

Årsredovisning 2021

Kristinehamns kommun



Kristinehamns
kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

DEN POLITISKA MINORITETEN HAR ORDET	3
SÅ STYRS KRISTINEHAMN	5
VISION.....	5
UPPFÖLJNING AV KOMMUNFULLMÄKTIGES ÖVERGRIPANDE VERKSAMHETSMÅL.....	6
Kommunens Kvalitet i Korthet.....	17
VART GICK SKATTEPENGARNA?.....	20
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	21
Översikt över verksamhetens utveckling.....	21
Den kommunala koncernen.....	24
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk styrning.....	25
Händelser av väsentlig betydelse.....	30
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	31
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	32
Balanskravsresultat.....	35
Väsentliga personalförhållanden	35
Förväntad utveckling.....	45
RESULTATRÄKNING	47
BALANSRÄKNING	48
KASSAFLÖDESANALYS.....	49
NOTER	50
DRIFTREDOVISNING	54
INVESTERINGSREDOVISNING	61
REDOVISNINGSPRINCIPER	64
SÄRREDOVISNINGAR ENLIGT SEPARAT LAGSTIFTNING	66

DEN POLITISKA MINORITETEN HAR ORDET

Året 2021 har varit ett händelserikt år på många sätt. Vi har haft fortsatta utmaningar vad det gäller Covid-19 men vi kan även konstatera att vår majoritet har fått sig en rejäl törn och kvar står vi nu fyra partier och gör allt vi kan för att Kristinehamns kommun ska gå framåt.

Mycket positivt har ändå hänt och det största är att vi äntligen har fått svar på vart försvarsmakten ska återetablera Artilleriregementet A9. Placeringen på området Harberget tror vi blir strategiskt bra. Det kvarstår mycket men vi tillsammans med Försvarsmakten tar steg för steg framåt i processen.

Översiktsplanen är en av de större händelserna under året. Efter 6 års arbete så har vi äntligen antagit den vilket känns otroligt bra. Efter många och långa diskussioner så har vi pekat ut allt ifrån LIS-områden till industrimark med mera.

Under våren jobbade vi fram nya strategiska mål som kopplades till Agenda 2030-målen och som nu blir lättare att följa upp. Några av de målen som är helt nya är ett tydligare näringslivsfokus och bemötande, att vår fordonsflotta succesivt ska bytas ut till fossilfria bränslen och att Kristinehamn ska nå 28 000 invånare.

Vi har fortsatt siktet framåt för att se till att vårt näringsliv mår bra och vi kommer fortsätta jobba för ett gott näringslivsklimat. Under 2021 tog vi några ytterligare avstamp i den samhällsbyggnadsstrategi som vår kommundirektör fick i uppdrag av oss. Ett tjänsteköpsavtal mellan kommunen och Närsam togs fram för att skapa bättre förutsättningar mellan kommunal verksamhet och bolaget. Vi har gett kommunledningsförvaltningen i uppdrag att ta fram ett förslag till Näringspolitisk plan och som har tydliga kopplingar till våra mål och kommunens styrmodell, en samlad beskrivning av kommunens visioner och planer inom tillväxtområdet på 5-10 år, men också inrättandet av ett politiskt råd för samordning och diskussion i näringslivs- och samhällsbyggnadsfrågor.

Covid-19 har utmanat oss under året och vår personal, samt många företagare har haft en mycket tufft tid. Detta ville vi uppmuntra och tog fram ett stödpaket till våra företagare i form av att tillfälligt ta bort avgifter för tillsyn med mera. Kommunens personal fick även en julgåva i form av ett presentkort från Omtänksamma Kristinehamn på 500 kronor.

Flera stora uppdrag har påbörjats under året som kommunledningsförvaltningen har fått i uppdrag att ta fram. Den största är Logistikstrategin, ett stort arbete som kommer ta fram mål och visioner för kommunens arbete och som kommer leda till utveckling och tillväxt.

