

Årsredovisning

2024



Kinda
kommun

Antagen:
Förvaltning:
Dokumentansvarig:

KF § 68/2025-05-19
Kommunstyrelsen
Kommundirektör

1	INLEDNING	2
1.1	KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET	2
1.2	KOMMUNDIREKTÖRENS REFLEKTIONER	3
2	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
2.1	INLEDNING AV FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN	4
2.2	ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
2.3	DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
2.4	VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	7
2.5	HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	11
2.6	STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	13
2.7	GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	40
2.8	BALANSKRAVSRESULTAT	44
2.9	VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	45
2.10	FÖRVÄNTAD UTVECKLING	50
3	FINANSIELLA RAPPORTER	51
3.1	RESULTATRÄKNING	51
3.2	BALANSRÄKNING	52
3.3	KASSAFLÖDE	53
4	NOTER	54
4.1	NOT 1. REDOVISNINGSPRINCIPER	54
4.2	NOT 2. UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR	56
4.3	NOT 3–12 NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN	57
4.4	NOT 13–31 NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN	59
4.5	NOT 32–34 NOTER TILL KASSAFLÖDESANALYSEN	67
4.6	NOT 35–36 ÖVRIGA NOTER.....	68
5	DRIFTREDOVISNING	69
6	INVESTERINGSREDOVISNING	72
7	REVISIONSBERÄTTELSE	73

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 årsredovisningen för avfall och återvinning. (www.kindase.se).

1 Inledning

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

År 2024 började med sjunkande inflation och att räntebanan signalerade nedgång. Slutet av året var inflationen nere runt 2 %. Riksbanken gjorde under året flera räntesänkningar. Positiv utveckling för både kommunen och våra medborgare. Dock belastades vi av höga pensionskostnader, då de beräknas på det ekonomiska läget 2023. Även höga engångskostnader för byte av IT-leverantör. En allvarlig visseblåsning som dels påtalade felaktiga upphandlingar, dels inbördes relationer mellan ledande tjänstemän inlämnades under hösten. Avstängning av ledande tjänstemän gjordes. Genomförd utredning av PWC visade att inga kopplingar fanns mellan tjänstemännen, dock noterades att vissa upphandlingar genomförts fel. Jag som KSO erkände att jag fattat ett felaktigt beslut om avstängning och bad de inblandade om ursäkt. Sammanfattar vi bokslutet för året landar det på -16,8 milj kr. Då resultatet till stor del bestod av engångskostnader, var vi, majoriteten bestående av Socialdemokrater, Moderater och Kristdemokrater, tydliga med att inte göra några neddragningar i våra kärnverksamheter vård, omsorg, skola och barnomsorg.

Trots det tuffa ekonomiska läget, hände mycket positivt för Kinda, Den nya räddningsstationen i Kisa invigdes. En viktig del när vi nu skall utveckla civilförsvaret. Vidare genomfördes projektering av den nya förskolan i Tornhagen för 100 barn. Detaljplanearbetet för nytt bostadsområde vid Bäck startades upp. I Rimforsa fortskred byggandet av ny skola. två detaljplaner, Krågedal och Storgården vann laga kraft. Det innebär 70 nya tomter för bostäder. Påminner också om att vi har 11 tomter i Horn och 8 i Hycklinge för bebyggelse. Ett enigt politiskt beslut om nytt SÄBO, särskilt boende för äldre med placering på Hackel i Rimforsa beslutades. Vi har fortsatt våra satsningar på våra ungdomar i kommunen med fritidskortet för resor. Digital sändning av kommunalfullmäktige fortsätter och visar sig var uppskattat. Avslutningsvis vill jag lyfta vårt starka näringsliv, som är en förutsättning för en positiv utveckling i hela Kinda.

För majoriteten i Kinda Kommun

Christer Segerstéen, kommunstyrelsen ordförande

1.2 Kommundirektörens reflektioner

När jag knyter ihop säcken för 2024 konstaterar jag att det var ett händelserikt år, fyllt med både framgångar och utmaningar. Efter mitt första hela kalenderår i Kinda är jag fortfarande glad och stolt.

Glad över att medarbetare, chefer och förtroendevalda har ett starkt engagemang och brinner för Kinda kommuns bästa. Stolt över att vi fortsätter bygga den tillsammanskultur som vi så väl behöver för att klara nutidens och framtidens uppdrag och förväntningar. Varje dag levererar vi välfärdsservice med hög kvalitet. Då och då hanterar vi situationer som kräver lösningsfokus, kreativitet och vilja att ge det lilla extra – och vi gör det bra, tillsammans. Tack alla för det!

Under året har vi fullföljt beslutet om att gå ur Itsam och skapa egen rådighet över IT och digitalisering. Projektkostnader, ökad kvalitet och förbättrad IT/cybersäkerhet är en av anledningarna till att årets resultat är negativt. Projektet är nu avslutat och vi bygger successivt nya samarbeten både med ny huvudleverantör Nordlo och andra dellerleverantörer. Vi stärker vår egen organisation för att skapa förutsättningar för en robust och stabil IT-infrastruktur och möjligheter att nyttja digitaliseringens möjligheter på bästa sätt idag och i framtiden. Inom ramen för arbete med "Digital färdplan för Kinda kommun" pågår konkreta projekt. Ett exempel är "Digitalt först", en satsning på välfärdsteknik inom vård och omsorg. Ett annat exempel är att vi nyttjar AI och digitala verktyg i utvalda HR-processer som förbättrar kvalitet och spar tid och pengar.

Genomlysning av olika verksamheter har skett, organisationsförändringar har genomförts och utvecklingsarbete av både struktur och kultur fortsätter. Syftet är att öka effektivitet, förbättra och förenkla processer och arbetsmetoder samt att grunda för en god arbetsmiljö. Det gläder mig att se att det redan ger resultat, samtidigt har jag stor respekt för att allt förändringsarbete genererar viss oro. Jag vill rikta ett stort varmt tack till chefer, medarbetare och förtroendevalda för ett fantastiskt arbete och för tålamod, konkreta insatser och positiv anda.

Jag vill även i år lyfta det goda samarbete som finns mellan kommun, näringsliv och civilsamhälle. I Kinda finns ett brett och diversifierat näringsliv, en stark entreprenörsanda och ett engagerat civilsamhälle – allt detta bidrar till fortsatt låg arbetslöshet trots att utmaningar i omvärlden ökat.

Den pågående utmanande ekonomiska situationen i samhället i allmänhet och inom regioner och kommuner i synnerhet gör att vi fortsätter att hantera kostnader med varsamhet och återhållsamhet. Vi arbetar kontinuerligt med att utveckla och effektivisera verksamhet och processer för att kunna leverera största möjliga nytta för varje skattekrona, alltid med fokus på de vi är till för – invånare och företagare i Kinda kommun.

En extraordinär händelse under hösten som resulterade i att tre chefer tillfälligt stängdes av krävde tid, energi och oplanerade insatser. Arbete med att skapa trygghet och stabilitet påbörjades omgående och pågår fortfarande.

Kinda fortsätter att utvecklas! Nya räddningsstationen invigdes under våren och bygget av ny skola i Rimforsa startade. Vi har en ny reviderad översiktsplan och allt fler byggklara tomter finns i både Horn, Kisa och Rimforsa.

Vi fortsätter att leverera mycket fin kvalitet inom skola, vård, omsorg och samhällsservice. Vi skapar plats för inflyttning – välkommen till 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 -17 mnkr för verksamhetsåret 2024 varav kommunen redovisar ett negativt resultat om nästan -16,8 mnkr vilket motsvarar -2,2 % av skatter och generella bidrag. Nedan tabell visar några av kommunens utvalda nyckeltal.

	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd (31 december)	9 957	9 992	10 068	10 048	9 991	9 940
Kommunal skattesats (kr)	21,45	21,45	21,45	21,45	20,95	20,95
Verksamhetens intäkter (mnkr)	167	157	147	139	131	130
Verksamheten intäkter kommunkoncern (mnkr)	240	227	214	208	195	196
Verksamhetens kostnader (mnkr)	911	858	786	722	696	702
Verksamheten kostnader kommunkoncern (mnkr)	965	908	838	776	747	755
Skatteintäkter (mnkr)	517	509	482	458	426	428
Generella statsbidrag och utjämning (mnkr)	243	234	220	205	186	155
Årets resultat (mnkr)	-17	17	37	54	22	-11
Årets resultat kommunkoncern (mnkr)	-17	22	39	57	24	-10
Årets resultat i förhållande till skatter och bidrag (%)	-2,2%	2,3%	5,3%	8,1%	3,6%	-1,9%
Soliditet (%) ¹⁾	47%	51%	57%	55%	49%	51%
Soliditet kommunkoncern (%)	43%	46%	50%	48%	43%	44%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	30%	34%	37%	32%	25%	24%
Investeringar netto (mnkr) ²⁾	87	109	63	33	42	39
Självfinansieringsgrad (%) ³⁾	16%	40%	102%	240%	109%	30%
Långfristig låneskuld (mnkr)	210	160	100	120	140	130
Långfristig låneskuld kommunkoncern (mnkr)	367	319	246	289	279	267

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 fortsatt att sjunka med 4 procentenheter. Dock är Kindas soliditet stark i jämförelse med andra kommuner där snittet för riket år 2023 ligger på 42,4% och Östergötlands län (ovägt medel) på 42,1%. Kommunen har under året tagit upp nya lån för att finansiera både investeringsutgifter och ökade kostnader tillhörande driften. Investeringsutgifterna är inte lika höga som 2023 men ligger fortsatt på

en hög nivå jämfört med föregående år. Investeringar som kan finansieras med egna medel sjönk till 16 % vilket går att jämföra med 40 % året innan.

Under året har befolkningen minskat och invånarantalet var vid årsskiftet 9 957 i Kinda, vilket är en minskning med 35 invånare sedan 2023.

Arbetslösheten hos utrikesfödda har historiskt sett legat högt i Kinda kontra riket och Östergötlands län men har de senaste åren sjunkit till en nivå som ligger i linje med hur det ser ut i övriga länet, under 2024 ökade den något. I tabellen nedan visas den övergripande arbetslösheten för Kinda kommun, arbetslösheten hos unga 18–24 år har ökat med 2,7% men totalt sett fortsätter Kinda ligga lågt i jämförelse med länet och riket, vilket är mycket glädjande.

Totalt december 2024	Arbetslöshet i %*	Förändring i % mot föregående år
Riket	7,1%	0,5%
Östergötlands län	7,4%	0,6%
Kinda	4,6%	0,9%

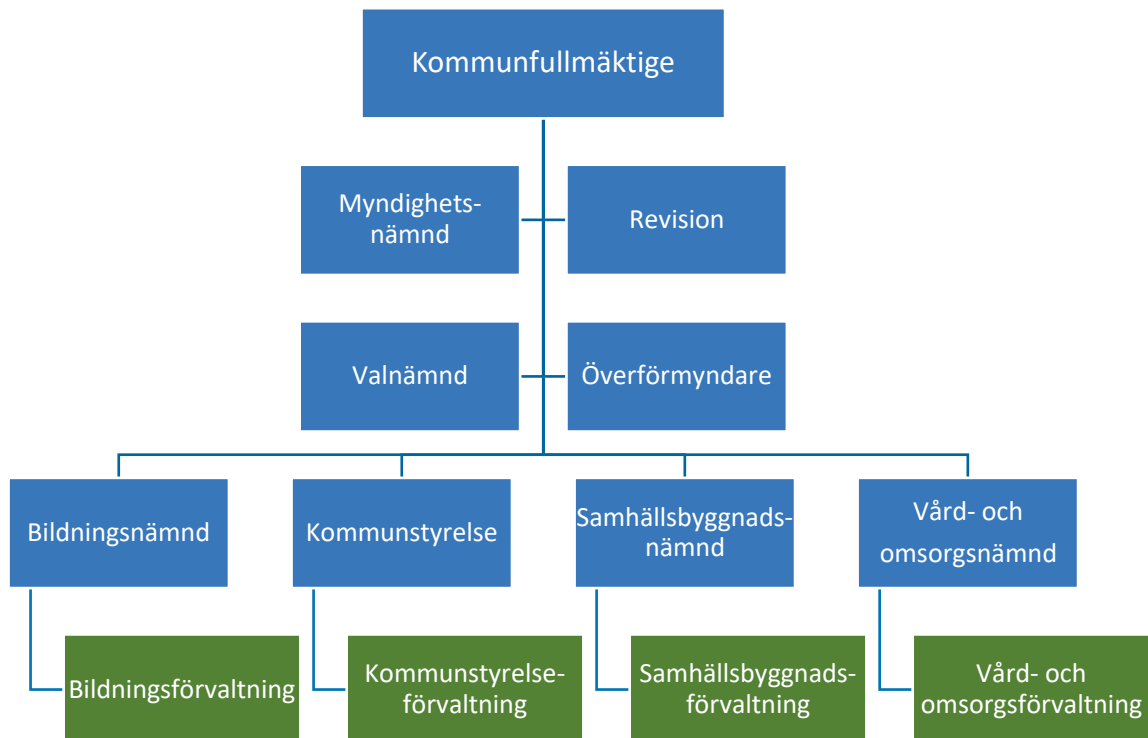
Totalt december 2024 18- 24 år	Arbetslöshet i %*	Förändring i % mot föregående år
Riket	8,3%	0,6%
Östergötlands län	9,1%	0,9%
Kinda	8,2%	2,7%

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: Kommuninvest Ekonomiska förening genom vilken Kinda kommun finansierar en betydande del av kommunens investeringsbehov samt 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 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

- 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

2.4.1 Viktiga förhållanden

Året som gått har varit ett turbulent år både för Kinda, Sverige och övriga världen. Där oroligheter gällande fortsatt krig i Europa och övriga världen präglar vår vardag, under året har vi sett flertalet cyberangrepp och påverkansoperationer mot Sverige samt misstänkt sabotage på nordeuropeisk energiförsörjning och infrastruktur under havsytan. I mars gick Sverige med i NATO med anledning av det förändrade säkerhetspolitiska läget. Detta innebär ett ökat ansvar på Sveriges kommuner för att bygga upp det civila försvaret och krisberedskapen. I praktiken innebär det bland annat att ha hållbara och aktuella planer för kriser, förberedda ledningsplatser, övad och uthållig krisledningsorganisation samt krigsplaceringar.

Kinda kommun har förutom det globala säkerhetsläget även påverkats mycket av lokala händelser då tre av kommunens chefer under hösten blev tillfälligt avstängda efter en visselblåsning gällande upphandlingsfrågor. Efter att en omfattande extern utredning gjorts visades att inga oegentligheter funnits. Två av de tre cheferna valde att avsluta sina tjänster i Kinda kommun. Utredningen påvisade behov av att se över och utveckla rutiner och processer inom upphandling och inköp. En handlingsplan baserad på utredningens rekommendationer har tagits fram och genomförande av den pågår, bland annat upphandling av extern leverantör för hantering av visselblåsarfunktion samt översyn av riktlinjer och rutiner. Då avstängningarna kommunicerades i media och detta resulterat i betydande renomméskada för de berörda personerna beslutades att betala ut ett skadestånd. Förutom kostnader för skadestånd samt utredning har detta resulterat i en organisatorisk orolighet och instabilitet där förtroendet mellan tjänstepersoner och politiker skadats. Arbetsmiljön och tilliten i hela organisationen har påverkats negativt av detta vilket innebär att kommunen har ett stort arbete framför sig med att både bygga upp tillit inom och utanför organisationen samt att bygga en välmående organisation.

