-7 285	-7 712
Nedskrivning av imm- och materiella anl.tillgångar	-3	-	-3	-
Återföring av nedskriv av imm- och materiella anl.tillgångar	-	-	-	-
Summa av- och nedskrivningar	-36 511	-36 293	-27 316	-27 189

6 - Skatteintäkter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Preliminär kommunalskatt	498 280	466 783	498 280	466 783
Preliminär slutavräkning innevarande år	7 931	11 791	7 931	11 791
Slutavräkningsdifferens föregående år	2 618	3 190	2 618	3 190
Summa skatteintäkter	508 829	481 764	508 829	481 764

7 - Generella statsbidrag och utjämning	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämning	132 717	127 665	132 717	127 665
Regleringsbidrag	23 540	27 795	23 540	27 795
Kostnadsutjämning	40 403	28 694	40 403	28 694
Bidrag för LSS-utjämning	742	971	742	971
Kommunal fastighetsavgift	34 579	32 090	34 579	32 090
Övriga generella bidrag från staten	2 041	3 163	2 041	3 163
Summa generella statsbidrag och utjämning	234 022	220 377	234 022	220 377

8 - Finansiella intäkter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter	1 043	412	970	390
Borgensavgift	-	-	978	1 145
Övriga finansiella intäkter	4 573	617	4 471	545
Summa finansiella intäkter	5 616	1 029	6 419	2 080

9 - Finansiella kostnader	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader på lån	-7 513	-3 083	-3 345	-1 360
Räntor på pensionsavsättning	-1 089	-274	-1 089	-274
Övriga finansiella kostnader	-1	-162	-1	-162
Summa finansiella kostnader	-8 603	-3 519	-4 435	-1 797

10 - Extraordinära poster	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Summa extra ordinära poster	-	-	-	-

Kommunen och koncernen har inte några extraordinära poster för år 2022 eller 2023

11 - Jämförelsestörande poster	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Byte av it-drifts leverantör	7 438	-	7 438	-
Summa jämförelsestörande poster	7 438	-	7 438	-

Kostnaden för bytet av it-driftsleverantör uppgick under 2023 till 11,7 mnkr kr varav 7,4 mnkr är konsultkostnader. Dessa anses inte tillhöra kommunens normala verksamhet och är av engångskaraktär.

4.4. Not 12–29 Noter till balansräkningen

12 - Immateriella anläggningstillgångar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
	-	-	-	-
13 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar	2023	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	1 268 999	1 209 616	789 793	736 741
Investering	95 710	61 820	88 845	55 021
Varav investeringsbidrag	5 000	134	5 000	134
Försäljningar	-208	-1 434	-	-964
Utrangeringar	-1 325	-1 003	-1 325	-1 003
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	1 363 176	1 268 999	877 313	789 794
Ingående ack. avskrivningar	-494 725	-468 406	-296 086	-277 630
Försäljningar	143	984	-	600
Utrangeringar	179	421	179	421
Överföringar	-2	-2	-	-148
Årets avskrivningar	-28 473	-27 722	-20 028	-19 330
Utgående ack. avskrivningar	-522 878	-494 725	-315 935	-296 087
Utgående redovisat värde	840 298	774 274	561 377	493 707
<i>Därav finansiell leasing</i>	2 330	2 634	2 330	2 634
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	48	46	44	41
Avskrivningstid: 5–99 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning på de avskrivningsbara anläggningarna.				

14 - Maskiner och inventarier	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	157 570	163 371	139 391	145 191
Investering	20 457	7 765	19 872	7 765
Försäljningar	-256	-95	-256	-95
Utrangeringar	-992	-13 471	-992	-13 471
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	176 779	157 570	158 015	139 391
Ingående ack. avskrivningar	-90 791	-95 697	-75 898	-81 663
Försäljningar	256	53	256	53
Utrangeringar	646	13 424	644	13 424
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-8 035	-8 571	-7 285	-7 712
Utgående ack. avskrivningar	-97 924	-90 791	82 283	75 898
Utgående redovisat värde	78 855	66 779	75 732	63 493
<i>Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar (Stiftelsen Kindahus)</i>	29 710	661		
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	22	18	22	18
Avskrivningstider: 3–40 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning.				