I vår egen organisation har det stora arbetet varit att effektivisera den före detta Socialnämnden till en nämnd och förvaltning med fokus på arbete och utbildning med fokus till egen försörjning. Den nya nämnden som numera heter Arbetsmarknad, kompetens och välfärd (AKV) fick nya enheter till sig som integration och vuxenutbildningen. Här fick vi även en ny förvaltningschef som fick i uppdrag att samordna den nya förvaltningen. Även Äldreomsorgens struktur förändrades och fick till sig funktionsstöd och namnet ändrades till Nämnden för stöd, vård och omsorg.

En hel del planer har vi hunnit med att anta, revidera och göra tillägg i som exempelvis Bostadsförsörjningsplanen som saknade gruppen ungdomar, en reviderad Serviceplan där vi passade på att höja hemsändningsbidraget, samt en reviderad plan för uppföljning av

verksamheter driven i privat och kommunal regi. Ett samarbetsavtal när det gäller Vänerleden 'r framtaget och så har vi ändrat våra valdistrikt.

Skolan har vi haft ett stort fokus på och speciellt vad det gäller måluppfyllelsen. Där har vi skjutit till cirka 15 miljoner extra till nästa år för att skolan ska kunna jobba med att höja elevernas måluppfyllelse. Vi har även finansierat ett samarbete mellan AKV och skolan där man vill jobba med att öka måluppfyllelsen.

Marie Oudin (M)

Eric Hesselius (L)

Ellen Skaare Håkansson (KD)

Marianne Bodin (Mp)

SÅ STYRS KRISTINEHAMN

Mandatfördelningen i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges ordförande är Anders Ölmhult, Centerpartiet. Kommunstyrelsens ordförande är Marie Oudin, Moderaterna. Förste vice ordförande är Jane Larsson, Centerpartiet och andre vice ordförande är Bjarne Olsson, socialdemokraterna.

Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ. I kommunfullmäktige sitter totalt 41 ledamöter.

Parti	Antal ledamöter
Moderaterna	7
Centerpartiet	7
Liberalerna	5
Kristdemokraterna	1
Socialdemokraterna	11
Vänsterpartiet	3
Miljöpartiet	1
Sverigedemokraterna	6
Totalt	41

VISION

Kristinehamn 2030 – den vänliga och nyskapande skärgårdskommunen

Vänlig

Här lever vi välkomnande och nära varandra. En genuin känsla av omtanke och medvetenhet genomsyrar vårt samhälle och inspirerar alla, från unga till seniorer.

Hos oss kan du utveckla dig själv och få kvalité i livets alla skeden oavsett var du bor, jobbar eller studerar.

Vi uppskattar mångfald och har en internationell prägel genom turister, företag och boende som trivs hos oss.

Nyskapande

Vårt livskraftiga och kreativa näringsliv bär vidare våra traditioner genom att skapa framtidens innovationer.

I våra skolor får alla chansen att växa och använda sina kvalitéer.

Vi växer med medvetenhet och skapar tillsammans hållbara livsmiljöer.

Vi vågar och vi syns - Kristinehamn är evenemangskommunen där kultur, idrott och matupplevelser möts.

Skärgårdskommun

Här lever du nära vatten och har möjlighet till Sveriges bästa vardagsliv.

Vår stad, skärgård och landsbygd bjuder på spontana mötesplatser för rekreation och upplevelser.

Från vår idylliska stadskärna tar du dig enkelt till skärgården där Vänern och vår moderna hamn är ett självklart nav för både logistik och båtliv.

UPPFÖLJNING AV KOMMUNFULLMÄKTIGES ÖVERGRIPANDE VERKSAMHETSMÅL

Pandemin Covid-19 har fortsatt under 2021 och kommunens verksamheter har i olika grad påverkats. Folkhälsomyndighetens rekommendationer har inneburit att verksamheter har fått ställa om sina arbetsätt för att klara av sina myndighetsuppdrag och andra uppdrag. Vissa aktiviteter, som är av mer publik karaktär, har inte gått att genomföra inom ramen för Folkhälsomyndighetens rekommendationer och har därför helt fått ställas in. Pandemin har till viss del påverkat nämndernas förutsättningar att uppnå sina verksamhetsmål.