Sverige tampas fortfarande med en minskad sysselsättning i näringslivet och det är en hård konkurrens på arbetsmarknaden. Kinda har fortsatt svårigheter att rekrytera behöriga undersköterskor, socionomer och sjuksköterskor inom Vård och omsorgsförvaltningen. Inom Bildningsförvaltningen råder det stor brist på vikarier, men de flesta fasta tjänsterna kan tillsättas med behörig personal. Dock syns en stor skillnad mellan olika typer av tjänster. Kommunen behöver arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare inte bara för att attrahera nya arbetsgivare utan även för att behålla de befintliga medarbetarna. Vård och omsorgsförvaltningen började efter sommaren arbetet med att göra äldreomsorgen mer attraktiv där fokus legat på friskfaktorer och öka medarbetarnas välbefinnande men också förberedelser för att ta bort delade turer och göra mer attraktiva scheman.

Under både 2023 och 2024 höjdes prisbasbeloppet kraftigt på grund av rådande inflation, detta leder till en högre indexering av pensionskostnader och därmed högre kostnad. Då inkomstbasbeloppet, vilket ger högre tak (7.5 IBB) och därmed lägre kostnad, inte höjts lika mycket påverkar båda dessa två faktorer pensionskostnaderna till att bli dyrare för kommunen.

På grund av höjda marknadsräntor höjde Skandia garantin för förmånsbestämd pensionsförsäkring från 80% till 100% av inbetald premie, detta från och med den första april 2024. För 2024 innebär detta en approximativ beräkning, då det gäller del av år, medan det från och med 2025 är en sänkning med 20%. Den approximativ beräkningen återfinns i alla aggregeringar i underlaget för beräkningen av pensionsskuld från Skandikon.

Samtliga förvaltningar har ökat sin totala sjukfrånvaro, det är framför allt kvinnornas sjukfrånvaro som har ökat, KS och VON är de förvaltningar där vi ser den största ökningen av sjukfrånvaro. Under året har en stor satsning på hälsofrämjande arbete genomförts inom framför allt äldreomsorgen, ett 50-tal rehab-ärenden har uppmärksammats och individuella handlingsplaner har upprättats. Verksamheterna har arbetat nära personalavdelningen och de medarbetare som har haft mycket eller avvikande frånvaro har hanterats och i vissa fall har företagshälsovård, försäkringskassa samt fackförbund kopplats in.

I och med de ändrade reglerna kring avfallshantering har kraven på kommunerna ökat väsentligt. För Kindas del innebär detta att vi står inför en tid med att hitta former och lösningar för att hantera dessa förändringar. För en liten organisation är detta svårt och kommer att påverka Kinda mycket genom både ökade kostnader för den löpande verksamheten och investeringar för att kunna hantera det ökade ansvaret.

En ny utredning gällande ett nytt lagförslag för hållbar avfallshantering: mot cirkulära mål. Har presenterats av regeringen. Förslaget föreslås att träda i kraft 2026-01-01. Detta skulle innebära en hel del förändringar, för att nämna några av de viktigaste punkterna; Regeringen ska besluta om den nationella avfallsplanen i stället för Naturvårdsverket och kravet på kommunal avfallsplan tas bort. Kommunen ska senast 2027 tillhandahålla insamlingssystem för återanvändning av produkter från hushåll. Den som är ansvarig för att avfallet blir fullständigt behandlat ska se till att det insamlade avfallet sorteras ytterligare om det behövs för att möjliggöra materialåtervinning. Kommunen ska se till att avfallsverksamheten särredovisas i enlighet med god redovisningssed.

Under 2024 antogs ny översiktsplan (ÖP), en viktigt grund för utveckling och tillväxt i Kinda kommun.

2.4.2 Väsentliga risker

Vi lever i en tid av ovisshet gällande vår omvärld och dess tillväxtimpulser, den politiska inriktningen i USA pekar mot importtullar och åtstramad migrationspolitik, vilket utgör en risk och hot gentemot det globala handelsflödet. Vi kan även förvänta oss motåtgärder från andra delar av världen. Då det saknas en riktigt stark tillväxtmotor i världsekonomin kretsar Sveriges framtida ekonomiska utsikter kring hushållens ekonomi, vilket också blir nästa års huvudsakliga drivkraft för en högre BNP-tillväxt. Detta förutsätter dock att arbetsmarknaden inte försvagas och då andra halvåret 2024 vittnar om ett svagare utfall gällande antal arbetade timmar och antalet sysselsatta är skatteunderlaget nedreviderat för 2024 och 2025.

Utöver osäkerheten kring tillväxten ser vi att de förändringar som skett de senaste åren delvis är varaktiga. Och vi kommer att behöva hantera en varaktigt högre prisnivå trots att inflationen dämpats och gått ner till det normala. Även räntorna förväntas normaliseras på en högre nivå än tidigare. Vilket kommer leda till långvarigt dämpande effekter på konsumtion, sparande, kreditgivning och investeringar samt, inte minst, på bostadspriserna. En högre realränta innebär till exempel att om hushållen vill lägga en viss andel av sin inkomst på boende måste de minska sin skuldsättning och/eller minska sin boendestandard och yta. Även en sådan anpassning tar tid.

Folkmängden i Sverige ökade under 2024 med 0,3 % vilket är högre än 2023 men fortfarande är det ett av de åren med lägst procentuell folkökning under 2000-talet. Den största anledningen till befolkningsökningen är att fler invandrat än utvandrat. Barnafödandet fortsätter att sjunka och det har inte fötts så få barn sedan 2002, de senaste 15 åren har SCB sett en minskning under nästan varje år. Kommunsektorn behöver anpassa sig till betydande demografiska förändringar där vi inte bara ser en minskad befolkningstillväxt utan också en förändrad befolkningsstruktur.

Enligt kommunens finanspolicy har koncernen ett låneutrymme på ca 650 mnkr för att inte riskera begränsad handlingsfrihet, med strävan efter ett lånetak är på 500 mnkr. Kommunen borgar för lån om 275 mnkr för Stiftelsen Kindahus vilket innebär att om Stiftelsen Kindahus är fullt belånade är Kinda kommuns totala upplåningsutrymme enligt finanspolicy 375 mnkr och inom ramen för eftersträvan på nivån 225 mnkr. I dagsläget ligger koncernens totala låneskuld på 406,6 mnkr där 210 mnkr tillhör Kinda kommun. Kommunen har som policy att sprida kapital- och räntebindningen i låneportföljen med en jämn förfallostruktur. Även om detta innebär en högre räntekostnad, detta för att minska påverkan av marknadens upp och nedgångar och där igenom minska kommunens ränte- och finansieringsrisk.

För detaljer kring kommunens upplåning se not 25

2.4.3 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 2024-12-31 en total pensionsförpliktelse om 270 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.

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.

Budgeterade kostnader för pensioner för 2024 var 64 mnkr och det faktiska utfallet blev 77 mnkr. Den ökade kostnaden beror främst på inflationen som drivit upp kostnaderna rejält samt att det tillkommit ny pensionsgrundande information för några anställda, vilket ökar kostnaderna för pensionsförsäkringar. Där tillkommer en ökning av kostnaderna för avgiftsbestämd pension på grund av nyanställningar. Totalt inklusive intäkten från personalomkostnadsplägget visar finansförvaltningen ett underskott mot budget på drygt 12 mnkr gällande pensionskostnader.

Kinda kommun har fortfarande pensionsförsäkringar kvar hos KPA då dessa inte flyttas över vid byte av pensionsförmedlare, se mer information i nedanstående tabell.

(tkr)	Skandia	KPA	Totalt
Pensionsförpliktelse			
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	11 939	-	11 939
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	147 594	-	147 594
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring			
	57 625	52 604	110 229
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse			
	-	-	-
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	217 158	52 604	269 762
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde			
5. Totalt pensionsförsäkringskapital			
	66 937	67 474	134 411
a. Varav överskottsmedel	4 450	1 504	5 955
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse			
	-	-	-
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)			
	-	-	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	71 387	68 978	140 365
Finansiering			
9. Återlånade medel			
	150 221	-14 870	135 351
10. Konsolideringsgrad			
	33%	131%	52%
Uppllysning avseende egna förvaltade pensionsmedel			
11. Kinda kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel			
Uppllysning 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

År 2024 firade Kinda kommun 50 år, vilket uppmärksammades genom kommunikationsinsatser i egna kanaler samt i samband med utvalda externa evenemang, såsom Levande Torg den 19 juli och Nationaldagsfirandet. För medarbetare, brukare och elever arrangerades en gemensam "Tårtdag" i verksamheterna under hösten, vilket var mycket uppskattat. Firandet var en del av arbetet med att stärka kommunens varumärke och identitet.

Stiftelsen Kindahus nya flerfamiljshus på Skolvägen i Rimforsa färdigställdes och kunde välkomna de nya hyresgästerna att flytta in från och med första maj. Några dagar innan flyttlassen kom anordnades ett "Öppet hus" då allmänheten välkomnades att besöka och titta på några av lägenheterna i det nya huset. Glädjande nog är samtliga lägenheter uthyrda vid årsskiftet.

Den första januari 2024 flyttades avdelningen Trygghet och säkerhet från samhällsbyggnadsförvaltningen till kommunstyrelseförvaltningen. I samband med detta skapades även en ny avdelning, Näringslivs- och kommunikationsavdelningen, och i augusti tillträdde en näringslivs- och kommunikationschef. För att utveckla processer och verksamhet inom ekonomi, HR, lön och upphandling/inköp har det under året pågått ett arbete med en organisationsförändring inom kommunstyrelseförvaltningen. Avsikten med denna organisationsförändring är även att minska antalet chefer, samordna verksamheten inom tre verksamhetsområden och tillsätta en stabschef/biträdande kommundirektör, arbetet fortsätter under 2025.

Tre chefer inom kommunstyrelsen blev under hösten tillfälligt avstängda efter en visselblåsning gällande LOU (lagen om offentlig upphandling). Efter en extern utredning gjorts visades att inga oegentligheter framkommit men det har funnits både bristande rutiner och bristande följsamhet till de rutiner som funnits. Under avstängningen valde två av cheferna att avsluta sina anställningar i kommunen. Händelsen har påverkat och skakat både arbetsmiljön och tilliten i hela organisationen. Arbetet med att stärka och stabilisera organisationen har inletts där en del av utvecklingsarbetet innebär att skapa bättre förutsättningar för den "Tillsammanskultur" som organisationen behöver för att möta nutida och framtida utmaningar. Tillsammanskulturen ska byggas och stärkas både mellan förtroendevalda och tjänstepersoner och mellan förvaltningar och avdelningar.

För Vård och omsorg har 2024 inneburit fokus på effektivisering där en större omorganisation i hela förvaltningen genomförts. Samtliga verksamheter har sett över sin organisation och en del har utökat med fler enhetschefer eller ytterligare chefsled. Effektiviseringar och omstruktureringar har genomförts på staben vilket har medfört att flera administrativa tjänster och stabstjänster reducerats samt ett centralt bemanningscentrum har avvecklats. Som en del i arbetet med arbetsmiljön i förvaltningen har man arbetat med att göra mer attraktiva scheman där även förberedelser för att ta bort delade turer påbörjats under hösten.

Kisa drabbades den 28 juni av ett skyfall som orsakade översvämning i flera av Stiftelsens fastigheter. Detta har föranlett att ytterligare se över och definiera var risken för översvämningar i vårt område är som störst och där förbättra beredskapen inför framtida oväder.

Under året har val till Europaparlamentet genomförts, i Kinda har väljarna haft möjlighet att rösta på valdagen i någon av kommunens sex vallokaler alternativt att förtidsrösta på biblioteken i Kisa, Rimforsa och Horn. För väljare som på grund av ålder eller sjukdom inte haft möjlighet att ta sig till vallokal eller förtidsröstningslokal har valnämnden tillhandahållit ambulerande röstmottagning i enlighet med vallagen. Valdeltagandet i Kinda kommun vid det aktuella valet var 51,56% (att jämföra med 52,89% vid föregående val till Europaparlamentet).

Det transitionsprojekt kommunen arbetat med under 2023 slutfördes under våren 2024, detta har inneburit vissa verksamhetsstörningar men också en ökad säkerhet och möjlighet att påverka både kommunens kostnader och verksamhetsutveckling inom IT och digitalisering. Vilket är en förutsättning för att klara framtidens välfärdsuppdrag. Flera stora projekt gällande byte av verksamhetssystem har genomförts och påbörjats under året. Ett av dessa projekt är bytet av HR-system, vilket varit tidskrävande och inneburit mycket arbete. Ett annat är byte av verksamhetssystem för barnomsorgen.

Rimforsa skola genomgår en omfattande om- och nybyggnation för att möta framtidens utbildningsbehov. Projektet innefattar rivning av äldre byggnader samt uppförande av moderna skolbyggnader. När projektet är klart kommer skolan att rymma 21 klassrum med kapprum, fritidsytor och ett tillagningskök med matsal, anslutet till den befintliga skolbyggnaden. Skolan beräknas stå färdig för inflyttning höstterminen 2026, med etappvis inflyttning innan dess.

Kommunfullmäktige beslutade 2021 att anta en projektplan för en ny översiktsplan, under 2024 har den en nya kommunövergripande översiktsplan (ÖP) för Kinda antagits och vunnit laga kraft. Översiktsplanen är digital och finns att ta del av på Kindas hemsida ([Kindas ÖP - Antagandeverision](#)). Den nya översiktsplanen ersätter de fördjupade översiktsplaner som sedan tidigare tagits fram för Kisa och Rimforsa. I och med antagandet av den nya översiktsplanen och plan-och bygglagens bestämmelser kommer översiktsplaneringen vara något som kommunen kommer att arbeta med kontinuerligt framöver.

Två detaljplaner för ny bostadsbebyggelse har vunnit laga kraft under året och två detaljplaner för kommunala förskolor i Kisa och Horn antogs under året.

Förberedelser kring införandet av den nya socialtjänstlag som planeras träda i kraft under 2025 har pågått under året och en kartläggning av Kindas behov och fokusområden kommer presenteras i början av 2025. Under 2024 anställdes en projektledare som även under nästa år kommer fortsätta leda arbetet kring införandet av den nya socialtjänstlagen.