15 - Övriga materiella anläggningstillgångar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
	-	-	-	-

16 - Finansiella anläggningstillgångar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Aktier och andelar	8 755	7 340	8 715	7 300
Varav Kommuninvest ekonomisk förening	8 619	7 203	8 619	7 203
Varav övriga aktier och andelar	136	136	96	96
Obligationer, förlagsbevis	-	-	-	-
Varav Kommuninvest förlagslån	-	-	-	-
Långfristiga fordringar	4 198	1 888	3 473	1 240
Varav långfristig momsfordran	172	343	172	343
Varav lån till föreningar	548	644	548	644
Varav övriga fordringar	726	649	0	0
Varav förvaltade medels tillgångar	233	252	233	252
Grundfondskapital	221	217	2 327	2 324
Varav grundfond Stiftelsen Kindahus	0	0	2 107	2 107
Varav insatskapital Södra skogsägarna	221	217	221	217
Summa finansiella anläggningstillgångar	13 174	9 445	14 515	10 863

17 - Bidrag till infrastruktur	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
	-	-	-	-

18 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Förråd och lager	289	248	-	-
Exploateringsfastigheter	-	-	-	-
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	289	248	-	-

19 - Fordringar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	9 984	13 021	12 138	12 631
Övriga kortfristiga fordringar	51 890	44 833	51 839	44 734
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	39 650	42 004	41 492	43 929
Summa fordringar	101 524	99 858	105 470	101 294

20 - Kortfristiga placeringar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
	-	-	-	-

21 - Kassa och bank	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Bank	69 512	48 795	64 135	35 201
Summa kassa och bank	69 512	48 795	64 135	35 201
<i>Ej utnyttjad limit på checkkredit för kommunen 30 000 tkr</i>				

22 - Eget kapital	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Ingående eget kapital	497 339	460 829	405 021	371 088
Varav resultatutjämningsreserv	30 000	30 000	30 000	30 000
Årets resultat	22 349	39 458	16 581	36 881
Justering tidigare års resultat VA (långfristig skuld)	-	-2 948	-	-2 948
Summa eget kapital	519 688	497 339	421 602	405 021

23 - Avsättningar för pensioner och liknande	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	9 375	9 076	9 216	8 855
Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension	-	-	-	-
Avsättning för särskild löneskatt på pensioner	2 275	2 202	2 236	2 148
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	11 650	11 278	11 452	11 003

Väsentliga poster som har förändrat pensionskulden, avsättningar, under året

Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	11 003
Nyintjänad pension	41
Årets utbetalningar	-595
Ränte- och basbeloppsuppräknig	850
Övrig post	65
Förändring löneskatt	88
Utgående avsättning till pensioner exkl löneskatt	11 452

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 28.

24 - Andra avsättningar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022

<u>Avsättning för återställande av deponi</u>	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	26 727	25 494	26 727	25 494
Nya avsättningar	2 332	1 233	2 332	1 233
Utgående avsättning	29 059	26 727	29 059	26 727

Avsättning avser återställande av deponin för Adlerskog-tippen. Återställning påbörjas 2040 och beräknas pågå t.o.m. 2042.

<u>Övriga avsättningar</u>	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	1 102	-	1 102	-
Regresskrav skadeärenden VA (vatten och avlopp)	-1 102	1 102	-1 102	1 102
Utgående övriga avsättning	-	1 102	-	1 102

<u>Övriga avsättningar Stiftelsen Kindahus</u>	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Uppskjuten skatt	10 223	8 929	-	-
Utgående avsättning	10 223	8 929	-	-

Summa andra avsättningar	39 282	36 758	29 059	27 829
---------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Kommunkoncern **Kommunen**

25 - Långfristiga skulder	2023	2022	2023	2022
Lån i banker och kreditinstitut	318 610	246 300	160 000	100 000
Långfristig leasingsskuld	1 646	1 847	1 646	1 847
Förutbetalda intäkter anläggnings / anslutningsavgifter	26 319	25 635	26 319	25 635
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	3 753	4 921	35 753	4 921
Övriga långfristiga skulder	6 348	6 623	6 348	6 623
Summa långfristiga skulder	388 676	285 327	230 066	139 027

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år

Offentliga investeringsbidrag återstående antal år	12 år	13 år
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år	44 år	45 år

Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning

Genomsnittlig ränta %	2,7 %	1,25 %
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,95 år	2,21 år

Kapitalförfall andel av lån

0–1 år	25 %	20 %
1–3 år	50 %	60 %
3–5 år	25 %	20 %
5–10 år	0 %	0 %
Över 10 år	0 %	0 %

Genomsnittlig räntebindningstid inkl. derivat	1,57 år	1,76 år
Genomsnittlig räntebindningstid exkl. derivat	1,57 år	1,76 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.