Under hösten 2020 inleddes ett arbete med att utveckla kommunens mål- och resultatstyrning. Arbetet har genomförts brett i kommunen och i kontinuerlig dialog med såväl förvaltningar som i budgetberedningen. I samband med kommunfullmäktiges beslut i juni om budget 2022, plan 2023-2024 antogs även ”Styrmodell för hållbar utveckling”: Styrmodellen åskådliggör de förutsättningar som krävs för att skapa styrbarhet i kommunen, där kommunövergripande strategiska mål, interna förutsättningar och kvalitetsuppföljning är stora delar. De globala målen i Agenda 2030 synliggörs i styrmodellen och är integrerade i den ordinarie styrningen. Modellen implementerades under hösten 2021 och nämnderna har tolkat och brutit ner kommunens strategiska mål i sina verksamhetsplaner för 2022.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande verksamhetsmål för 2021:

1. Kristinehamn – god välfärd för våra invånare
2. Kristinehamn – en attraktiv kommun att bo, leva och utvecklas i
3. Kristinehamn – en kreativ och innovativ kommun med en hållbar tillväxt

Kommunfullmäktige har därutöver, för 2021 beslutat om två riktade mål för skolnämnden respektive nämnden för arbete, kompetens och välfärd:

1. Måluppfyllelsen i skolan ska öka (skolnämnden)
2. Placerade barn och unga ska minska (nämnden för arbete, kompetens och välfärd)

I årsredovisningen görs en bedömning av kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål enligt följande tillvägagångssätt:

- Nämnderna har värderat sina verksamhetsmål utifrån en sammantagen bedömning av faktiska resultat och insatser som genomförts i syfte att nå målen. Till nämndernas mål finns kopplat mätbara indikatorer som är ett stöd i bedömningen av måluppfyllelsen. Indikatorerna följs över tid och ger på så sätt en signal om kommunen är på rätt väg eller ytterligare åtgärder behöver vidtas för att förbättra måluppfyllelsen. Nämnderna redovisar sin måluppfyllelse med färgerna grön, gul eller röd.

- I vilken grad kommunfullmäktiges verksamhetsmål har uppfyllts utgår från en sammantagen bedömning av nämndernas måluppfyllelse. Ett kommunfullmäktige mål anses vara uppfyllt om minst 70 procent av nämndernas mål under respektive kommunfullmäktigemål är uppfyllt.

Kommunfullmäktiges måluppfyllelse redovisas som grön, gul eller röd:

- Kommunfullmäktiges övergripande mål är uppfyllt
- Kommunfullmäktiges övergripande mål är delvis uppfyllt
- Kommunfullmäktiges övergripande mål är inte uppfyllt

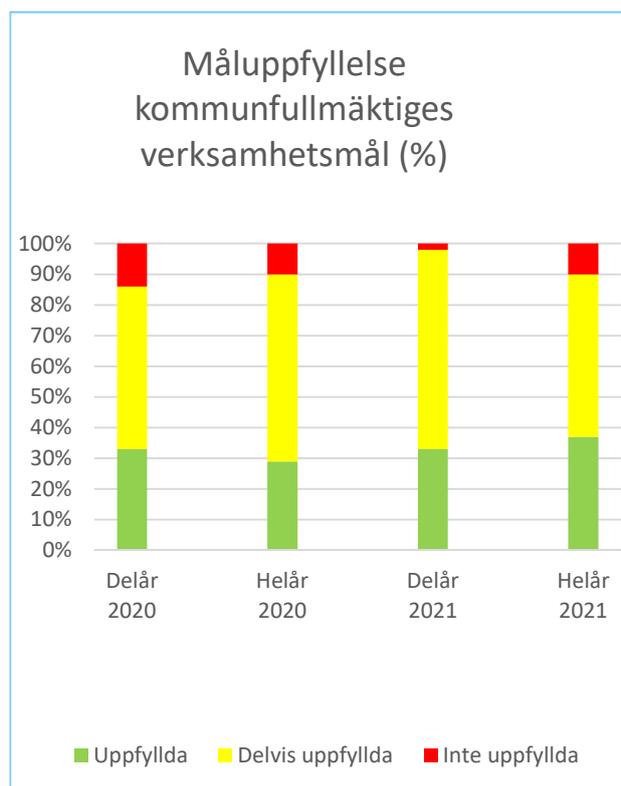
För helåret 2021 bedöms inget av kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål, utifrån fastställda bedömningskriterier, som uppfyllt. Samtliga tre kommunövergripande mål är delvis uppfyllda.