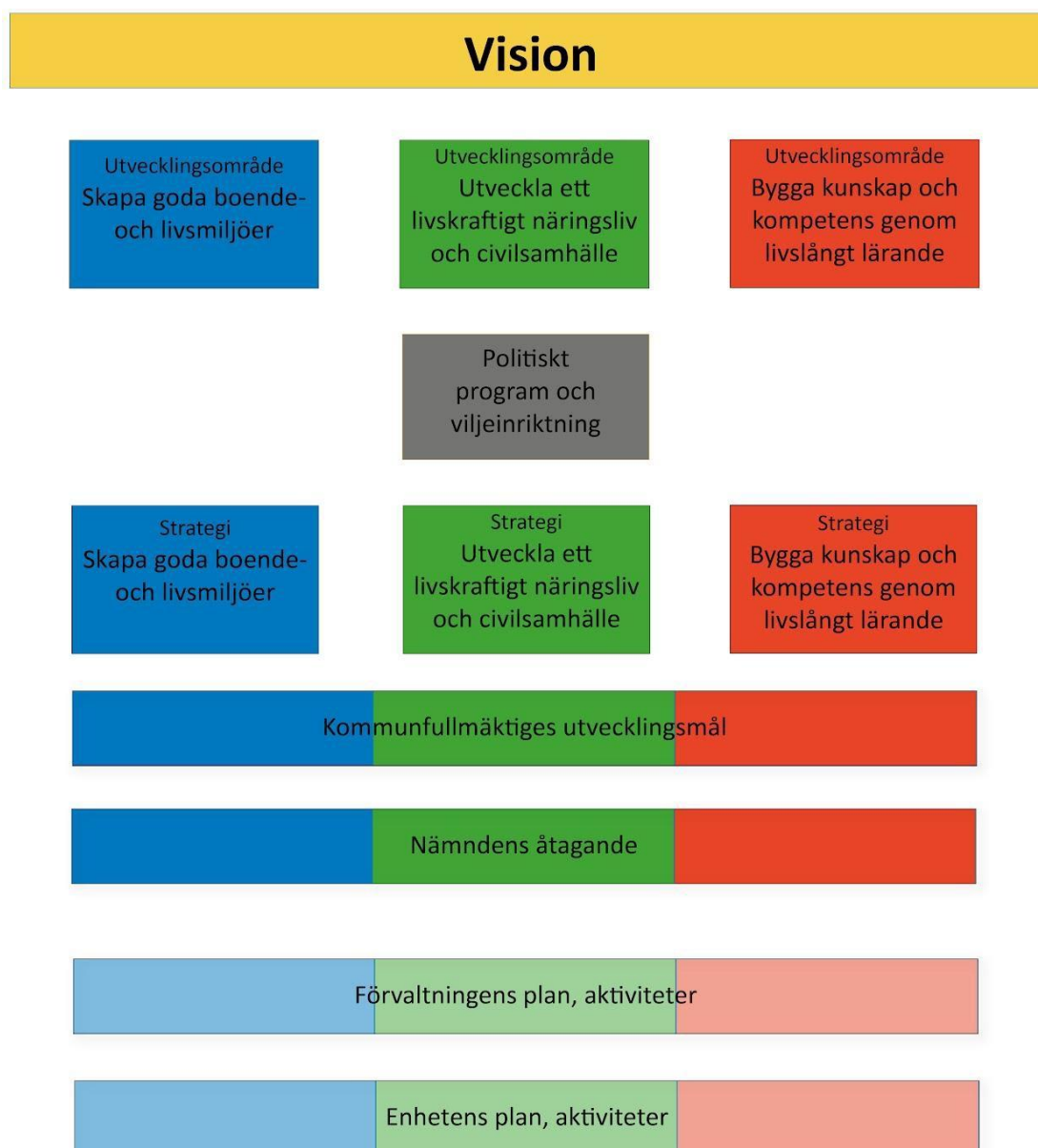
Under hösten togs beslutet att ett nytt vårdboende ska byggas på Hackel i Rimforsa. I och med detta har vård och omsorgsförvaltningen utsett en projektledare som kommer arbeta vidare med uppdraget om ett nytt vårdboende och parallellt även arbeta med regionen kring etablering av ett vårdcentrum i Kisa.

I Tornhagen pågår planering för utveckling av både området och dess infrastruktur. Ett särskilt fokus ligger på bygget av Tornhagens förskola, som blir en viktig del i kommunens satsning på utbildning och barnomsorg. Förskolan planeras för att möta framtida behov och bidra till en hållbar utveckling av området.

2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Utveckling Kinda är grunden i vår mål- och resultatstyrning och dokumentet beskriver kommunens vision, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges mål. Strategierna och fullmäktigemålen utformas med stöd av den styrande politikens politiska program, regionala och lokala styrdokument och fastställer den politiska viljan för mandatperioden tillsammans med budgeten.

Utifrån Utveckling Kinda arbetar nämnderna sedan fram sina respektive nämndplaner och åtaganden för kommande året. Förvaltningarna har sedan i uppdrag att utifrån nämndernas åtaganden utarbeta aktiviteter i syfte att uppfylla dessa.



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

2.6.1 Uppföljning

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



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



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



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

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



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




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

2.6.2 Skapa goda boende- och livsmiljöer


Social hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi har ett hållbart och säkert samhälle

KF delmål: invånarna känner sig trygga i Kinda

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Öppna jämförelser trygghet och säkerhet		Minskat antal gula områden och högre antal gröna områden. Ej relevant målvärde.

KF delmål: Utreda tillagningskök i Horn

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

Invånarna känner sig trygga i Kinda

SKR och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) publicerade tidigare indikatorer för arbetet med trygghet och säkerhet i landets kommuner i Öppna jämförelser Trygghet och säkerhet. Från och med 2024 använder SKR inte längre begreppet Öppna jämförelser och har även tagit bort det sammanvägda värdet som användes för att rangordna landets kommuner. Beslutet grundar sig på dialog mellan SKR och målgruppen.

Andelen i Kinda som känner sig ganska (eller mycket) trygga utomhus i området där de bor när det är mörkt ute, andelen som inte är så oroliga (eller inte oroliga alls) för att bli utsatta för våldsbrott eller hot om våld är över 88%. Antal utvecklade bränder i byggnad per 1 000 invånare har däremot ökat något till 0,56.

För den som vill fördjupa sig inom Trygghet och säkerhets samtliga områden finns länken här: <https://skr.se/skr/samhallsplaneringinfrastruktur/trygghetsakerhet/jamforelsertrygghetochsakerhet.1123.html>

Fysiskt välmående och trygghet påverkas av flera olika faktorer, exempelvis känsla av trygghet i hem och på offentliga platser, känsla av sammanhang, tillgång till vård, tillgång till grönområden för rekreation, tillgång till stimulerande fritidsaktiviteter, tillgång till kultur etcetera. Inom våra kommunala verksamheter och i samarbete med civilsamhället pågår arbetet i olika hög grad för att förbättra Kinda kommun som en plats att leva i och där våra medborgare känner sig trygga. Ett axplock från våra nämnder och förvaltningar:

- Under år 2024 har ca 595 brott anmälts i Kinda kommun. Detta gör att vi nu "klättrat" i positiv bemärkelse på de kommuner i Sverige där det sker minst brott. Vi ligger nu på plats 283 av 290 kommuner i landet.
- I trygghetsmätningen som polisen genomför varje år så känner sig ca 90% av alla invånare trygga i sina miljöer. Detta är långt över snittet för Sverige som helhet.
- Elevernas mått på trygghet mäts i årskurs 5 och 8. Den visar att skolan i Kinda är en trygg plats, även i jämförelse med andra kommuner. Resultatet har inte ändrat sig de tre senaste åren.

- Den nya räddningsstationen i Kisa är klar.
- Vi har etablerat kontakt med näringslivet för att diskutera civilt försvar/beredskap och hur vi i ett krisläge kan samarbeta för att ge våra invånare maximal service vid tillfälle då vårt samhälle utsätts för stor påfrestning.
- Det enda skyddsrummet som Kinda kommun äger finns i Rimforsa skola. Det kommer att kunna hålla cirka 100 personer. Skyddsrummet kommer att iordningsställas enligt lagkrav i samband med byggandet av Rimforsa nya skola. Detta för att ge maximal service vid tillfälle då vårt samhälle utsätts för stor påfrestning.
- Vi har under året skapat en funktionsbrevlåda (sakerhet@kinda.se). Vi har informerat om denna på våra sociala medier om att förvaltningarna men även våra medborgare kan mejla dit om man har frågor gällande civilt försvar, krisberedskap, kontinuitetsplanering eller andra säkerhetsrelaterade frågor.
- Vi har efter byte av teleoperatör inte en stabil internetleverans vilket utgör en kvalitetsrisk för våra medborgare i behov av omsorg. Förvaltningen arbetar på en lösning.


Tillagningskök i Horn

Beslut är fattat om att skapa ett tillagningskök i Horn och resurser avsätts i kommande investeringsbudgetar. Det innebär att lokal leverans av tillagad mat kan ske även vid samhällsstörningar, förutsatt att lagerhållning och ström/vattenförsörjning är säkrade. Det senare behöver skapas via kontinuitetsarbetet framöver. Horns skola är utpekad trygghetspunkt med möjligheter att kunna leverera varm mat från tillagningsköket. Till detta måste även reservkraft kopplas, som finns på plats i på äldreboendet Stångågården.


Kommunfullmäktigemål: Vi arbetar aktivt med folkhälsa
KF delmål: En lokal handlingsplan tas fram utifrån den regionalt antagna folkhälsosstrategin med fokus på förutsättningar för fysisk aktivitet

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Ja eller nej	Se kommentar nedan	Ja

KF delmål: Friluftslivet ska vara tillgängligt för alla

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

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Återrapportering till kommunstyrelsen per kvartal och fullmäktige per termin		Genomförda återrapporteringar

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

Den regionala planen är upphävd och kommer ersättas med annat styrdokument. Kinda planerar att delta i detta framtida arbete som leds av Länsstyrelsen. Arbete pågår för att identifiera och samla ihop de insatser som sker inom förvaltningarna idag.

Friluftsliv ska vara tillgängligt för alla

Regelbundna marknadsföringsinsatser av naturupplevelser inom kommunen genomförs via hemsidan och sociala medier. Ett utvecklingsprojekt har påbörjats för att skapa vandringsleder i Väsby branter och en omfattande ansökningsprocess till Leader är genomförd och beviljad.

Vi arbetar aktivt för ett funktionellt vårdcentrum i Kisa

Ett av Kinda kommuns viktigaste strategiska beslut inför framtiden är frågan om vårdcentrum i Kinda. En avsiktsförklaring har tecknats mellan kommunen och regionen som fastslår vissa principer i utredningsarbetet.

- Medborgare och samhällsnytta framför organisatoriska gränser
- Perspektiv samverkan i utrednings- planering- och beslutsprocesser
- Samverkan mellan huvudmännen är central.
- För respektive parts lokaler är målsättningen att dessa färdigställs inom 8 år.

Det finns ett gediget utredningsmaterial att utgå ifrån i form av en förstudierapport avseende Vårdcentrum 2023-10-09. I förstudien rekommenderade man respektive huvudman fortsatta utredningar inför lokal- och fastighetsplaneringen.

Som en följd av förstudie har ett utredningsarbete genomförts av kommunen 2024 för att besvara ett antal frågor avseende innehåll/verksamhet, ekonomi samt fastighets- och lokalfrågor. Målet har varit att få fram vilka primärkommunala verksamheter som kan lämpa sig för etablering i ett Vårdcentrum


tillsammans med regionen. Parallellt med utredningsarbetet har det förts en dialog med regionen för att tydliggöra roller, ambitioner och för att kunna genomföra den avsiktsförklaring som finns.

För att stödja kommunens politik i beslutsprocessen har det tagits fram ett faktaunderlag avseende familjecentral, ungdomshälsa, hemsjukvård, närvårdplatser/SÄBO och rörelse och hälsa som visar för och nackdelar för de olika alternativen. Det har också genomförts en workshop med alla politiska partier för att så långt det är möjligt få en samsyn i vad ett Vårdcentrum kan innehålla för primärkommunal verksamhet. Som ett resultat av workshopen har en viljeinriktning tagits fram för vilken primärkommunal verksamhet kommunen kan tänka sig i ett framtida vårdcentrum.


Nästa steg är att fortsätta dialogen med regionen för ett gemensamt Vårdcentrum i Kinda kommun.

Kommunfullmäktigemål: Vi har varierade bostadsområden

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

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

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Utredning färdig första halvåret 2024 med handlingsplan för åren 2025 – 2026		Genomfört

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

Inga planbesked eller nya detaljplaner för bostadsprojekt har startats upp under 2024 men i kommunens planprogram för Bäckområdet planeras det för en varierad bostadsbebyggelse.

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

Inom vård- och omsorgsförvaltningen är utredningar genomförda och en början till handlingsplan framtagen. Workshops för politiker för att utveckla handlingsplanen kommer att ske under februari 2025 för att utveckla handlingsplanen. Det finns ett ökat behov av SÄBO och gruppbostad (LSS) vilket kommer att påverka handlingsplanen framöver.

Mötas i Kinda, ett innovationsprojekt där samskapande sker mellan civilsamhället och nämnderna. Inom kort kommer en gemensam digital aktivitetskalender lanseras på Kindas hemsida, där mötesplatser initierade av såväl civilsamhälle som kommunen kommer att synas för alla.

Kinda Lärcentrum arbetar aktivt med Språkcafé och Mötesplats Kinda där flera förvaltningar samverkar för att möta medborgare utifrån olika områden.

Ekologisk hållbarhet

GC-väg mellan Krågedal och Rimforsa Centrum


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

Kommunfullmäktigemål: Vi ska ha fler gång- och cykelvägar i Kinda


KF delmål: GC-väg mellan Krågedal och Rimforsa Centrum

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Genomfört eller ej		Genomfört

KF delmål: GC-väg mellan Kap Jocke och Värgårdsområdet

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Genomfört eller ej		Genomfört

KF delmål: Vi prioriterar planering för GC-väg vid nybyggande och detaljplanering

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Hur många kilometer GC-väg finns det i planerna?		10 km

-väg mellan Kap Jocke och Värgårdsområdet


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

Vi prioriterar planering för GC-väg vid nybyggande och detaljplanering


Kommunens befintliga gång- och cykelvägar inom planlagt område är totalt cirka 11,6 km fördelat på 5,2 km i Kisa, 5,9 km i Rimforsa och 0,5 km i Horn. Gc-väg är tillåtet att ha inom flera olika planbestämmelser såsom GC, GATA, PARK och så vidare varvid det är svårt att uppskatta den faktiska utbyggda längden. Därtill finns det trottoarer där en del har sådan bredd att de kan användas för både gång och cykel men de sträckorna är ej inräknade. Pågående detaljplan för Kisa 1:70 med flera (Ödäng) samt för gc-väg till Krågedal omfattar planering för fler gc-vägar. För Ödäng möjliggörs cirka 0,3 km ny gc-väg.

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

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Handlingsplan finns framtagen och genomförs		Handlingsplanen genomförs och följs upp

KF delmål: Tillsammans med civilsamhället och/eller näringslivet anordnar vi kunskapshöjande insatser

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Antal genomförda aktiviteter		5 tillfällen om året

Vi sprider information genom våra mötesplatser

Handlingsplan för hållbarhetsarbetet i Kinda kommun saknas trots att det finns avsatta resurser en ansvarig samordnare. Arbetet försvåras av att vi inte har resurser avsatta till en heltid och ansvaret måste därför samordnas med annat uppdrag. Någon handlingsplan har därför ännu inte tagits fram, däremot pågår det många olika aktiviteter som ger medborgarna bättre förutsättningar att kunna ta hållbara beslut.

Inom bildningsnämndens område pågår ett arbete med hållbarhetsfrågor på alla enheter men i olika former. Skolans läroplaner genomsyras av hållbarhetsfrågor och är en del av det dagliga arbetet. Gällande de ekologiska aspekterna är aktuella hållbarhetsprogram exempelvis Grön Flagg, Håll Sverige rent och Sopsamlarmonster. Kinda Lärcentrum har en aktivitet inom den praktiska verksamheten som särskilt arbetar med rutiner för källsortering.

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

Tillsammans med civilsamhället och/eller näringslivet anordnar vi kunskapshöjande insatser

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

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

En evidensbaserad utbildning i Första hjälpen psykisk hälsa (MHFA) har genomförts. Deltagare har varit föreningsaktiva och personer i näringslivet som möter invånare ofta. Det var en efterfrågad och väl besökt utbildning där tyvärr inte alla som var intresserade kunder erbjudas plats. Under 2025 bedöms det därför finnas underlag för ytterligare en kurs.

Informationsträffar gällande droger och tobak genomförda.

Utbildning i PDV (pågående dödligt våld) till samtliga i årskurserna 4 och 7 i kommunen genomförda.



Biblioteken har utökat sina öppettider. Föreläsningen "Odlad din egen mat" samt lunchföreläsningen "Lisas leende äventyr på Östgötaleden" anordnades på Kisa bibliotek samt en Klädbytdag på Rimforsa bibliotek. I samarbete med Horns Scoutkår finns nu "Ta&Ge-skåpet" på Horns bibliotek, ett skåp med barnkläder 6–16 år, här kan du ta om du behöver eller ge om du har över barnkläder.

Inom ramen för Näringslivsrådet har insatser kring hållbarhet ägt rum under vårterminen. Föreläsning av energi- och klimatrådgivare har skett och en workshop med näringslivet, Kinda kommun, Almi och Kinda Ydre sparbank där det arbetades konkret med olika frågor kopplat till hållbarhet och Agenda 2030. Kinda kommun representerades både av tjänstepersoner och KSO.

Ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi ska öka vår egenproducerade fossilfria elenergi

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

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

Vi ska uppmuntra till hållbara energikällor, framför allt solceller


En föreläsning för allmänheten om solceller samt en föreläsning om energieffektivisering genom smarta hem har anordnats i samarbete med klimat- och energirådgivningen i Linköping. Fyra tillfällen har inte genomförts under 2024.

Solceller ska sättas upp på nyproduktioner


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

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

KF delmål: Antalet e-tjänster ska bli flera

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

KF delmål: Sända fullmäktige

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Fullmäktige sänds		Alla fullmäktige sänds och går att ta del av i efterhand via www.kindase.se

Antalet e-tjänster ska bli flera

Efter transitionsarbetet från Itsam till Nordlo har nu mer tid kunnat läggas på våra e-tjänster. Ytterligare e-tjänster har lanserats med målet att underlätta för våra medborgare.

De mest populära e-tjänsterna är registrering av önskemål kring sophämtning, ansökan relaterat till avfall och slam samt anmälan om busskort för elever. Även e-tjänsten för fritidskort för elever är populär med hundratals ansökningar. E-tjänsten för bokning av idrottshallar har underlättat stort för våra kommunmedborgare som inte längre behöver hämta tagg utan loggar in med pinkod. 2024 har även ett nytt skolsystem implementerats som kommer att öka samordningen och ge en bättre användarvänlighet.

Alla fullmäktige sänds och går att ta del av i efterhand

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

2.6.3 Utveckla ett livskraftigt näringsliv och civilsamhälle

Social hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi är tillgängliga för näringslivet och deras behov


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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Insikts undersökning		Värdet ska öka

KF delmål: Alla verksamheter som har direkta näringslivskontakter inför telefontider

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Genomfört eller ej		Genomfört

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

2.6.3.1.1 Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Hur mycket vi köpt av det som varit möjligt		40 %

Företag ska uppleva att de får ett gott bemötande av kommunen

En näringslivs- och kommunikationschef har rekryterats under 2024. Ett av uppdragen är att fortsätta utveckla externkommunikation och dialog med både näringsliv, medborgare och civilsamhälle.

I Svenskt Näringslivs ranking klättrar Kinda från plats 234 (2023) till plats 198 (2024). Vi får 2024 3,14 i betyg avseende ovanstående "service och bemötande". En förbättring från 2023 där vi fick 3,02. Riket ligger på 3,28 så vi närmar oss men är inte riktigt i snitt med riket.

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

Kommunen hanterar även ansökningar om alkoholtillstånd vilket företagen i Kinda generellt sett är nöjda med.

Alla verksamheter som har direkta näringslivskontakter inför telefontider

Telefontiderna inom samhällsbyggnadsförvaltningen infördes i september: måndag-torsdag 10.00-11.30 på Kultur & Fritid, Myndighet samt Staben. Telefontiderna utvärderades under januari 2025 med enkätfrågor till tjänstemän inom berörda verksamheter samt fråga till företag, kunder och privatpersoner genom nöjdhetsenkät, nr 2, utförd inom verksamheterna Myndighet och Stab. Utvärderingen visar dock att telefontiderna inte är kända av näringslivet el allmänheten. Tjänstepersonernas utvärdering visar även att tillgängligheten inte ökat utan skapat negativa effekter för kundernas behov och våra medarbetares arbetsmiljö.

Kinda Lärocentrum har infört fasta telefontider som är bemannade men det är självklart alltid möjligt att nå enheten under hela arbetsdagar.

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

Under 2024 har ingen mark varit ute till försäljning. Samhällsbyggnadsnämnden har som målvärde att ha dialog med tätortsnära markägare, tre dialoger per år. Prioriteringar och strategier sker utifrån nuvarande och kommande översiktsplan. En tidig kontakt med Danbomska fonden har tagits om

eventuellt markbyte i samband med det kommande bostads- och skolprojektet i Bäckområdet i Kisa.
Ny verksamhetsmark i Kisa och Rimforsa är prioriterade.

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

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Ja eller nej		Ja

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Antal medborgardialoger		4 per år minst

Samråd och remiss ska genomföras så tidigt i processen som möjligt

Samråd och remissförfarande sker inom den tidsrymd som ska ge viktig information och möjlighet till påverkan. Tre öppna granskningsutställningar för översiktsplanen har hållits samt en samrådsutställning för planprogram Folkets park har genomförts, samtliga med ett lågt deltagande. Tidig dialog har erbjudits vid större plan- och byggärenden. I övrigt har lagstiftningen följts med samråd och granskning för detaljplaner.


Vi har medborgardialog utformade efter målgrupp kring lämpliga aktuella frågor

Dialogen via näringslivsrådet är viktig och aktivt i syfte att informera och föra en dialog kring övergripande frågor om kommunens arbete och utveckling inom specifika frågor och områden. Ett antal medborgardialoger har genomförts under 2024. En medborgardialog med anledning av utveckling av Kullaparken i Kisa. Tre medborgardialoger avseende "Framtidens äldreomsorg i Kinda kommun". Två riktade föreningsträffar har genomförts samt en större träff med alla föreningar i Kinda i samarbete med RF-SISU. Rådet för äldre och funktionshinderfrågor (RÄF) möts fyra ggr om året under politisk ledning med stöd fr förvaltningen, innehåll tas fram i dialog med ledamöter från föreningarna.

Ekologisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi är öppna för förnybara energikällor

KF delmål: Vi är öppna för diskussioner med intresserade aktörer

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Hur många förfrågningar leder till möten med aktörer		100 %

Vi är öppna för Vi är öppna för diskussioner med intresserade aktörer


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

Kommunfullmäktigemål: Utveckla den cirkulära ekonomin


KF delmål: Informationsinsatser

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Mat och restavfall (det som läggs i soptunnan)	Se kommentar nedan	Minska med 20 kg

KF delmål: Återbruket ska utvecklas med fokus på hållbarhet

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Handlingsplan tas fram och genomförs tillsammans med interna aktörer		Genomfört

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
1 insats om året		Genomfört

Informationsinsatser och Återbruket ska utvecklas med fokus på hållbarhet

Målet att minska mat- och restavfall med 20 kg är satt, men i dagsläget saknas möjligheter att mäta eller utvärdera resultatet på enbart den volymen som läggs i soptunnan.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har ytterligare utvecklat kommunens mobilapp för vatten & avfall. Det finns nu mer information i appen samt möjlighet att skicka ut aktuell information via den. Till exempel har vi informerat en hel del om vår grovsopsinsamling. Servicen med grovsopsinsamling leder till att även ”små” grovsopor kommer till insamlingen i stället för att läggas i restavfallet.

Avfallsverksamheten förbereder sig för kommande lagändringar och planerar viktiga investeringar, bland annat en ny återvinningscentral och omlastningsstation. Vi förbereder på olika sätt införandet av fastighetsnära insamling av förpackningar. Införandet sker hösten 2026. I och med det kommer sannolikt de som idag lägger förpackningar i restavfallet att källsortera det. Fokus ligger på att förbättra servicen för invånarna. Arbetet inkluderar slutförande av avfallsplanen samt förberedelser för fastighetsnära insamling av förpackningar och skrymmande förpackningar från 2027.


Informationsinsatser och workshops tillsammans med näringslivsrådet kring restprodukter

Inom ramen för näringslivsrådet har insatser kring hållbarhet ägt rum. Föreläsning av energi- och klimatrådgivare har skett. Vidare hölls en workshop med näringslivet, Kinda kommun, Almi och Kinda-Ydre Sparbank där det arbetades konkret med olika frågor kopplat till hållbarhet och Agenda 2030. Kinda kommun representerades både av tjänstepersoner och KSO.


Ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Vi ska arbeta med energieffektiviseringar i våra verksamheter

KF delmål: Våra verksamheter arbetar proaktivt med energieffektiviseringar

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Minskad energiförbrukning per lokalyta		Minskning med 10 %

KF delmål: Solceller ska sättas upp på befintliga byggnader

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

Våra verksamheter arbetar proaktivt med energieffektiviseringar



Framtagande av plan för energieffektiviseringar i fastigheterna pågår i väntan på tydliggörande av kommande EU-regler. Pågående med sammanställning av Atemp och tidigare energianvändning för att kunna göra det jämförbart sedan mot ev. förbättringar. Under 2024 har bland annat två bergvärmepumpar byts ut mot effektivare.

Solceller ska sättas upp på befintliga byggnader

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

Kommunfullmäktigemål: Vi samverkar med omkringliggande kommuner

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

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

KF delmål: Samverkan med Kalmar län – kollektivtrafik

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Antal bussavgångar		Ökning

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

Vi samarbetar med omkringliggande kommuner både i formella samverkansforum och informella nätverk. När det gäller arbetskraft och spetskompetens finns mycket att vinna på att ta del av varandras kompetenser. Därför finns samarbeten inom miljösamverkan, avtalsamverkan, kompetensutveckling, samutnyttjande av system, säkerhetsområdet. Samverkan finns inom både såväl långsiktiga som avgränsade projektformer.

- Samarbetsavtal finns nu med Ydre kommun avseende säkerhetsintervjuer (säkerhetsskydd). Ydre kommun är intresserade av att "köpa in sig" när vi inrättar en TIB funktion. Ligger inom budget 2025. TIB = Tjänsteperson I Beredskap. I samband med ovanstående har även en dialog inletts med Ydre om att flytta över deras "Räddningschef" i beredskap till Kinda, något som Ydre idag köper av Tranås.
- Inom vuxenutbildningen, finns samarbete med Linköping, Motala, Mjölby, Vadstena och Åtvidaberg avseende yrkesutbildningar. Ett snarlikt samarbete finns för hela Östergötland, Vimmerby och Hultsfred gällande gymnasieskolan.
- Ett konkret gott exempel på mellankommunal samverkan är "Samverkan LA-Linköping" – ett samarbete mellan Linköping, Motala, Mjölby, Åtvidaberg, Kinda, Vadstena, Boxholm och Ödeshög.

Leaderprojekt

Kinda kommun har i samarbete med föreningslivet under året ansökt om och beviljats medel för projektet "Friluftsområde Kinda Storskog" för att tillgängliggöra de kommunägda skogsmarkerna i Väsby, Slätmon. Som information kan nämnas att Peter Casselsällskapet, som har en viss samverkan med kommunen, beviljats en så kallad Leadercheck. Flera andra företag och föreningar med Kindaanknytning har ansökt om checkar men dessa ansökningar har dock avslagits/avvisats.

Samverkan med Kalmar län – kollektivtrafik

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

2.6.4 Bygga kunskap och kompetens genom livslångt lärande

Social hållbarhet

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

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

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

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

UP 2 och Fokus framtid (ESF-projekt) går som planerat. UP 2 har fokus på systematiskt kvalitetsarbete. Det görs insatser inom områden som exempelvis närvarorapportering i grundskolan, rutiner och processer för särskilt stöd, och statistikuppföljning. Inom Fokus framtid görs både praktiska insatser och arbete med rutiner för samverkan inom Bildningsförvaltningen och Vård-och omsorgsförvaltningen. De praktiska insatserna består av Närvaroteam på högstadiet och förlängd grundskola, utökade insatser inom KAA (kommunala aktivitetsansvaret) och praktisk verksamhet på Kinda lärcentrum. Målgruppen är unga mellan 13 och 24 år. Även samarbete med VON sker utifrån praktksamordning.

Efter ett år ser vi en ökning av skolnärvaro för de elever som ingår i Närvaroteamet samt en ökning av elevers nöjdhet med insatser inom förlängd grundskola och KAA. De indikatorer för målet fullmäktige beslutat kan inte redovisas av följande skäl:

Genomsnittligt betygsmedelvärde totalt kan endast anges för årskurs 9 och där ligger Kinda lägst i länet. Däremot är resultaten för Kinda på länssnittet gällande elever som klarar minst godkänt i alla ämnen och elever som är behöriga till nationella program på gymnasieskolan. I årskurs 6 är Kinda topp tre i länet gällande elever som klarar godkänt i alla ämnen, fyra när det gäller betyg i svenska och tvåa i matematik.

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

För elever med gymnasieexamen inom tre år når inte Kinda upp till målet om topp tre i länet. Årskullen som lämnade gymnasieskolan i år hade också svagare resultat när de lämnade årskurs 9. Vad gäller elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen i åk 9 är Kinda trea i länet.


Det ska dock poängteras att enskilda årskursers resultat tenderar att variera mycket över åren, det avser alla nyckeltal ovan.

Frånvaron kan inte mätas årsvis utifrån andel med problematisk frånvaro. Elever kan under kortare perioder ha problematisk frånvaro medan vissa elever har långvarig frånvaro. Vid senaste mätningen höstterminen 2024 hade andelen elever med frånvaro över 50% för en hel termin legat still på under 1% och övrig frånvaro ligger också kvar på samma nivå som året innan. Jämfört med riket är dessa

siffror lägre än snittet. Inga elever i årskurs f-7 hade en högre frånvaro än 50% under mätperioden. Samverkan med Råd och stöd Kinda och skolan är avgörande för att stötta elever. Familjeklass och förstärkt läxhjälp på mellanstadiet i Kisa genomförs och skolsociala team är under införande. Närvaroteamet är en motsvarande insats på högstadiet som bemannas av Råd och stöd och lärare på skolan.

Kommunfullmäktigemål: Vi har ett utbildningsutbud som matchar arbetsmarknadens behov

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

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

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Antal praktikplatser		Ska öka

Kinda lärcentrum samverkar med näringslivet för att matcha behoven

Under 2024 genomfördes en satsning med strukturerade arbetsgivarbesök. Besöken planerades utifrån VTA -metoden. VTA står för "Vägen till arbetsgivarna" och är en studie av arbetsgivarnas inställning, önskemål och behov kring arbetsmarknadsinkludering. Utvärderingen visade positiva resultat och metoden kommer fortsätta användas.

Under hösten inleddes dialog med kommunens nya kommunikations- och näringslivschef med syfte att utveckla ett samarbete kring näringslivsfrågor i kommunen, bland annat samordning av vissa företagsbesök och näringslivsrådet roll för att sprida information och fånga företagarnas behov.

Kommunens organisation verkar för flerprao/praktikplatser inom bristyrken i välfärden

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

Ekologisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Skolan arbetar strukturerat med hållbarhetsprogram

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Handlingsplan med fokus på utveckling tas fram och genomförs	●	Genomfört och redovisas i kommunfullmäktige vartannat år
KF delmål: Våra verksamheter serverar klimatsmart* mat		
Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Andelen mat från växtriket	●	Ökar
Medvetenheten om klimatsmart* mat	●	Regelbundna insatser kring klimatsmart mat görs minst 4 gånger om året.

* enligt följande fyra punkter (bland annat WWF och naturskyddsföreningen). 1. Öka - Ät mer från växtriket. 2. Minska - ät mindre men bättre kött. 3. Välj - svenskt, certifierat eller miljömärkt. 4. Sluta - släng ingen ätbar mat.

Grundskolan och förskolorna fortsätter och utvecklar Grön Flagg eller motsvarande

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


Kinda lärcentrum har en aktivitet inom den praktiska verksamheten som särskilt arbetar med rutiner för källsortering.

Våra verksamheter serverar klimatsmart* mat

Andelen mat från växtriket och medvetenhet om klimatsmart mat. Kostenheten har testat nya recept med livsmedel från växtriket. Basen i många recept är 50/50 kött och grönsaker tex i tacofärs. Temadagar genomförs framöver. Vi har jobbat med klimatsmarta dagar och serverat klimatsmarta måltider tex lasagne med ärt färs, vildsvin, vårrullar med grönsaker, falafel med mera Då ger vi samtidigt lite information om klimatet och varför vi ska äta mer grönt och välja rätt kött.