26 - Kortfristiga skulder	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	22 926	28 666	314	266
Leverantörsskulder	52 002	53 610	39 935	44 038
Moms och punktskatter	1 928	2 285	1 367	1 898
Personalens skatter, avgifter och avdrag	17 573	7 478	17 232	7 177
Skulder till staten	7 561	3 149	7 561	3 149
Övriga kortfristiga skulder	211	194	0	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	71 865	73 976	62 640	65 150
Summa kortfristiga skulder	174 066	169 358	129 050	121 678

27 - Panter och därmed jämförliga säkerheter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
	-	-	-	-

28 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Pensionsåtaganden (pension intjänade 1997 och tidigare)	116 184	114 686	116 184	114 686
Löneskatt på pensionsåtaganden	28 186	27 823	28 186	27 823
Summa pensionsförpliktelser	144 371	142 509	144 371	142 509

Ansvarsförbindelserna är beräknade av Skandia

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

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	142 509
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8 790
Nyintjänad pension	-147
Årets utbetalningar	-6 725
Övrig post	-420
Byte av tryggande	-
Förändring av löneskatten	363
Utgående ansvarsförbindelse exkl. löneskatt	144 371

Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar

Visstidspension eller liknande	-
Omställningsstöd för förtroendevalda	-
Övriga pensionsförpliktelser	-
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	144 371

Övriga upplysningar avseende pensioner

Aktualiseringsgrad	99 %
Antal förtroendevalda med rätt till vistidspension enligt PBF	0
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	5
Antal anställda med rätt till vistidspension	0

29 - Övriga ansvarsförbindelser	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Borgensåtaganden	1 820	1 923	183 020	176 623
Varav Stiftelsen Kindahus	0	0	181 200	174 700
Varav Kommunalförbundet ITSAM	1 820	1 923	1 820	1 923
Varav Kommuninvest Sverige AB*	-	-	-	-
Övriga förpliktelser	159	221	-	-
Varav ansvarsförbindelse FASTIGO	120	106	-	-
Summa övriga ansvarsförbindelser	2 099	2 250	183 020	176 623

* Kinda kommun har 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 381 tkr och totala tillgångar till 562 022 704 tkr. Kinda kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 392 315 tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 398 253 tkr.

4.5. Not 30 Leasing

30 - Leasing

Leasingavgifter fast egendom (tkr)

Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:

Inom 1 år

Senare än 1 år men inom 5 år

Senare än 5 år

Totalt*

*Inklusive finansiell leasing

2023-12-31

12 929

43 116

6 112

62 156

Arrendator / Hyresvärd	Objekt	Kontraktets-nummer	Avtalstid förlängs med	Avg 2023	1 år 2024	2-5 år 2025-2028	6-10 år 2029-2033	Tot. fram. avgifter
Bf Trofast - IOGT NTO	Bibliotek, fritidsgård och medborgarkontor Järnvägsgatan 8 Rimforsa	001/2004	150401-220331 1 år	471	502	125	-	627
Regenten Fastighets AB	Örnen 3, Kinda Lärocentrum Storgatan 9 Kisa	200511	210101-301231 10 år	1 147	1 222	4 997	3 865	10 084
LAFREMA AB	Brandvägen 2		220815-240715 Måste omförhandlas	323	188	-	-	188
Stiftelsen Kindahus	Kornknarren 13 Stora Torget 5 Kisa Plus tillägg 130704	26-501-01	180101-271231 10 år	3 553	3 785	15 478	-	19 262
Stiftelsen Kindahus	Bergdala äldreboende Bergdalagatan 9 och 13	41-501-01	050101-191231 5 år	1 852	1 973	1 990		3 963
Stiftelsen Kindahus	Bibliotek i Horn Stångågatan 2	61-502-04	100211-200210 10 år	421	448	1 834	1 419	3 701
Stiftelsen Kindahus	Kisa Bibliotek	26-513-01	980101-171231 5 år	1 290	1 374	5 620		6 994
Stiftelsen Kindahus	Trygghetsboende	55-501	150401-200131 UPPSAGT TILL 2020-03-31					
Stiftelsen Kindahus	Personalutrymme daglig verksamhet Linnégatan	24-503	151001-200930 3 år	81	86	263		350
Stiftelsen Kindahus	Kommunarkiv	26-508-02	100101-191231 5 år	275	293	296		588
Stiftelsen Kindahus	Bergdalagatan 25A	40-502	Förlängt tom 241231 080101-271231 10 år	810	863	3 529		4 391
Stiftelsen Kindahus	Ulrikagatan 1	27-501	180101-271231 10 år	1 870	1 992	8 146		10 138
				12 093	12 726	42 278	5 284	60 287