Kommunfullmäktiges riktade mål till skolnämnden bedöms som uppfyllt, det riktade målet till nämnden för arbete, kompetens och välfärd bedöms som inte uppfyllt.

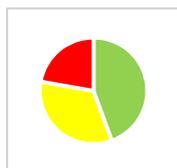
Andelen av nämndernas mål som för 2021 **bedöms uppfyllda har ökat** jämfört med föregående år och är även högre jämfört med den prognos som gjordes vid delår per 31 augusti.

Andelen av nämndernas mål som för 2021 **inte bedöms som uppfyllda** ligger på samma nivå som föregående år men är högre jämfört med den prognos som gjordes vid delår per 31 augusti.

Med hänsyn till den faktiska utveckling avseende måluppfyllelse av kommunens övergripande verksamhetsmål är den sammantagna bedömningen att kommunen rör sig i rätt riktning mot kommunfullmäktiges verksamhetsmål



Kommunfullmäktiges övergripande mål är delvist uppfyllt ●



Sammanlagt redovisar nämnderna 18 mål kopplade till kommunfullmäktiges övergripande mål. Nämndernas bedömning resulterar i att 45 procent av målen är uppfyllda, 33 procent delvis uppfyllda samt 22 procent inte uppfyllda.

Kommentar

Samtliga skolnämndens verksamheter har på olika sätt påverkats av pandemin under 2021. Lägre närvaro i förskolan och grundskolan, distansstudier på högstadiet och gymnasiet och inställda nationella prov är exempel på pandemins konsekvenser.

Förskoleklass

Då 6-åringarna börjar förskoleklass i augusti genomförs skolverkets kartläggningsmaterial som en obligatorisk del av undervisningen. De kunskaper och färdigheter barnen har med sig från förskolan kan anses vara det som mäts vid kartläggningen. Denna screening bildar utgångspunkten i den fortsatta Läsa, skriva, räknagarantin. Andel elever i förskoleklass som klarat alla delmoment med godtagbara resultat i:

- matematik 67 procent
- svenska 59 procent

Kartläggningen för elever i förskoleklass är ny för 2021 vilket innebär att det saknas jämförelser från tidigare år. Med hjälp av Hitta språket och Hitta matematiken kan den som undervisar i förskoleklass under höstterminen tidigt identifiera elever som visar en indikation på att inte nå de kunskapskrav som sen ska uppnås i årskurs 1 och 3 i grundskolan. Läraren ska också kunna få syn på elever som är i behov av extra anpassningar, särskilt stöd eller särskilda utmaningar.

Läskunnighet i åk1

Läskunnigheten bedöms i åk1 och är en del av Läsa, skriva, räkna - en garanti för tidiga stödinsatser, som sedan 1 juli 2019 finns inskriven i skollagen. Syftet med garantin är att elever i behov av extra anpassningar och särskilt stöd ska få det så tidigt som möjligt och att stödet utformas efter varje elevs behov. För åk1 är definitionen av läskunnighet ”Eleven har knäckt läskoden och visar förståelse för innehållet.”

Läskunnigheten hos elever som lämnade åk1 våren 2021 uppgår till **86 procent**. Det är något bättre jämfört med föregående år. Skillnaderna mellan flickors och pojkars läskunnighet har minskat sedan föregående år men flickornas läskunnighet är fortfarande högre (89 procent) jämfört med pojkarnas (84 procent).