Kommunfullmäktigemål: Frukträd och bär i grönområden

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

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Redovisad planering		Redovisning till fullmäktige vartannat år



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

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

Ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktigemål: Analysera kommunens kompetensförsörjning

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

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

KF delmål: Personalutskott inrättas senast till årsskiftet 2024/2025

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2024
Ja eller nej		Ej aktuellt efter ändrat beslut 2024

En analys med handlingsplan där VON prioriteras i ett första skede

HR-avdelningen har under 2024 haft en studentmedarbetare som tagit fram en kompetensförsörjningsstrategi för vård- och omsorgsnämnden. Handlingsplanen kommer att utgå från SKR:s strategier för kompetensförsörjning, samt kommunens viljeinriktning. Materialet har presenterats för kommunens övergripande ledningsgrupp. I samband med arbetet intervjuades övriga förvaltningar men en analys och plan för det fortsatta arbetet är inte framtaget.


(I strategin nämns att bildningsnämnden ser en kommande brist på utbildad personal, främst i förskolan. De betonar behovet av samverkan med vård- och omsorgsnämnden för att fler ska övergå från försörjningsstöd till arbete. De belyser också digitaliseringen och behovet att utveckla digitala verktyg. Vård- och omsorgsnämnden reflekterar över kompetensförsörjning som en av deras mest prioriterade frågor och att de planerar att följa SKR:s nio strategier. Som första steg arbetar de för en högre sysselsättningsgrad, vilket sätter krav på effektiva bemanningsstrategier och arbetsmiljöarbete. Samhällsbyggnadsnämnden och myndighetsnämnden för bygg och miljö identifierar kompetensbrist som en framtida utmaning och planerar att genomföra insatser under 2024 för att minska sjukfrånvaron. Kommunstyrelsen belyser vikten av relevant kompetensutveckling som en del av deras utvecklingsåtgärder för 2024. Nämndernas gemensamma vilja och förståelse skapar en stark grund för att möta och övervinna utmaningarna med kompetensförsörjningen i Kinda kommun. Detta gör att kommunen kan fortsätta vara en attraktiv och hållbar arbetsplats och säkerställa en effektiv och framgångsrik verksamhet.)

Personalutskott inrättas senast till årsskiftet 2024/2025

Beslut har fattats av KS presidium om att inte inrätta ett personalutskott i dagsläget.

Kommunfullmäktigemål: Minska sjuktalet inom kommunen

KF delmål: Medarbetarundersökningen analyseras och handlingsplan ska tas fram.

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

Medarbetarundersökningen analyseras och handlingsplan ska tas fram

Minska sjuktalet

Den totala sjukfrånvaron har ökat med 1,4 procent mellan år 2023 och 2024. Långtidsfrånvaron, där medarbetare är sjukskrivna längre än 60 dagar, utgjorde 34,6 procent av den totala sjukfrånvaron. Det är en minskning med 3,5 procent jämfört med 2023 då andelen långtidssjukskrivna uppgick till 38,1 procent.

Samtliga förvaltningar har ökat sin totala sjukfrånvaro. Det är framför allt kvinnornas totala sjukfrånvaro som har ökat med sammanlagt 1,7% varav den största ökningen ligger på KS från 2,4% 2023 till 7,5% 2024. Männens ligger kvar på samma 3,3 % under KS, men har ökat med 0,5 % på BN, minskat med 0,4 % på VON samt ökat med 1,2 % på SBN. Männens sjukfrånvaro har ökat mest på Samhällsbyggnadsförvaltningen medan kvinnornas alltså har ökat mest på KS.

Under 2024 har utbildningsinsatser inom arbetsmiljö och rehabilitering genomförts löpande i det dagliga arbetet. I stället för separata utbildningstillfällen har chefer fått kontinuerligt stöd genom individuella genomgångar av sina rehabiliteringsfall tillsammans med HR-konsulter och företagshälsovården Feelgood. Denna arbetsmetod har syftat till att säkerställa att cheferna får praktisk och relevant vägledning i realtid, anpassad till aktuella utmaningar i deras verksamheter.

Samarbetet med regionen, som etablerades genom ett avtal 2023, har fortsatt under året. Genom samverkan mellan regionens rehab koordinatörer och kommunens HR-konsulter har tidiga insatser vid sjukfall kunnat prioriteras. Målet har varit att minska sjukskrivningar genom att tidigt identifiera behov av anpassningar eller stödinsatser, vilket i många fall har bidragit till att medarbetare kunnat återgå i arbete snabbare. HR-funktionen har även fortsatt att ge stöd till chefer i att hantera rehabiliteringsärenden och vid behov samordna dialogen mellan verksamheten, företagshälsovården och vården.

Kommunens arbetsmiljöundersökning, som togs fram i samverkan med fackliga representanter under 2022, har genomförts vid tre tillfällen: våren 2023 och januari 2024. Resultatet från mätningen i januari 2024 visade en viss förbättring jämfört med föregående år, särskilt inom vård- och omsorgsförvaltningen.

2.6.5 Sammanfattning

Fullmäktiges tre övergripande mål är nedbrutna i drygt 40 delmål. Några av delmålen har en indikator och ett målvärde som inte är möjliga att följa upp vilket tydligt anges i uppföljningen.

Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse 2024

	Skapa goda boende- och livsmiljöer	Utveckla ett livskraftigt näringsliv och civilsamhälle	Bygga kunskap och kompetens genom livslångt lärande	%
Uppfyllt	9	9	6	62 %
Delvis uppfyllt	4	4	5	33 %
Ej uppfyllt	2	0	0	5 %
Totalt	15	13	11	100 %

Utav kommunfullmäktiges övergripande mål är 62% uppfyllda, 33% delvis uppfyllda och 5% ej uppfyllda per sista december 2024. Det är en förbättring i måluppfyllelse mot föregående år.

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. Några av delmålen har en indikator och ett målvärde som inte är möjliga att följa upp vilket tydligt anges i uppföljningen. 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.

Du kan läsa mer om respektive nämnds åtagande för att uppfylla målen i respektive nämnds verksamhetsberättelse för 2024.

2.6.6 Internkontroll

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

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






Att arbeta med den interna kontrollen ingår i allas arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer och rutiner, att förbättra och utveckla verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Det är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar

om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker. Respektive nämnd ska säkerställa att risker i verksamheten identifieras, värderas och hanteras. Med risker avses sådant som kan påverka eller hindra verksamheten att nå sina mål. Nämnderna ska ta fram egna kontrollmoment för intern kontroll samt föra riskbedömningar som ligger till grund för en internkontrollplan.

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 såväl de finansiella målen som nämndernas åtaganden huvudsakligen är uppfyllda. Avgörande betydelse är att kommunens finansiella mål är i samklang med mål och riktlinjer för verksamheten samt att målen verkligen blir styrande i praktiken. God ekonomisk hushållning innebär även en långsiktig ekonomisk planering. De övergripande kommunfullmäktigemålen är mandatperiodsmål (med ett års förskjutning) och målet är att dessa ska vara uppfyllda under 2027. Kommunen har helt uppfyllt 62% samt delvis uppfyllt 33% av ovan nämnda mål, läs mer i stycke 2.6.5 ovan.

Kommunen har tre finansiella mål varav ett av målen är uppfyllt. Kommunkoncernen har totalt fem finansiella mål varav två mål är uppfyllda.

Finansiella mål 2024	Målvärde		Utfall	Uppfyllelse
Årets resultat som andel av skatteintäkter och generella bidrag	0%	Kommun	-2,2%	
		Kommunkoncern	-2%	
Soliditet inkl. pensionsåtagande:	Ej under genomsnittet alla kommuner ovägt medel (senast kända nyckeltal används)	Kommun	30%	
		Kommunkoncern	43%	
Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar	46 % exklusive de taxefinansierade investeringarna	Kommun	16%	

Bedömningen för om god ekonomisk hushållning har uppnåtts baseras på utfallet för de finansiella målen som fastställts i budget 2024 samt hur kommunen arbetat för att nå utveckling inom de fastställda kommunövergripande mandatperiodsmålen. Sammantaget görs bedömningen att kommunen delvis har uppfyllt god ekonomisk hushållning för år 2024.

2.7.1 Budgetavvikelse på Resultat- och Balansräkning

Under 2024 finns två dominerande budgetposter som orsakat stora negativa budgetavvikelser. Det gäller utträdet från ITSAM samt det nya lönesystemet, Visma. Båda har orsakat engångskostnader och dubbla driftskostnader under transitionstiden. Även ett nytt skoladministrativt system har upphandlats och implementerats.

Utträdet från ITSAM har medfört både engångskostnader och långsiktiga förändringar i IT-driftskostnader för samtliga förvaltningar. Den stora avvikelserna är främst kopplad till kostnader för utträdesprojektet från Itsam, där en del kostnader som prognostiserats för 2023 uppstod först 2024

på grund av försenade projektleveranser. Engångskostnaderna avser bland annat migrering, uppsägningsavgifter och teknisk implementering. Driftskostnaderna har ökat främst på grund av förbättrad kvalitet, högre IT-säkerhet och avtal med nya leverantörer samt justeringar för inflation.

Kostnaden avseende HR-systemet på 3,9 mnkr kan på grund av redovisningsregler ej tas som investering. Den förväntade investeringen i nytt lönesystem har utretts och i stället bokförts som en driftskostnad. Anledningen är att systemet tillhandahålls som en molntjänst (SaaS), vilket innebär att kommunen inte äger programvaran utan betalar en löpande licensavgift. Enligt redovisningsregler kan sådana tjänster inte klassificeras som investering, utan måste redovisas som driftskostnader. Kostnaden för lönesystemet redovisas i ovanstående tabell under årets intäkter och kostnader i driften. Under året har Kinda kommun haft dubbla driftskostnader för HR-systemet, då både det tidigare systemet och det nya systemet Visma varit aktiva fram till och med oktober. Detta berodde på övergångsperioden där viss funktionalitet i det gamla systemet behövde upprätthållas innan den nya lösningen var fullt implementerad.

En annan stor post i helårsprognosen, som även fanns med i föregående prognos, är en extra semesterersättning på grund av flyttade semesterveckor för vård- och omsorgsförvaltningens omvårdnadspersonal. Detta för att klara av bemanningen under sommarmånaderna. Förvaltningen har under året blivit beviljade flertalet statsbidrag vilket reducerar det totala underskottet med ett flertal miljoner. Även kostnader för inhyrd personal för bemanning av vakanta tjänster påverkar helårsprognosen. Vård och omsorg har även underfinansiering av verksamhetsbilar vilket är ett prioriterat område inför budget 2025.

Personalkostnaderna inom vård- och omsorg visar på ett underskott på 7 miljoner. Hög sjukfrånvaro inom flertal verksamheter genererar vikariekostnader samt sjuklönekostnader. Detta omfattar även ökade kostnader för familjehemsvård i egen regi, samt personalkostnader i personligt assistansärende (dubbelbemanning samt uppstart). Under våren och sommaren har ett par verksamheter haft inhyrd personal för att bemanna vakanta tjänster framför allt inom Individ och familjeomsorgen samt hemsjukvården.

Personalkostnaderna inom samhällsbyggnadsförvaltningen har under året varit lägre än budgeterat vilket kan förklaras av tillfälliga vakanser, föräldraledigheter med mer. Brist på vikarier inom vissa verksamheter ger som konsekvens en ökad belastning för befintlig personal.

Personalkostnaderna inom förskolorna i Kisa och Rimforsa är högre än budgeterat. Skälen är flera, bland annat för höga vikariekostnader och för hög grundbemanning på grund av rehab ärenden, barn med stora behov men också felaktig prognostisering av antal barn.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har haft högre intäkter än budgeterat. Det beror bland annat på högre ersättning från kommunikationsoperatören för bredband, nya svartfiberavtal samt intäkter för saneringen av Opphems såg som tas ut mot ökade övriga kostnader. En fördubbling av inventering av antal enskilda avlopp genererar en ökad intäkt för miljöenheten.

Kommunen har erhållit knappt 12 mnkr högre bidrag från utjämningsystemet än vid budget satt prognos från SKR. Syftet med utjämningsystemet är att skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och regioner att tillhandahålla service oberoende av skattekraft och kostnader som inte går att påverka. Då det är stora skillnader i skattekraft och mellan befolkningens behov av service i olika delar av landet, samtidigt som att staten vill att invånarna ska garanteras likvärdig kommunal service. De poster där Kinda har störst avvikelse mot budget är regleringsbidraget samt den kommunala fastighetsavgiften.

Pensionskostnaderna för kommunen är ca 12 mnkr högre än budget, detta beror på de senaste årens inflation där pensionskostnaderna ökat kraftigt. Budgeten görs våren innan budgetåret och tas vanligtvis av kommunfullmäktige i juni. För 2024 års budget blev processen fördröjd vilket innebar att den togs av kommunfullmäktige i september 2023. Budgeten görs utifrån den information som finns att tillgå vid den tidpunkten.

(tkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	156 887	165 988	9 101
Verksamhetens kostnader	-864 490	-910 750	-46 260
Avskrivningar	-33 479	-30 858	2 621
Verksamhetens nettokostnader	-741 082	-775 621	-34 539
Skatteintäkter	520 149	517 025	-3 124
Generella statsbidrag och utjämning	231 476	243 404	11 928
Verksamhetens resultat	10 543	-15 191	-25 734
Finansiella intäkter	1 500	4 494	2 994
Finansiella kostnader	-7 597	-6 086	1 511
Resultat efter finansiella poster	4 446	-16 783	-21 229
Extraordinära poster			
Årets resultat	4 446	-16 783	-21 229

Balansomslutningen är totalt 37,9 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 2025. 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 kommunen utökat sin medlemsinsats till Kommuninvest under 2024 samt en fordran på taxekollektivet för avfall och återvinning. Omsättningstillgångarna är högre än budgeterat, både vad gäller fordringar och kassa och bank. Kommunen har under slutet av 2024 tagit upp nya lån för att gå mer i linje med den finanspolicy kommunen har gällande finansiella risker.

(tkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
Tillgångar	818 400	856 266	37 866
A. Anläggningstillgångar	721 400	716 034	-5 366
I. Immateriella anläggningstillgångar			
II. Materiella anläggningstillgångar	712 100	701 708	-10 392
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar		626 517	
2. Maskiner och inventarier		75 191	
3. Övriga materiella anläggningstillgångar			
III. Finansiella anläggningstillgångar	9 300	14 326	5 026
B. Bidrag till infrastruktur			
C. Omsättningstillgång	97 000	140 232	43 232
I. Förråd m.m.			
I. Fordringar	80 000	92 996	12 996
III. Kortfristiga placeringar			
II. Kassa och bank	17 000	47 235	30 235
Eget Kapital, Avsättningar och Skulder	818 400	856 266	37 866
A. Eget kapital	423 240	404 820	-18 420
I. Eget kapital vid årets början	418 794	421 602	2 808
- Varav resultatreserv			
- Varav resultatutjämningsreserv	30 000	30 000	
II. Årets resultat	4 446	-16 783	-21 229
III. Eget kapital vid årets slut	423 240	404 820	-18 420
- Varav resultatreserv			
- Varav resultatutjämningsreserv	30 000	11 783	-17 970
B. Avsättningar	33 200	45 249	12 049
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	11 500	11 940	440
II. Andra avsättningar	21 700	33 309	11 609
C. Skulder	361 960	406 197	44 237
I. Långfristiga skulder	237 000	284 329	47 329
II. Kortfristiga skulder	124 960	121 868	-3 092
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER	326 000	343 594	17 594
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter			
2. Ansvarförbindelser	326 000	343 594	17 594
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	146 000	147 594	1 594
b) Övriga ansvarförbindelser	180 000	196 000	16 000

Eget kapital är cirka 2 mnkr högre än budget vid ingången av 2024 vilket beror på relativt starka resultat för både år 2022 och 2023. Årets resultat har en negativ avvikelse på ca 21,2 mnkr vilket även resulterar i att eget kapital vid årets slut är 18,4 mnkr lägre än budgeterat. Avsättningarna är högre än budget, detta beror främst på att avsättningen för återställandet av deponier har ökat, då de räknas på KPI,

men också de skadestånd som kommunen ska betala till tidigare anställda. De långfristiga skulderna är högre då kommunen tagit upp nya lån samt fått investeringsbidrag.