Observera att avgift (Avg) endast inkluderar grundhyra som indexregleras årsvis.

Observera även att det endast avser grundhyror kopplade till gällande hyresavtals avtalslängd. Förväntade men ej fastställda förlängningar är inte inräknade.

Leasingavgifter lös egendom (tkr)

Operationell leasing

Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:

Inom 1 år

Senare än 1 år men inom 5 år

Senare än 5 år

2023-12-31

3 698

3 600

-

7 298

4.6. Not 31–32 Noter till Kassaflödesanalysen

	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
31 - Justering för ej likvidpåverkande poster				
Avskrivningar	36 511	36 293	27 316	27 189
Nedskrivningar	-	-	-	-
Utrangeringar	1 494	630	1 494	630
Omklassificering	-	-	-	-
Gjorda avsättningar	4 075	3 161	2 782	2 389
Återförda avsättningar	-1 179	-	-1 102	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-1 873	1 754	-2 285	-1 534
Summa ej likvidpåverkande poster	39 028	41 838	28 204	28 674
	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
32 - Poster som redovisas i annan sektion				
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-	306	-	306
Poster som redovisas i annan sektion	-	306	-	306

4.7. Not 33–34 Övriga noter

33 Upplysningar om upprättade särredovisningar

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

34 - Kostnader för räkenskapsrevision

Sammanlagd kostnad för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgick 2023 till 180 tkr och för 2022 till 120 tkr. För Stiftelsen Kindahus uppgick den sammanlagda kostnaden för revisionsuppdraget till 197 tkr och för 2022 var det 202 tkr.

5. Driftredovisning

Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Inv. år	Budget	Fg. År	Inv. år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Valnämnd, Jävsnämnd	0	0	310	-284	-115	-520	-	-169	-169
Kommunstyrelsen	1 723	785	2 576	-60 965	-45 722	-42 986	938	-15 243	-14 305
Samhällsbyggnadsnämnd	83 846	78 275	81 857	-173 495	-166 127	-166 334	5 571	-7 368	-1 797
Taxekollektivet (VA, Renh)	40 692	37 945	36 382	-40 692	-37 945	-36 841	2 747	-2 747	-
Bildningsnämnd	42 225	36 512	45 600	-321 582	-312 908	-309 654	5 714	-8 674	-2 960
Vård- och omsorgsnämnd	56 066	34 598	45 795	-333 025	-297 388	-296 410	21 468	-35 637	-14 169
Kommunrevision	0	0	0	-845	-865	-862	0	20	20
Överförmyndare	823	611	633	-2 269	-2 433	-1 746	212	164	376
Ofördelade medel	-	-	-	-	-61	-300		61	61
Summa Drift	225 376	188 726	213 152	-933 158	-863 564	-855 653	36 650	-69 593	-32 943
Justering för Finansförvaltningen (verksamheten)	274	7 340	1 192	-25 257	-17 729	-26 439			
Justeras: Poster som ej är hänförliga till intäkter/kostnader i RR	-68 939	-64 398	-67 123	100 765	93 308	96 516			
Differens vid detaljbudgetläggning									
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	156 711	131 668	147 221	-857 649	-787 985	-785 576			

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 fyraårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande tre åren utgör planeringsår. En nämnds positiva eller negativa budgetavvikelse överförs inte till kommande budget.