Resultat i åk9

Behörigheten till gymnasiet för eleverna vid kommunens högstadieskolor ökade under läsåret 20/21. Totalt var **80,7 procent** av eleverna behöriga, vilket kan jämföras med 76,4 procent föregående år. Det är flickornas resultat som ökar. Pojkarnas resultat ligger på ungefär samma nivå som föregående år. Den ökade behörigheten i kommunens skolor har inneburit att kommunens position flyttats från att tillhöra de 25 procent sämsta av landets kommuner till

att nu tillhöra de 50 procent i mitten. Behörigheten för mittenkommunerna har en spridning mellan 80,2 -87,5 procent.

En fördjupad analys återfinns under kommunfullmäktiges riktade mål ”Måluppfyllelsen i skolan ska öka”

Resultat i gymnasieskolan

Resultaten för gymnasieelever med examen inom fyra år redovisas utifrån två olika perspektiv:

1. alla elever som studerat på gymnasieskola, i kommunal regi, i den egna kommunen,
2. alla elever folkbordförda i kommunen

Det första resultatet visar hur väl eleverna på kommunens gymnasieskolor lyckats. Det andra resultatet visar hur det går för Kristinehamnsungdomarna oavsett var i landet de studerar. Elever på något av de fyra introduktionsprogrammen är inkluderade i båda perspektiven.

Resultat				
Gymnasieelever med examen inom 4 år, andel (%)				
		2019	2020	2021
Kommunala skolor	Totalt	66,8	67,8	68,3
	Flickor	69,7	77,9	72,8
	Pojkar	64,2	58,8	65,4
Hemkommun	Totalt	74,7	71,7	72,0
	Flickor	79,1	81,7	76,7
	Pojkar	69,3	61,2	68,3

Totalt lyckas något fler elever med sin gymnasieexamen jämfört med föregående år. Det gäller både för kommunens gymnasieskolor och för Kristinehamnsungdomarna oavsett var de studerar. Fler pojkar klarar av sin gymnasieexamen, däremot har flickornas resultat försämrats. Resultaten för 2021 placerar Kristinehamn i mitten av landets kommuner.

Andelen elever från Introduktionsprogrammen som blivit behöriga till nationellt program har minskat under 2021. Det avgörande är att grupper av elever haft stora luckor i sina grundskolebetyg och inte kunnat tillgodogöra sig kunskapen och färdigheterna under tiden på IM. Det totala antalet elever på programmen är ungefär konstant de senaste åren men en tydlig förskjutning har skett från IM-språk till de andra inriktningarna.

Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen har under hela året mestadels haft distansundervisning på teoretiska kurser. Detta har inneburit att ansvaret för studierna till större del än tidigare vilat på elevernas egen motivation och studiedisciplin. För vissa har detta inte varit några problem medan andra har haft svårt att följa undervisningen. Trots detta har vuxenutbildningen som helhet klarat situationen på ett tillfredsställande sätt. Officiell statistik saknas men enligt verksamhetens egna beräkningar har **84,1 procent** av eleverna slutfört kurserna vilket är en ökning jämfört med föregående år. **Samtliga elever** som avslutat sina studier inom ramen för Yrkes SFI-utbildning har börjat arbeta eller studerat vidare vid en uppföljning 90 dagar efter avslutad utbildning.

Äldre samt personer med funktionshinder

Socialstyrelsens årliga brukarundersökning visar att **81 procent** av brukarna på särskilt boende är sammantaget nöjda med sitt boende vilket är en ökning jämfört med föregående år. Ett arbete har bedrivits med att utveckla aktiviteter på särskilt boende bland annat för att kompensera pandemins begränsningar till besök av nära och kära. Under året färdigställdes Ölmegården och invigningen genomfördes efter sommaren. Tio nya lägenheter i fina lokaler och med en förbättrad arbetsmiljö då tidigare personalutrymmen varit små. Under året har även utemiljöer vid flera boenden samt tillgängligheten till dessa förbättrats.