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)	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enl. RR.	-16 783	16 581	36 881	53 845
<i>Reducering av samtliga realisationsvinster</i>	-1 435	-928	-428	-1 193
<i>Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet</i>				
<i>Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet</i>				
<i>Orealiserade vinster/förluster i värdepapper</i>				
<i>Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper</i>				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-18 217	15 653	36 454	52 652
<i>Reservering till resultatreserv</i>				-19 622
<i>Användning av medel från resultatreserv</i>				
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	18 217	0	0	0
Balanskravsresultat	0	15 653	36 454	33 030

För räkenskapsåret 2024 visar Kinda kommun upp ett balanskravsresultat om -18 217 tkr.

Kinda kommun beslutar att använda medel från resultatutjämningsreserven för att täcka hela det negativa balanskravsresultat kommunen uppvisar, kommunens underskott beror främst på ökade kostnader (läs mer under avsnitt 2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning). SKR:s bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur och under 2024 är rikets underliggande skatteunderlagsutveckling lägre än ett tioårigt genomsnitt. Vilket är ett exempel från förarbetena till kommunallagen (2017:725) på när kommuner kan använda RUR. 2024 uppvisar en stor differens i absoluta tal. Det reala skatteunderlaget minskar med 0,5 procentenheter under 2024. Då skatteunderlaget räknas som kommunens huvudsakliga intäkter innebär detta att kommunens intäkter under året stagnerat och att kommunen kan disponera RUR. 0,5% av kommunens skatter och bidrag är ca 3,6 mnkr. Bedömningen görs att kommunen enligt sin Policy för god ekonomisk hushållning får använda resultatutjämningsreserven för att täcka det negativa balanskravsresultatet.

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, omställa som attrahera nya medarbetare.

2.9.1 Arbetsmiljö och Hälsa

Medarbetarenkäter

Kommunen genomför årligen en undersökning gällande hållbart medarbetarengagemang, HME, vilken under 2024 resulterade i ett indexvärde på 79,2. För 2023 var värdet 81,3 vilket innebär ett försämrat resultat.

Under 2022 togs en ny arbetsmiljöenkät fram och den genomförs för första gången under inledningen av 2023, det kommunövergripande resultatet hade då ett indexvärde på 4,0. Samma medarbetarundersökning skickades ut i början av 2025 vilket genererade ett indexvärde på 4,1.

Friskvårdsbidrag

Kommunen erbjuder årligen friskvårdsbidrag motsvarande 1500 kronor till medarbetarna i kommunen. Under 2024 utnyttjades friskvårdsbidraget av 672 medarbetare i jämförelse med 2023 då 565 medarbetare nyttjade detsamma. Nyttjandegraden är 24,8% baserad på samtliga medarbetare som har friskvårdsbidrag via leverantör. Kostnaden uppgick till 913 791 SEK vilket är ökning med 142 931 SEK jämfört med 2023.

Arbetsskador

Under 2024 anmäldes 14 arbetsskador i Kinda kommun, vilket är lika många som föregående år. Den vanligaste orsaken var missnöje med prestationssamtal, vilka uppgick till 7 stycken. Tre arbetsskador anmäldes som hot och våld. Kvinnor anmälde 80% av skadorna. Vård- och omsorgsförvaltningen anmälde 12 arbetsskador och på bildningsförvaltningen anmäldes 1 arbetsskada samt samhällsbyggnadsförvaltningen 1 arbetsskada. På kommunstyrelsens förvaltning inkom inga arbetsskadeanmälningar.

2.9.2 Sjukfrånvaro

Total sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron mäts genom ett s.k. 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 procent i juli till högst 9,4 procent i december. Den totala sjukfrånvaron är 9,1 procent för 2024. Det är 1,4 procent högre än föregående år. Sjukfrånvaron har ökat hos både kvinnor och män och i samtliga åldersgrupper. Sjukfrånvaron för kvinnor ökade från 8,4 procent 2023 till 10,1 procent 2024. Männens sjukfrånvaro ökade något från 4,5 procent till 4,65 procent. I åldersgruppen 0–29 ökade sjukfrånvaron jämfört med föregående år från 7,5 procent till 8,4 procent. I åldersgruppen 30–49 ökade den från 6,5 procent 2023

till 8,2 procent 2024. För åldersgruppen 50 år eller äldre ökade sjukfrånvaron från 9,0 procent 2023 till 10,3 procent 2024.

Total sjukfrånvaro

	2024	2023	2022
TOTALT	9,1 %	7,7 %	8,8 %
MAN	4,6 %	4,5 %	4,7 %
KVINNA	10,1 %	8,4 %	9,7 %
0-29 ÅR	8,4 %	7,5 %	8,2 %
30-49 ÅR	8,2 %	6,5 %	8,2 %
50-99 ÅR	10,3 %	9,0 %	9,5 %
+60 DAG	34,6 %	38,1 %	39,2 %

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 34,6 procent av den totala sjukfrånvaron. Detta är en minskning med 3,5 procent jämfört med 2023 då andelen långtidssjukskrivna uppgick till 38,1 procent.

Sjukfrånvaro per förvaltning

Samtliga förvaltningar har ökat sin totala sjukfrånvaro. Det är framför allt kvinnornas sjukfrånvaro som har ökat. Männens ligger på samma 0,3 % under KS, men har ökat med 0,5 % på BN, minskat med 0,4 % på VON samt ökat med 1,2 % på SBN. Männens sjukfrånvaro har alltså ökat mest på Samhällsbyggnadsförvaltningen.

Sjukfrånvaro per förvaltning 2024 och 2023

	Totalt	Kvinnor	Män
KS 2024	5,0 %	7,5 %	0,3 %
KS 2023	1,9 %	2,4 %	0,3 %
BN 2024	7,2 %	7,4 %	5,8 %
BN 2023	6,8 %	7,0 %	5,3 %
VON 2024	12,6 %	13,2 %	4,2 %
VON 2023	9,4 %	10,1 %	4,6 %
SBN 2024	6,6 %	7,7 %	5,1 %
SBN 2023	5,9 %	7,5 %	3,9 %

2.9.3 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 2024 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 8 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 infördes ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR. 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 2024 för att implementera ett nytt lönesystem. Arbetet fortsätter en bit in i 2025. 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 utveckla andra processer inom digitaliseringsområdet, exempelvis digital onboarding.

2.9.4 Anställningsstatistik

Viktigt om jämförelser över tid

Det går inte att göra en säker jämförelse mellan personalstatistik för 2023 (eller tidigare år) och 2024, eftersom metod, datakällor och mättpunkter saknas för 2023. Vi vet därför inte om siffrorna avser ett ögonblicksvärde, årsgenomsnitt eller annat, eller hur frånvaro, anställningsformer och datainsamling hanterats. Skillnader mellan åren kan därmed bero på metod, inte verkliga förändringar.

För 2024 har en dokumenterad och spårbar metod använts: fyra mättillfällen per år, årsarbetare beräknade utifrån faktisk arbetstid, och exakt personräkning per 31 december. Även intermittenta anställningar ingår. Statistiken för 2024 är därmed möjlig att använda för framtida jämförelser. Det är inte fallet med tidigare år, och jämförelser bör därför inte göras med 2023 och tidigare och därför har vi delat upp det i två tabeller.

Vid utgången av 2024 var 894 medarbetare tillsvidareanställda i kommunen. Kindahus hade elva tillsvidareanställda under 2024

Antal månadsanställda (2024-12-31)

	Tillsvidare	Övriga anställningsformer
Kvinnor	745	36
Andel %	83,33%	69,23%
Män	149	16
Andel %	16,67%	30,77%
Totalt	894	52

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.

Antal tillsvidareanställda per förvaltning (31/12)

Förvaltning	2024	2023	2022
Bildningsförvaltningen	341	330	321
Kommunstyrelseförvaltningen	38	30	28
Samhällsbyggnadsförvaltningen	101	109	105
Vård- och omsorgsförvaltningen	414	397	366

Antal årsarbetare

Antal årsarbetare, det vill säga samtliga medarbetares arbetade timmar omräknat till heltidstjänster, var för 2024 887. I tabellerna nedan återfinns årsarbetare beräknade per förvaltning och per anställningsform såväl som för kommunen som helhet. Första tabellen visar 2024 och den andra 2023.

Anställningsform	Kommun	Bildning	SBF	VoF	KS
År	2024	2024	2024	2024	2024
Totalt	887	345,9	105	396	33,2
Tillsvidare	833,3	319	95,7	380,4	31,8
Vikariat	29,9	10,8	7,3	10,9	1
Personlig assistans	0,4	0	0	0,4	0
Projekt	1,4	0,5	0,7	0,2	0,1
Obehörig lärare	9,1	9,1	0	0	0
Intermittent, vik och säv	13	6,5	1,3	4,3	0,4

Anställningsform	Kommun	Bildning	SBF	VoF	KS
År	2023	2023	2023	2023	2023
Totalt	814	305	109	375	26
Tillsvidare	670	251	95	297	26
Vikariat	39	16	5	17	0
Personlig assistans	7	0	0	7	0
Projekt	1,4	0	0,8	0,52	0,08
Obehörig lärare	10	10	0	0	0
Intermittent, vik och säv	67	12	6	49	0

Lönekostnadsjämförelse bekräftar siffrornas tillförlitlighet

Lönekostnaden uppgick 2024 till 391,2 miljoner kronor, jämfört med 370,5 miljoner kronor 2023. Det innebär en ökning med 5,29 procent. Av ökningen utgörs 3,68 procentenheter av avtalsenliga löneökningar. Den faktiska kostnadsökningen utöver lönejusteringar är därmed endast 1,61 procent. Det är i nivå med normal variation och tyder på stabil bemanning. Siffrorna bekräftar att statistiken för 2024 inte bygger på ökad personalvolym, utan på en korrekt metod och förväntad löneutveckling. Därmed kan siffrorna användas som tillförlitlig utgångspunkt för kommande analyser.

	2022	2023	2024
Lönekostnad	343 242 103	370 528 732	391 213 528
Förändring	15 104 429	27 286 629	20 684 796
Förändring %	4,40%	7,36%	5,29%
varav löneök	2,50%	3,57%	3,68%
Förändring exklusive genomsnittlig löneökning	1,90%	3,79%	1,61%

Heltidsanställda och genomsnittlig sysselsättningsgrad

I december 2024 var 73,3 procent av de tillsvidareanställda anställda på heltid, vilket är en ökning i jämförelse med december 2023 med 3,3%. Ökningen beror på att det högre grad är heltid som erbjuds vid nyanställning.

Andel tillsvidareanställningar som är heltid samt genomsnittlig sysselsättningsgrad månadsavlönade.

	Andel heltid		Genomsnittlig SSG	
	2024	2023	2024	2023
Kvinnor	94%	69%	94%	93%
Män	75%	75%	96%	94%
Total	91%	70%	94%	93%

2.9.5 Löner och övriga ersättningar

Medellön

Medellönen för månadsavlönade tillsvidareanställda var 34935 kr vid årsskiftet 2024/25. Vid årsskiftet 2023/24 var medellönen 33534 kr. Ökningen mellan åren är ca 4,18 procent (den faktiska medellönen). Ökningen i löneöversynen var i motsvarande nivå som de senaste åren.

Medellönen för kvinnor 2024 var 34733 kr och motsvarande siffra för män var 35949 kr. Medellönen för kvinnor 2023 var 33 425 kr och för män 34 312 vilket innebär att kvinnors lön ökat med ca 3,91% mellan 2023 och 2024. För män var motsvarande höjning 4,77% mellan 2023 och 2024.

Trots att det fortfarande finns en skillnad mellan män och kvinnors medellön där mäns medellön är högre så har trenden på senare åren visat att avståndet mellan könen krymper, detta gällde dock inte för 2024 då avståndet återigen ökat.

Övertid, sjuklön och timlön

Kostnader inom övertid, sjuklön och timanställningar redovisas exklusive arbetsgivaravgifter. Övertidskostnaden har ökat till 5,2 miljoner kronor under 2024, från 4,7 miljoner kronor 2023. Kostnaden för sjuklön har minskat till 7,7 miljoner kronor (från 8,9 miljoner kronor 2023), och timlöneutbetalningar har minskat marginellt till 18,6 miljoner kronor (från 18,8 miljoner kronor 2023).

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

	2024	2023
Övertid inkl. fyllnadslön	5,2	4,7
Sjuklön	7,7 (4,7)	8,9 (5,7)
Timanställda enligt Allmänna bestämmelser	18,6	18,8

* Siffror inom parentes är exklusive karensavdrag

2.10 Förväntad utveckling

Enligt SKR har Sverige under 2024 nått botten av den lågkonjunktur vi befunnit oss i de senaste åren vilket också påverkat vårt skatteunderlag till en historiskt låg ökning. Detta gör också att köpkraften varaktigt urholkas. Bedömningen som görs är att svensk ekonomi påbörjar en återhämtning från lågkonjunkturen under början av 2025, återhämtningen kommer att bli alltmer påtaglig under året och nästa år. Dock kommer vi att se ett nytt högre normalläge vad gäller både räntor och priser.

Sysselsättningsgraden har nu minskat i drygt 1,5 år och arbetslösheten har samtidigt ökat i 2 år. Under de aggregerade talen SKR vi att sysselsättningen i offentlig sektor har fortsatt att öka samtidigt som den har minskat i näringslivet. Det är i huvudsak antalet tillfälliga anställningar som har minskat, vi måste gå tillbaka till den globala finanskrisen för att hitta en lika låg nivå. Även om antalet företagare också har minskat liknar det mer tidigare konjunkturmönster. Den ökade sysselsättningen i offentlig sektor väger dock inte upp för den dämpade i privat sysselsättning. Då utfallet gällande sysselsättningen och arbetade timmar har blivit något lägre 2024, gentemot den prognos som tidigare gjorts resulterar detta i en nedreviderad prognos för lönesumman 2025.

Jämfört med årsskiftesberäkningen 2023 minskar prognosen för pensionskostnaden 2025 med cirka 5% och för 2026 med mellan 4% och 6%. För 2025 bidrar både högre ökningstakt av inkomstbasbeloppet och lägre ökningstakt av prisbasbeloppet till detta. För 2026 påverkas kostnaden främst av lägre ökningstakt av prisbasbeloppet. Jämfört med beräkning från augusti 2024 innebär förändrade parametrar en kostnadsminskning för 2025 med cirka 5% och för 2026 en kostnadsökning med cirka 1%. För 2025 är orsaken ett högre inkomstbasbelopp än vad som tidigare prognoserats. För 2026 är det en kombination av högre prisbasbeloppet och lägre ökningstakt för inkomstbasbeloppet.

Kommunen och koncernen har under den senaste åren visat goda ekonomiska resultat vilket har inneburit en förstärkning av kommunkoncernens ekonomiska styrka. Även 2023 visade ett relativt bra resultat även om det inte var i nivå med budgeterat resultat. 2024 har kommunen ett underskott mot budget på lite drygt 22 mnkr och kommunens låneskuld ökade under året med 50 mnkr till 210 mnkr. Kommunkoncernens låneskuld ökade till 406,6 mnkr.