Kommunstyrelsen har en negativ budgetavvikelse, vilken nästan helt består av kostnader för transitionsprojektet som inte varit budgeterade. De högre intäkterna beror på att kommunstyrelsen sålt tjänster till taxekollektivet samt sålt en del utrustning till Nordlo.

Samhällsbyggnadsnämnden har totalt sett en negativ budgetavvikelse där minskade intäkter för bygglovsansökningar, ökade kostnader för fjärrvärme och högre kostnader för skolskjutslever påverkat avvikelsen. Även outhyrda lokaler så som Tornhagens förskola och Kisa Räddningsstation bidrar till den negativa budgetavvikelsen. Under året har också skadegörelse och sanering vid Kisa

resentrum medfört ökade kostnader för gata- och parkenheten. I och med högre intäkter än budgeterat för fiberanslutningar, bidrag från statliga myndigheter samt intäkter för detaljplaner och tillsyn- och kontroll sjunker dock den negativa budgetavvikelsen något.

Det negativa utfallet för avfall och återvinning beror på den avsättning för sluttäckning av Adlerskog som bokas upp varje år men inte budgeteras för. Sluttäckningen indexeras med konsumentprisindex, som under 2023 ökat kraftigt.

Bildningsnämndens negativa budgetavvikelse beror till stor del på ökade kostnader för personalomkostnadspåslaget. Dock har en del av detta kunnat balanseras upp av att det funnits tillfälliga vakanser och vissa enheter då klarat av att hantera de ökade kostnaderna. I förskolan är barnantalet mindre än prognostiserat och fler små enheter gör att kostnaderna pressas uppåt. Detta i kombination med att det krävs mer stödinsatser tidigare i ålder eftersom fler barn utreds tidigt gör att förskolorna gått med underskott mot budget. Satsningar har gjorts på Horns skola till följd av den tillsyn som skolinspektion genomfördes under 2022, även detta har drivit upp kostnaderna för driften. Samtidigt har gymnasieskolan kostat mer än budget då både volym och priset för utbildningsplatserna ökat. Kinda lärocentrum har fått ökade intäkter i form av statsbidrag till Yrkesvux då Kinda sökt dessa bidrag ihop med flera andra kommuner och där övriga kommuner inte levererat utbildning i samma utsträckning som Kinda, har Kinda fått en större del av statsbidragen än beräknat.

Vård och omsorgsförvaltningen har jobbat mycket med att söka, redovisa och erhålla statsbidrag under 2023. Därför har förvaltningen redovisat högre intäkter än budget men då statsbidragen är kopplade till utfört arbete har detta även medfört högre kostnader, ihop med ett högre personalomkostnadsåplägg än budget påverkas kostnaderna mycket och ger en negativ avvikelse mot budget. Underskottet beror dock främst på den fortsatta volymökningen inom äldreomsorg samt funktionsstöd. Även familjehemsplaceringar har under 2023 ökat kraftigt. Då det varit svårt att rekrytera sommarvikarier gjordes en överenskommelse om senarelagd huvudsemester för befintliga medarbetare mot en engångsersättning, vilket resulterat i en ökning av personalkostnader.

För mer information kring nämndernas utfall läs "Nämndernas verksamhetsberättelser", som finns på www.kinda.se

6. Investeringsredovisning

Budgeterad investeringsutgift för året, inklusive överförda medel är 182 mnkr och utfallet är ca 109 mnkr. Avvikelsen mellan utfall och budget uppstår främst på grund av att flera projekt har fått tilldelade medel via beslutad investeringsplan men av olika anledningar har projekten försenats eller att medel kommer för tidigt i projektfaserna. Kommande år väntas utfallet av investeringarna ligga på en fortsatt hög nivå då flera av de större strategiska projekten är i gång.

Investeringsredovisning (netto)	Årets investeringar (tkr)		
	Budget 2023 inkl. överförda medel	Utfall 2023-12-31	Avvikelse utfall/budget
Strategiska investeringar	129 740	83 960	-45 780
Övriga investeringar	43 472	20 904	-22 568
Taxefinanserade investeringar	8 400	3 852	-4 548
S:a investeringsprojekt totalt	181 612	108 716	-72 896

Kommentarer till större investeringar

Rimforsa ny grundskola + förskola

Förskola: Rimforsa nya förskola på Hackel är klar och verksamheten har flyttat in.