Resultaten från brukarundersökningen riktad till personer som har hemtjänst visar att **91 procent** är sammantaget nöjda med hemtjänsten vilket är en minskning jämfört med föregående år. För äldreomsorgen som helhet är fler brukare nöjda med sin hemtjänst jämfört med särskilt boende.

I kommunens hemtjänst pågår ett arbete för att öka personalkontinuiteten i hemtjänsten. Inom ramen för Kommunens Kvalitet i Korthet görs årligen en mätning över antalet personal som en brukare i hemtjänsten i genomsnitt möter under 14 dagar. Mätningen hösten 2021 visade ett genomsnitt på **20 personal**, att jämföra med 19 personal föregående år. Pandemin bedöms i stor utsträckning påverkat resultatet då både en ökad vikarieanvändning och prioriteringar och omprioriteringar i insatser vid hög sjukfrånvaro påverkat. Efter sommaren har en samordnare frikopplats för att på heltid arbeta med utveckling av kontinuitet i planeringssystemet tillsammans med övriga samordnare.

Under hösten genomfördes SKR:s brukarundersökning inom LSS. Undersökningen ger brukarna möjlighet att ge sin syn på sitt boende och sin dagliga verksamhet. Resultaten kommer att användas som en grund för fortsatt utvecklingsarbete i **att framförallt höja brukarnas delaktighet**.

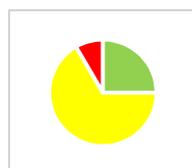
Måltider i välfärden

Ett aktivt arbete pågår med att skapa hållbara måltider i kommunens verksamheter där en del är att minska matsvinnet. I skolköken vägs och registreras matsvinn, både serveringsvinn och tallrikssvinn.

Inköpen av ekologiska livsmedel har minskat under första halvåret 2021. En orsak är svårighet med tillgång och leveranser till följd av Covid-19, En annan orsak är att verksamheten medvetet arbetat med val av livsmedel med tanke på ursprung och där prioriterat svenskt ursprung före ekologiskt för vissa produkter. Under andra halvåret ökade inköpen och sett på helåret blev resultatet att 36 procent av inköpta livsmedel är ekologiska. Det är en liten ökning jämfört med föregående år. Resultatet placerar Kristinehamn bland de 25 procent av landets kommuner med högst andel ekologiska livsmedel. För tredje året i rad har Kristinehamns kommun blivit diplomerad i ekomatsligan.

Kristinehamn – en attraktiv kommun att bo, leva och utvecklas i

Kommunfullmäktiges övergripande mål är delvist uppfyllt ●



Sammanlagt redovisar nämnderna 24 mål kopplade till kommunfullmäktiges övergripande mål. Nämndernas bedömning resulterar i att 25 procent av målen är uppfyllda, 67 procent delvis uppfyllda samt åtta procent inte uppfyllda.

Kommentar

Under året har arbetet fortsatt med att utveckla mark- och exploateringsverksamheten. Bland annat har kommunens hemsida utvecklats med kartfunktioner som visar var kommunen anvisar mark. E-tjänster för företag och privatpersoner som är intresserade av tomter och mark har tagits fram och en intresselista dit intressenter kan anmäla sig till fylls på löpande. Information om markanvisningar skickas direkt till intressenterna.

Ett flertal markanvisningar har genomförts under året vad gäller bostäder och verksamhetsmark och ett flertal bostadsprojekt har kommit igång tack vare försäljning av kommunal mark. Exploateringen av Höja är påbörjad och del 1¹ är anvisad. Projektering av etapp 2 är påbörjad. En effekt av arbetet är att flera aktörer nu är intresserade av mark i Kristinehamn. Det finns ett par projekt kvar att anvisa men det börjar bli brist på anvisningsmark för såväl radhus och småhus. Om pågående planarbetet fullföljs enligt nu gällande prioritering bedöms planberedskapen vara tillräcklig. Möjligen kan en brist på småhustomter uppstå under 2022 som kan åtgärdas under 2023. Viss brist på verksamhetsmark kan komma att föreligga under 2022 men förhoppningen är att etapp 2 i Höja kan tillgodose detta. Exploateringsförberedande åtgärder planeras även i det redan planlagda verksamhetsområdet i Kroksvik.