Kinda har en åldrande befolkning där den demografiska utvecklingen visar på en ökning av andelen 80 år och äldre. De långsiktiga demografiska utmaningarna innebär dels ett ökat välfärdsbehov i form av både hemtjänst och nya särskilda boendeplatser. Och dels brist på arbetskraft i form av minskad befolkning i arbetsför ålder. Vi ser redan nu en utmaning i den kompetensförsörjningsbrist kommunen har, detta 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. Statliga satsningar exempelvis på äldreomsorgslyftet sker ihop med Kinda lärcenter, vilket är framgångsrikt. Internt tas nuvarande kompetens tillvara mer strategiskt och förvaltningen organiserar stöd till kompetensförsörjning.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

(tkr)	Noter	Kommunkoncern		Kommunen	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	3,4	240 445	227 341	165 988	156 711
Verksamhetens kostnader	5,12	-964 854	-908 345	-910 750	-857 649
Avskrivningar	6	-45 030	-36 511	-30 858	-27 316
Verksamhetens nettokostnader		-769 439	-717 515	-775 621	-728 254
Skatteintäkter	7	517 025	508 829	517 025	508 829
Generella statsbidrag och utjämning	8	243 404	234 022	243 404	234 022
Verksamhetens resultat		-9 010	25 336	-15 191	14 597
Finansiella intäkter	9	3 494	5 616	4 494	6 419
Finansiella kostnader	10	-11 444	-8 603	-6 086	-4 435
Resultat efter finansiella poster		-16 960	22 349	-16 783	16 581
Extraordinära poster	11				
Årets resultat		-16 960	22 349	-16 783	16 581

3.2 Balansräkning

(tkr)	Noter	Kommunkoncern		Kommunen	
		2024	2023	2024	2023
Tillgångar		1 175 846	1 133 362	856 266	821 230
A. Anläggningstillgångar		1 034 965	962 037	716 034	651 625
I. Immateriella anläggningstillgångar	13				
II. Materiella anläggningstillgångar		1 022 090	948 863	701 708	637 110
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	14	934 250	840 298	626 517	561 377
2. Maskiner och inventarier	15	87 840	108 565	75 191	75 732
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	16				
III. Finansiella anläggningstillgångar	17	12 875	13 174	14 326	14 515
B. Bidrag till infrastruktur	18				
C. Omsättningstillgång		140 881	171 325	140 232	169 605
I. Förråd m.m.	19	200	289		
II. Fordringar	20	90 830	101 524	92 996	105 470
III. Kortfristiga placeringar	21				
IV. Kassa och bank	22	49 851	69 512	47 235	64 135
Eget Kapital, Avsättningar och Skulder		1 175 846	1 133 362	856 266	821 229
A. Eget kapital	23	502 728	519 688	404 820	421 602
I. Eget kapital vid årets början		519 688	497 339	421 602	405 021
- Varav resultatreserv					
- Varav resultatutjämningsreserv		30 000	30 000	30 000	30 000
II. Årets resultat		-16 960	22 349	-16 783	16 581
III. Eget kapital vid årets slut		502 728	519 688	404 820	421 602
- Varav resultatreserv					
- Varav resultatutjämningsreserv		11 783	30 000	11 783	30 000
B. Avsättningar		56 078	50 932	45 249	40 511
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	24	12 048	11 650	11 940	11 452
II. Andra avsättningar	25	44 030	39 282	33 309	29 059
C. Skulder		617 040	562 742	406 197	359 116
I. Långfristiga skulder	26	441 229	388 676	284 329	230 066
II. Kortfristiga skulder	27	175 811	174 066	121 868	129 050
Panter och ansvarsförbindelser					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter	28				
2. Ansvarsförbindelser		147 797	146 350	344 194	327 391
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	29	147 594	144 371	147 594	144 371
b) Övriga ansvarsförbindelser	30	203	1 979	196 600	183 020

3.3 Kassaflöde

	Noter	Kommunkoncern		Kommunen	
		2024	2023	2024	2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-16 960	22 349	-16 783	16 581
Justering för ej likvidpåverkande poster	32	45 365	39 028	28 894	28 204
Övriga likviditetspåverkande poster	33	0			
Poster som redovisas i annan sektion	32	-1 112	-	-1 112	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		27 293	61 377	11 000	44 785
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		210	1 291	210	1 291
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		10 694	-1 666	12 474	-4 176
Ökning/minskning av förråd och varulager		89	-41	0	-
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-17 231	9 501	-7 181	7 372
Kassaflöde från den löpande verksamheten		21 055	70 462	16 502	49 273
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-113 719	-150 222	-90 917	-113 721
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 174	650	1 174	-
Förvärv av finansiella tillgångar		-1 026	-3 729	-1 026	-3 652
Avyttring av finansiella tillgångar		1 326	-	1 215	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-112 245	-153 301	-89 554	-117 373
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		88 490	95 622	50 000	60 000
Amortering av skulder för finansiell leasing		-186	-202	-186	-202
Amortering av långfristiga skulder		-23 149	-29 119	-37	-19
Erhållna offentliga investeringsbidrag		6 374	37 254	6 374	37 254
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		71 529	103 555	56 152	97 033
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-	-
Årets kassaflöde		-19 661	20 717	-16 900	28 934
Likvida medel vid årets början		69 512	48 795	64 135	35 201
Likvida medel vid årets slut		49 851	69 512	47 235	64 135

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.

4.1.1 Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag.

Bolag	Ägarandel
Stiftelsen Kindahus	100 %
AB Kinda Kanal	14,61 %
Östsvenska yrkeshögskolan	8,33 %
Kommunassurans	0,33 %
Inera AB	0,16 %
Kommuninvest ek. förening	0,07 %

Kinda kommun har under året lämnat kommunalförbundet Itsam.

Kinda kommun har valt att enbart ta med Stiftelsen Kindahus i de sammanställda räkenskaperna. De övriga mindre koncernföretagen ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

4.1.2 Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Kinda kommun har inte några immateriella anläggningstillgångar.

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

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett 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 2024 slutförts, arbetet med att registrera och rätta enligt utredningen påbörjas i början av 2025 och beräknas vara klar till T2 2025.

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.

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, framför allt 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 2,5 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

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

Gemensam central administration som ekonomi, HR och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna 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

Avsättningar

Kinda bedömer att det skadestånd de tre cheferna som stängts av på felaktigt sätt begärt från Kinda kommun kommer att beslutas om och betalas ut under början 2025. Då förhandling med fackförbund och anmodan för skadestånden kommit under 2024 anser Kinda kommun att skadeståndet ska hanteras som en avsättning vid årsbokslutet 2024.

4.3 Not 3–12 Noter till resultaträkningen

3 - Verksamhetens intäkter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Försäljningsintäkter	10 615	9 832	10 616	9 833
Taxor och avgifter	55 046	54 731	59 004	58 514
Hyror och arrenden	89 401	83 072	15 223	13 406
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	62 001	60 982	61 060	59 863
Bidrag och gåvor från privata aktörer	162	116	162	116
Offentliga bidrag (investeringar)	397	418	397	418
EU-bidrag	3 734	1 321	3 734	1 321
Övriga bidrag	1 395	754	1 396	766
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	16 197	14 621	12 899	11 566
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter				
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	1 497	1 494	1 497	910
Summa verksamhetens intäkter	240 445	227 341	165 988	156 711

4 - Tomträttsavgälder

Kinda kommun har inga tomträttsavgälder

5 - Verksamhetens kostnader	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Inköp av anl. tillgångar och finansiella oms. tillgångar				-
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-143	-440	-143	-440
Anskaffningskostnad, försäld exploateringsfastighet				
Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution				
Lämnade bidrag	-24 073	-22 380	-24 073	-22 379
Köp av huvudverksamhet	-170 689	-164 463	-109 614	-106 806
Kostnader för arbetskraft	-602 076	-562 059	-590 821	-551 719
Övriga kostnader	-165 470	-154 342	-184 499	-172 479
Realisationsförluster	-309	-1 494	-309	-1 494
Avsättning deponi	-1 291	-2 332	-1 291	-2 332
Uppskjuten skatt för kommunkoncern	-473	-1 275		
Summa verksamhetens kostnader	-964 381	-908 345	-910 750	-857 649

6 - Av- och nedskrivningar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivning immateriella tillgångar		0	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-31 939	-28 473	-23 216	-20 028
Avskrivning maskiner och inventarier	-8 691	-8 035	-7 642	-7 285
Nedskrivning av imm- och materiella anl. tillgångar	-10 000	-3	0	-3
Återföring av nedskriv av imm- och materiella anl. tillgångar	5 600		0	0
Summa av- och nedskrivningar	-45 030	-36 511	-30 858	-27 316

7 – Skatteintäkter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Preliminär kommunalskatt	517 727	498 280	517 727	498 280
Preliminär slutavräkning innevarande år	1 865	7 931	1 865	7 931
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2 566	2 618	-2 566	2 618
Summa skatteintäkter	517 025	508 829	517 025	508 829

8 - Generella statsbidrag och utjämning	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämning	132 573	132 717	132 573	132 717
Regleringsbidrag	30 556	23 540	30 556	23 540
Kostnadsutjämning	41 244	40 403	41 244	40 403
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-2 474	742	-2 474	742
Kommunal fastighetsavgift	39 067	34 579	39 067	34 579
Övriga generella bidrag från staten	2 438	2 041	2 438	2 041
Summa generella statsbidrag och utjämning	243 404	234 022	243 404	234 022

9 - Finansiella intäkter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Ränteintäkter	672	1 043	596	970
Borgensavgift	0	0	1 177	978
Övriga finansiella intäkter	2 822	4 573	2 721	4 471
Summa finansiella intäkter	3 494	5 616	4 494	6 419

10 - Finansiella kostnader	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Räntekostnader på lån	-10 255	-7 513	-4 896	-3 345
Räntor på pensionsavsättning	-1 181	-1 089	-1 181	-1 089
Övriga finansiella kostnader	-8	-1	-8	-1
Summa finansiella kostnader	-11 444	-8 603	-6 086	-4 435

11 - Extraordinära poster	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Summa extra ordinära poster	0	0	0	0

12 - Jämförelsestörande poster	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Byte av IT-drifts leverantör	-2 456	-7 438	-2 456	-7 438
Summa jämförelsestörande poster	-2 456	7 438	- 2 456	-7 438

Kostnaden för bytet av it-driftsleverantör uppgick under 2023 till 11,7 mnkr kr varav 7,4 mnkr är konsultkostnader, 2024 uppgick totala kostnaderna till 10 mnkr och konsultkostnaderna till 2,4 mnkr. Konsultkostnader anses inte tillhöra kommunens normala verksamhet och är av engångskaraktär.

4.4 Not 13–31 Noter till balansräkningen

13 - Immateriella anläggningstillgångar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
	0	0		0

14 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	1 363 176	1 268 999	877 313	789 793
Inköp	96 772	95 710	83 816	88 845
Försäljningar	-63	-208	-63	0
Utrangeringar	-811	-1 325	-644	-1 325
Överföringar	33 986	0	5 005	0
Utgående anskaffningsvärde	1 493 060	1 363 176	965 427	877 313
- Varav pågående investeringar	73 646	43 424	73 646	43 424
Ingående ack. avskrivningar	-522 878	-494 725	-315 935	-296 086
Försäljningar	0	143	0	0
Utrangeringar	541	179	335	179
Nedskrivning/ återförd nedskrivning	-4 400			
Överföringar	-134	-2	-138	0
Årets avskrivningar	-31 939	-28 473	-23 171	-20 028
Utgående ack. avskrivningar	-558 810	-522 878	-338 910	-315 935
Utgående redovisat värde	934 250	840 298	626 517	561 377
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>2 029</i>	<i>2 330</i>	<i>2 029</i>	<i>2 330</i>

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod

Avskrivningstid: 5–99 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning på de avskrivningsbara anläggningarna. Omräkning 22års nyttjandeperiod

47	48	42	44
----	----	----	----

15 - Maskiner och inventarier	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	176 779	157 570	158 015	139 391
Inköp	12 098	20 457	7 101	19 872
Försäljningar		-256		-256
Utrangeringar	-1 665	-992	-1 209	-992
Överföringar				
Utgående anskaffningsvärde	187 212	176 779	163 907	158 015
- Varav pågående investeringar				
Ingående ack. avskrivningar	-97 924	-90 791	-82 283	-75 898
Försäljningar		256		256
Utrangeringar	1 665	646	1 209	644
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-8 691	-8 035	-7 642	-7 285
Utgående ack. avskrivningar	-104 950	-97 924	-88 716	-82 283
Utgående redovisat värde	82 262	78 855	75 191	75 732
Därav finansiell leasing			0	0
<i>Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar (Stiftelsen Kindahus)</i>	5 578	29 710	0	0
	87 840	108 565		
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	22	22	22	22
Avskrivningstider: 3–40 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning.				
	Kommunkoncern		Kommunen	
16 - Övriga materiella anläggningstillgångar	2024	2023	2024	2023
	0	0	0	0
	Kommunkoncern		Kommunen	
17 - Finansiella anläggningstillgångar	2024	2023	2024	2023
Aktier och andelar	9 734	8 755	9 694	8 715
Varav Kommuninvest ekonomisk förening	9 598	8 619	9 598	8 619
Varav övriga aktier och andelar	136	136	96	96
Obligationer, förlagsbevis	0	0	0	0
Varav Kommuninvest förlagslån	0	0	0	0
Långfristiga fordringar	2 874	4 198	2 258	3 473
Varav långfristig momsfordran	0	172	0	172
Varav lån till föreningar	452	548	452	548
Varav övriga fordringar	616	726	0	0
Varav Förvaltade medels tillgångar	197	233	197	233
Grundfondskapital	267	221	2 374	2 327
Varav grundfond Stiftelsen Kindahus	0	0	2 107	2 107
Varav insatskapital Södra skogsägarna	267	221	267	221
Summa finansiella anläggningstillgångar	12 875	13 174	14 326	14 515

18 - Bidrag till infrastruktur	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
	-	-	-	-

19 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Förråd och lager	200	289	-	-
Tomter för försäljning			-	-
Tomträttsmark till försäljning			-	-
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	200	289	0	0

20 – Fordringar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	6 902	9 984	9 675	12 138
Övriga kortfristiga fordringar	52 274	51 890	51 862	51 839
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	31 654	39 650	31 460	41 492
Fordran kommunal fastighetsavgift				
Summa fordringar	90 830	101 524	92 996	105 470

21 - Kortfristiga placeringar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023

Kommunen/koncernen har inga kortfristiga placeringar.

22 - Kassa och bank	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Bank	49 851	69 512	47 235	64 135
Summa kassa och bank	49 851	69 512	47 235	64 135
<i>Ej utnyttjad limit på checkkredit för kommunen 30 000 tkr</i>				

23 - Eget kapital	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående eget kapital	519 688	497 339	421 602	405 021
- Varav justering av eget kapital				
Årets resultat	-16 960	22 349	-16 783	16 581
Utgående eget kapital	502 728	519 688	404 820	421 602
- Varav resultatutjämningsreserv	11 783	30 000	11 783	30 000

24 - Avsättningar för pensioner och liknande	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	9 696	9 375	9 609	9 216
Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension				
Avsättning för särskild löneskatt på pensioner	2 352	2 275	2 331	2 236
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	12 048	11 650	11 940	11 452

Väsentliga poster som har förändrat pensionskulden, avsättningar, under året

Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	11 452
Nyintjänad pension	-97
Årets utbetalningar	-679
Ränte- och basbeloppsuppräknig	914
Övrig post	254
Förändring löneskatt	95
Utgående avsättning till pensioner exkl löneskatt	11 940

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 28.