Skola: Systemhandling och anbud framtagen. Slutkostnad på systemhandling motsvarar 160 mnkr enligt investeringsplan. Nästa steg är att ta fram kontrakt för fas 2 med tecknande i januari 2024. Efter tecknat kontrakt planeras rivning av matsal i februari och påbörjad byggnation. Nybyggnad planeras färdigställas under hösten 2025. Sedan planeras ombyggnad av befintliga hus och rivning av Röda längan och Junibacken med färdigställande hösten 2026.

Räddningsstation Kisa

Arbetet fortgår enligt plan. Installationer, målning och golvläggning pågår invändigt. Slutbesiktning planerad till vecka 12 - 2024. Invigning planerad till 4/4 2024

Mark och exploatering

Asfaltering och färdigställande av väg i Horn (Gärdalagatan) och Rimforsa (Hackel). Även inköp av mark vid Tornhagens förskola har skett under året.

Kisa Resecentrum

Godkänd slutbesiktning 2023-04-20. Bidrag från Trafikverket har inkommit med 5 mnkr.

Bredbandsutbyggnad

Under 2023 har Kinda kommun hanterat utträdet från ITSAM där ITSAM valde att till påsken helt sluta hantera fiberutbyggnad och överlåta den delen av avtalet till VÖKBY Bredband, eftersom Kinda kommun inte är en del av VÖKBY Bredband valde vi att tillfälligt teckna ett interimsavtal med Lincom för hanteringen fram till dess att upphandlingen av hanteringen kunnat slutföras. Upphandlingen publicerades den 19 december och kommer att utvärderas och tilldelas under februari 2024. För att hantera de drift- och underhållspunkter som ITSAM hanterat har vi omförhandlat befintligt kommunikationsavtal med iTUX.

Under våren och sommaren 2023 slutförde vi projektet Gäddefall – Harg – Yxefall som byggts med statliga stöd i form av EU-medel. Vi slutförde under andra halvan av 2023 den kapacitetshöjande åtgärden som vi påbörjade 2022 och nu är klara med. Vi har även påbörjat arbetet med en ny nod i Tidersrum där slutförandet kommer att ske efter tjälsläpp 2024.

I december 2023 tilldelades Kinda kommun 31 mnkr kr i statliga stöd med finansiering från EU. Beslut väntas i fullmäktige i mars om huruvida Kinda kommun har möjlighet att skjuta till de medel som behövs. Om förslaget går igenom kommer vi under de kommande tre åren bygga 12 projekt i 16 områden och nå 196 fastboende och ännu fler fritidshus.

7. Revisionsberättelse

Revisorerna i Kinda kommun

Till kommunfullmäktige i Kinda kommun

Org.nr 212000–0399

Revisionsberättelse för år 2023

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

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

Revisorernas ansvar för att granska verksamhet, den interna kontrollen och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Kommunfullmäktige i Kinda kommun har fastställt 3 finansiella mål och 8 verksamhetsmål. Beträffande verksamhetsmålen gör kommunstyrelsen bedömningen att kommunen uppnår 4 av målen, 3 anses delvis uppfyllda och 1 ej uppfyllt. Vi bedömer därför att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt för mandatperioden.

När det gäller de finansiella målen har kommunen tre finansiella mål varav ett av målen är uppfyllt. Sammantaget gör kommunstyrelsen bedömningen att kommunen delvis har uppfyllt god ekonomisk hushållning för år 2023. Vi gör samma bedömning gällande de finansiella målen.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Kinda kommun i stort bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Dock gör kommunen i årsredovisningen avsteg från lag och god sed gällande redovisning av leasingkontrakt. Leasingkontrakten redovisas som operationell leasing vilket är avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan därför inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige har uppställt.

Vi bedömer att balanskravet uppfyllts för 2023.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2023 godkänns.

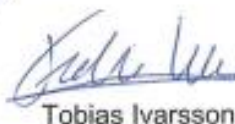
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Kinda den 2024-04-16


Jörgen Nord
Revisionsordförande


Sigvard Olsson
Vice ordförande


Björn Morell


Tobias Ivarsson


Britt Stenqvist Petersson

Bilagor:

Granskning av bokslut och årsredovisning 2023-12-31