En omvärldsanalys är påbörjad och ska analysera kommunens förutsättningar för utveckling samt vilka konsekvenser som försvarsåteretableringen kan förväntas medföra. Omvärldsanalysen kommer även att ligga till grund för en ny bostadsmarknadsanalys, som i sin tur kan komma att ändra bedömningen av planberedskapen för bostäder och verksamheter.

Under året har volymen på bygglovsansökningar varit lika hög som föregående år samtidigt som anmälan, förhandsbesked och strandskyddsärenden ökat. Kommunens Kvalitet i Korthet mäter årligen den genomsnittliga handläggningstiden för bygglov. Mätningen avgränsas till att gälla nybyggnad av en- och tvåbostadshus. Mätningen är förhållandevis ny och har genomförts under tre år. Den genomsnittliga handläggningstiden vid årets mätning (som avser år 2020) uppgår till 21 dagar, vilket är en ökning med sju dagar jämfört med föregående år. Årets resultat placerar Kristinehamn i mitten av deltagande kommuner.

Omsättningen i Kristinehamns stadskärna minskade med 3,6 procent år 2020 men Kristinehamn har ändå klarat att behålla sin omsättning bättre än andra jämförbara städer, där omsättningen minskade med 8,2 procent². Konsumtionen har förändrats till att färre köp görs i stadskärnan och fler köp görs via e-handeln. Pandemin har slagit hårt mot stadskärnans roll som mötesplats men människor har återvänt till stadskärnorna när smittspridningen varit lägre. I syfte att öka attraktiviteten har centrumkärnan under året utrustats med nya möbler och utsmyckningar i samarbete med centrumgruppen.

Under året har upprustning och ombyggnad av Södra och Norra torget pågått. Arbetet är en del av handlingsplanen till visionen för stadskärnan och förväntas bidra starkt till en ökad attraktivitet. Kommunen har fått god respons på de två markanvisningar för bostadsmark i centrum som genomförts, vilket indikerar att bostadsmarknadens aktörer tror på stadskärnan. Ombyggnaden av torgen innebär även en ökad tillgänglighet som underlättar för gående och cyklister att ta sig fram. En sänkt hastighet kommer att öka möjligheterna för ett mer hållbart resande i form av en infrastruktur som upplevs tryggare för de oskyddade trafikanterna.

¹ 70 000 kvm

² Medelstora städer, Cityindex 2021, fastighetsägarna och HUI

Flera satsningar på säkrare gång- och cykelvägar har genomförts eller är under genomförande. Vid Picassoudden har gång- och cykelvägen byggts om och busshållplatsen har fått en ny placering. Ombyggnation av Södermalmsgatan innebär även en säkrare avlämningsplats intill Södermalmskolan, som med en breddad cykelbana och bättre utformad gatumiljö också inbjuder eleverna att ta cykeln till skolan.

Björneborgs lekplats har under året rustats upp. Planering och inköp av ny lekutrustning till parken gjordes efter en medborgardialog där barnfamiljer från Björneborg själva hade möjlighet att vara med och påverka slutresultatet. Invigningen av den nya lekplatsen skedde våren 2021.

Antalet träffpunkter för äldre kommuninvånare har utökats med en ny lokal. Inom äldreomsorgen har pandemin medfört att fysiska aktiviteter delvis har gjorts om till digitala aktiviteter. Aktiviteter har anpassats till uteaktiviteter där det varit möjligt.

Otrygga platser i den offentliga miljön har röjts från sly och täta buskage, och belysning har kompletterats för att få bort den otrygga känslan. Centrumkärnan och allmän platsmark har städats kontinuerligt under året för att hålla en hög och god standard för våra invånare och besökare. Som en central del i medborgarlöftet samverkar kommunen med polisen och Kristinehamnsbostäder AB i EST (effektiv samordning för ett tryggare Kristinehamn) arbetet.