25 - Andra avsättningar	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
	44 030	39 282	33 309	27 829

<u>Avsättning för återställande av deponi</u>	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Redovisat värde vid årets början	29 059	26 727	29 059	26 727
Nya avsättningar	1 291	2 332	1 291	2 332
Utgående avsättning	30 350	29 059	30 350	29 059
<i>Avsättning avser återställande av deponin för Adlerskog-tippen. Återställning påbörjas 2040 och beräknas pågå t.o.m. 2042.</i>				

<u>Övriga avsättningar</u>	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Redovisat värde vid årets början	-	1 102	-	1 102
Regresskrav skadeärenden VA (vatten och avlopp)	-	-1 102	-	-1 102
Nya avsättningar	2 959		2 959	
Utgående övriga avsättning	2 959		2 959	

<u>Övriga avsättningar Stiftelsen Kindahus</u>	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Uppskjuten skatt	10 721	10 223	-	-
Utgående avsättning	10 721	10 223	-	-

26 - Långfristiga skulder	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Lån i banker och kreditinstitut	366 900	318 610	210 000	160 000
Långfristig leasingsskuld	1 460	1 646	1 460	1 646
Förutbetalda intäkter anläggnings- /anslutningsavgifter	25 897	26 319	25 897	26 319
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	41 619	35 753	41 619	35 753
Övriga långfristiga skulder	5 353	6 348	5 353	6 348
Summa långfristiga skulder	441 229	388 676	284 329	230 066

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år

Offentliga investeringsbidrag återstående antal år	12 år	12 år
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år	42 år	44 år

Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning

Genomsnittlig ränta %	3,08 %	2,7 %
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,17 år	1,95 år

Kapitalförfall andel av lån

0–1 år	28,57 %	25 %
1–3 år	38,1 %	50 %
3–5 år	33,33 %	25 %
5–10 år	0 %	0 %
Över 10 år	0 %	0 %

Genomsnittlig räntebindningstid inkl. derivat	2,08 år	1,57 år
Genomsnittlig räntebindningstid exkl. derivat	2,08 år	1,57 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.

27 - Kortfristiga skulder	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	39 959	22 926	359	314
Leverantörsskulder	45 530	52 002	40 209	39 935
Moms och punktskatter	2 565	1 928	2 456	1 367
Personalens skatter, avgifter och avdrag	18 168	17 573	17 813	17 232
Skulder till staten	9 786	7 561	9 786	7 561
Övriga kortfristiga skulder	168	211	0	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	59 635	71 865	51 246	62 640
Summa kortfristiga skulder	175 811	174 066	121 868	129 050

28 - Panter och därmed jämförliga säkerheter	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023

29 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Pensionsåtaganden (pension intjänade 1997 och tidigare)	118 778	116 184	118 778	116 184
Löneskatt på pensionsåtaganden	28 816	28 186	28 816	28 186
Summa pensionsförpliktelser	147 594	144 371	147 594	144 371
<i>Ansvarsförbindelserna är beräknade av Skandia</i>				

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

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	144 370
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-7 607
Nyintjänad pension	8 868
Årets utbetalningar	1 333
Övrig post	0
Byte av tryggande	0
Förändring av löneskatten	629
Utgående ansvarsförbindelse exkl löneskatt	147 594

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	147 594

Övriga upplysningar avseende pensioner

Aktualiseringsgrad	99 %
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	0
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	1
Antal anställda med rätt till visstidspension	0

30 - Övriga ansvarsförbindelser	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Borgensåtaganden		1 820	196 600	183 020
<i>Varav Stiftelsen Kindahus</i>			<i>196 600</i>	<i>181 200</i>
<i>Varav Kommunalförbundet Itsam</i>		<i>1 820</i>		<i>1 820</i>
<i>Varav Kommuninvest Sverige AB*</i>				
Övriga förpliktelser	203	159		
<i>Varav ansvarsförbindelse FASTIGO</i>	<i>116</i>	<i>120</i>		
Summa övriga ansvarsförbindelser	203	1 979	196 600	183 020

* Kinda kommun har 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 096 mnkr och totala tillgångar till 603 917 mnkr. Kinda kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 472 mnkr tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 470 mnkr.

31 - Leasing

Utredning angående klassificering av leasing på fastigheter enligt RKR R5 har under hösten 2024 slutförts, arbetet med att registrera och rätta enligt utredningen påbörjas i början av 2025 och beräknas vara klar till T2 2025.

Nedan not följer det underlag kommunen avser att använda vid rättning av de finansiella leasingavtal för fastigheter inklusive modulerna kommunen tidigare ansett vara finansiell leasing

	Kommunen	
	2024	2023
<u>Finansiell leasing</u>		
Totala minimileaseavgifter	130 114	139 721
Framtida finansiella kostnader	-65 239	-71 727
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	64 875	67 993
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	3 306	3 118
Senare än 1 år men inom 5 år	14 055	13 879
Senare än 5 år	47 514	50 996
	64 875	67 993
<u>Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal</u>		
Totala minimileaseavgifter	125 644	134 951
Framtida finansiella kostnader	-64 408	-70 789
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	61 236	64 162
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	3 108	2 926
Senare än 1 år men inom 5 år	13 203	13 051
Senare än 5 år	44 926	48 185
	61 236	64 162
<u>Varav externa finansiella leasingavtal</u>		
Totala minimileaseavgifter	4 470	4 770
Framtida finansiella kostnader	-831	-939
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	3 639	3 831
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	198	192
Senare än 1 år men inom 5 år	853	828
Senare än 5 år	2 588	2 811
	3 639	3 831

4.5 Not 32–34 Noter till Kassaflödesanalysen

32 - Justering för ej likvidpåverkande poster	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivningar	40 630	36 511	30 813	27 316
Nedskrivningar/ återföring av nedskrivningar	4 400	-	-	-
Utrangeringar	309	1 494	309	1 494
Omklassificering	-4 867	-	-4 867	-
Gjorda avsättningar	4 737	4 075	4 737	2 782
Återförda avsättningar	-	-1 179	-	-1 102
Övriga ej likviditetspåverkande poster	156	-1 873	-2 099	-2 285
Summa ej likvidpåverkande poster	45 365	39 028	28 894	28 204

33 - Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Utbetalning av avsättning för pensioner	-	-	-	-
Utbetalning av övriga avsättningar	-	-	-	-
Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	-	-	-	-

34 - Poster som redovisas i annan sektion	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	1 112	-	1 112	-
Poster som redovisas i annan sektion	1 112	-	1 112	-

4.6 Not 35–36 Övriga noter

35 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

36 - Kostnader för räkenskapsrevision belopp i tkr	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Kostnader för räkenskapsrevision	185	170	185	170
Sakkunnigt biträde				
Förtroendevalda revisorer	212	175	212	175
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	212	197		
Total kostnad för räkenskapsrevision	609	542	397	345
Kostnad för övrig revision	355	500	355	500
Sakkunnigt biträde				
Förtroendevalda revisorer				
Lekmannarevision				
Total kostnad för övrig revision	355	500	355	500
Total kostnad för revision	964	1 042	752	845

5 Driftredovisning

Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Inv. år	Budget	Fg. År	Inv. år	Budget	Fg. År	Intäkt	Kost.	Netto
Valnämnd, Jävsnämnd	326	250	0	-715	-877	-284	76	162	238
Kommunstyrelsen	3 840	3 249	1 723	-86 063	-71 555	-60 965	591	-14 509	-13 918
Samhällsbyggnads nämnd	93 655	86 467	83 846	-173 882	-169 795	-173 495	7 188	-4 087	3 101
Taxekollektivet (VA, Renh)	42 936	40 032	40 692	-42 936	-40 032	-40 692	2 904	-2 904	0
Bildningsnämnd	43 554	39 975	42 225	-345 318	-337 536	-321 582	3 579	-7 782	-4 202
Vård- och omsorgsnämnd	61 351	43 254	56 066	-351 965	-330 369	-333 025	18 098	-21 596	-3 499
Kommunrevision	0	0	0	-752	-947	-845	0	195	195
Överförmyndare	899	827	823	-2 348	-2 496	-2 269	72	148	219
Summa Drift	246 561	214 054	225 376	-1 003 980	-953 608	-933 158	32 507	-50 373	-17 866
Justering för Finansförvaltning (verksamheten)	1 363	16 356	274	-31 733	-17 883	-25 257			
Justeras: Poster som ej är hänförliga till intäkter/kostnader i RR	-81 936	-73 523	-68 939	124 963	114 957	100 765			
Differens vid detaljbudgetläggn ing					-7 955				
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	165 988	156 887	156 711	-910 750	-864 490	-857 649			

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.

Årets utfall för kommunstyrelseförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse på 13,9 mnkr. Likt 2023 består en stor del av detta underskott främst av kostnader för urträdesprojektet från Itsam. Kostnaderna består både av engångskostnader för teknisk implementering, uppsägningsavgifter och migrering. Men också långvarigt högre driftkostnader, vilket vägs upp av högre IT-säkerhet, förbättrad kvalitet. Driftkostnaderna har också ökat på grund av den inflation vi haft och därför behövt justerats. Kommunen har under 2024 bytt HR-system vilket resulterat i dubbla kostnader för det gamla och det nya systemet under en period, samt implementeringskostnader för systemet. Även kostnader för det

skadestånd kommunen beslutat att betala ut till de tre cheferna som stängts av under hösten är en del av den budgetavvikelse kommunstyrelsen uppvisat.

De ökade intäkterna på kommunstyrelsen beror bland annat på mer bidrag än förväntat från MSB för krisberedskap och civilt försvar, även personalkostnader har genererat ett överskott i år då KS haft flertalet vakanser, föräldraledigheter och VAB.

Samhällsbyggnadsnämnden ökade intäkter beror bland annat på högre ersättning från kommunikationsoperatören för bredband, nya svartfiberavtal samt intäkter för saneringen av Opphems såg som tas ut mot ökade övriga kostnader. En fördubbling av inventering av antal enskilda avlopp genererar en ökad intäkt för miljöenheten.

Bidrag för bostadsanpassningar som kommunen betalar ut har ökat kraftigt under året, vilket resulterar en avvikelse mot budget på ca 2 mnkr. Även på samhällsbyggnadsförvaltningen har personalkostnaderna blivit lägre än budgeterat på grund av vakanser, föräldraledigheter och brist på vikarier.

Myndighetsnämnden bygg och miljö's budget omfattar endast nämndledamöternas kostnader. Vilket blev lägre än budgeterat då tre av sammanträdena ställts in på grund av avsaknaden av ärenden att behandla. Förvaltningens budget för exempelvis personal, intäkter och övriga kostnader i verksamheten är organiserade inom Samhällsbyggnadsnämndens budget respektive Kommunstyrelsens budget och följs därför upp separat inom respektive nämnds verksamhetsberättelser.

För avfall och återvinning har intäkterna blivit högre än budgeterad på grund av högre priser på återvinningsmaterial så som rivningsträ samt en ökad volym av deponimaterial. Likt tidigare år är kostnaden för avsättningen till sluttäckning av deponi högre än budgeterat, detta på grund av den indexering som görs följer med den höga inflationstakt vi haft. Även engångskostnader för övertagande av containrar från Fti (förpackningsinsamlingen) samt deponiskatt.

Bakom bildningsnämndens underskott finns både positiva och negativa avvikelser. De positiva avvikelserna är till exempel högre intäkter för avgifter i förskola och fritidshem, lägre kostnader för gymnasieelever, lägre kostnader för personal på Bäckskolan i och med långtidsfrånvaro. De kostnader som är högre än budgeterat är bland annat felaktig budgetering av lokalkostnad inom kulturskolan och kottens förskola, högre personalkostnad på vissa enheter vilket beror på vikariekostnader samt hög grundbemanning och barn med stora behov. Lägre intäkter från migrationsverket som följd a lägre mottasganade samt mindre stadsbidrag än budgeterat gällande yrkesvux. De stadsbidrag som tillkommit under året har motsvarande kostnader, till exempel för läromedel och litteratur. IT-kostnader är högre än budgeterat på grund av ett nytt sätt att fördela IT-kostnader samt upphandling av nytt skoladministrativt system.

Vård och omsorg påvisar ett negativt utfall mot budget, detta är en förbättring sedan tertialuppföljningen per augusti. För att parera kostnaden och för att bibehålla en budget i balans har vård och omsorgsförvaltningen sedan föregående prognos tertialuppföljning 2 omorganiserat i verksamheten samt avecklat ett centralt bemanningscentrum och reducerat tjänster vilket givit effekt. En stor post som påverkar underskottet är en extra semesterersättning på grund av flyttade semesterveckor för förvaltningens omvårdnadspersonal. Detta för att klara av bemanningen under sommarmånaderna. Förvaltningen har under året blivit beviljade flertalet statsbidrag vilket reducerar det totala underskottet med ett flertal miljoner. Även kostnader för inhyrd personal för bemanning av

vakanta tjänster påverkar utfallet. Vård och omsorg har även underfinansiering av verksamhetsbilar vilket är ett prioriterat område inför budget 2025.

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

6 Investeringsredovisning

Budgeterad investeringsutgift för året, inklusive överförda medel är 122 mnkr och utfallet är ca 90 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		
	Budget 2024 inkl. överf medel	Utfall 241231	Avvikelse prognos/budget
Strategiska investeringar	73 813	67 248	6 565
Övriga investeringar	40 716	19 648	21 068
Taxefinanserade investeringar	7 810	2 665	5 145
S: a investeringsprojekt totalt	122 339	89 562	32 777

Kommentarer till större investeringar

Rimforsa ny grundskola

Arbetet med invändigt ytskikt och installationer planeras pågå under början av 2025. Utflytt av Hus C till evakueringslokaler på Liljeholmen för start av ombyggnad planeras till sommaren. Inflytt i Hus C igen planeras till januari 2026. Arbeta i Hus A och B samt rivning och markarbeten planeras att genomföras under 2026.

Tornhagen

Projektering för upphandling av totalentreprenad för byggnationen av Tornhagens förskola pågår och upphandling planeras till mars 2025. Planen omfattar en förskola i ett plan för 100 barn med tillagningskök och personalutrymmen. Planerad start av arbetet är maj 2025, vilket påbörjas med rivning samtidigt som detaljprojektering av nybyggnation inleds.

Räddningsstation Kisa

Under året färdigställdes byggnationen av nya räddningsstationen i Kisa, stationen invigdes med ett välbesökt och lyckat event. Förutom att användas till den ordinarie verksamhet har även administrativ personal för räddningstjänsten och säkerhet flyttat in i de kontor som finns på räddningsstationen. Den möteslokal som finns i lokalen används även i organisationens andra olika verksamheter.

Bredbandsutbyggnad

I december 2023 tilldelades Kinda kommun 31 mnkr kr i statliga stöd med finansiering från EU. Detta gör att vi under de kommande tre åren bygger ut fiber i 12 projekt och 16 områden och nå 196 fastboende och ännu fler fritidshus.

Vi har även jobbat hårt för att uppnå de lagkrav på säkerhet som ställs på nätägare i de lagar och förordningar som kommit ut och uppdaterats under de senaste åren men även blickat framåt mot NIS2 som väntas komma under 2025.

7 Revisionsberättelse



Kinda
kommun

Revisorerna i Kinda kommun

Till kommunfullmäktige i Kinda kommun

Org.nr 212000-0399

Revisionsberättelse för år 2024

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 revisionsred 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 delat in de övergripande målen i 39 delmål varvid 24 bedöms som uppfyllda, 13 delvis uppfyllda och 2 ej uppfyllda. Sammantaget bedömer vi därför att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt för mandatperioden.

Vi bedömer att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts då endast ett av de finansiella målen är uppfyllda

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.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt

med de verksamhetsmål som fullmäktige har uppställt.

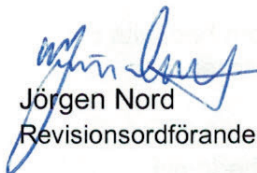
Vi bedömer att balanskravet uppfyllts för 2024.

Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsens ordförande för den ekonomiska skada och förtroendeskada som blev följden av beslutet att stänga av tre chefstjänstemän under 2024.

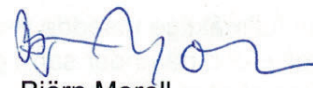
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2024 godkänns.

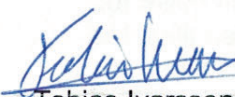
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Kinda den 2025-04-10


Jörgen Nord
Revisionsordförande


Sigvard Olsson
Vice ordförande


Björn Morell


Tobias Ivarsson


Göran Lindgren

Bilagor:

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024-12-31 ~~sen yttrande från sakkunnig~~