Under året genomförde kommunen SCB Medborgarundersökning. Undersökningen mäter kommuninvånarnas attityder och flera av frågeställningarna berör den offentliga miljön.

Exempel på kommuninvånarnas uppfattning:

- 79,1 procent nöjda med skötseln av allmänna platser som torg, lekplatser och parker
- 39,6 procent är positiva till skötseln av gator och vägar
- 91,1 procent upplever ett bra utbud av friluftsområden
- 77,3 procent upplever att de är trygga att vistas utomhus när det är mörkt ute
- 95,2 procent upplever att de känner sig trygga att vistas utomhus vid dagsljus.

En samlad analys av resultaten från Medborgarundersökningen pågår och kommer att presenteras vid ett särskilt tillfälle i kommunstyrelsen.

Skymningens badplats har tillgänglighetsanpassats. En hiss har installerats så att det går att ta sig till och från badet på ett smidigt sätt. Det har även anlagts en ramp så att det går att ta sig i vattnet på ett enklare sätt. Omklädningsrummen har även öppets på vintern för att vinterbadarna ska kunna nyttja dem. En bastu som tidigare varit placerad vid Kvarndammen har renoverats och står nu vid skymningen vintertid.

Projektet ”Biking Värmland” är avslutat och kommunen har nu godkända mountainbikeleder på Björkvallen, Hultet och Sättra. En ”Biking Värmland-led” är en kvalitetssäkrad cykelled för att den som cyklar ska få en hållbar och säker upplevelse längs vägen. Lederna uppfyller en rad kvalitetskriterier, som att det finns avtal med markägare, tydlig enhetlig markering och svårighetsgradering, kontinuerlig skötsel, hänsyn tagen till natur- och kulturmiljö samt information på svenska och engelska.

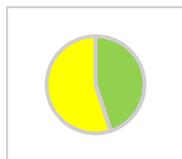
I juni levererades bibliotekets nya bokbuss som till stor del bekostats av ansökta och beviljade medel från den statliga satsningen stärkta bibliotek. Under sommaren flyttades böcker och utrustning från den gamla till den nya bussen, den första turen gick 16 augusti och lördag 4 september invigdes bussen med pompa och ståt.

Första halvåret och även de sista månaderna 2021 påverkades turismen hårt av pandemin och de restriktioner som gällt för resande och möten nationellt och internationellt. Turistbyrån stängde den fysiska lokalen i enlighet med rekommendationer för kommunala verksamheter fram till slutet på maj men initierade och bedrev många projekt under perioden och hela året med fokus på hemester och utveckling av kampanjer, aktiviteter och platser för att stärka besöksnäringen.

Många företag upplevde en stark sommarsäsong med ökat semestrande inom landet och menar att Kristinehamn etablerat sig som en riktig sommardestination. Många förstagångsbesökare från andra delar av Sverige har hittat hit. Kristinehamns gästhamn har till och med noterat en högre omsättning än för 2019 trots ett rejält tapp i antal norska gäster. I juli ökade antal gästnätter med 28 procent i Värmland och så även i Kristinehamn. Under tidig höst höll intresset i sig och i Kristinehamn genomfördes bland annat Vänerveckan och Smaka på Värmland samt uppstart av projektet ”Restarter in residence” i samarbete med Region Värmland. Med ett lågt resande i slutet av året hamnar preliminärt ökningen sett över hela året på 27 procent med totalt 71 196 gästnätter.

Kristinehamn – en kreativ och innovativ kommun med en hållbar tillväxt

Kommunfullmäktiges övergripande mål är delvist uppfyllt ●



Sammanlagt redovisar nämnderna 20 mål kopplade till kommunfullmäktiges övergripande mål. Nämndernas bedömning resulterar i att 45 procent av målen är uppfyllda, 55 procent delvis uppfyllda.

Kommentar

Under året har ett fortsatt medvetet arbete bedrivits med att utveckla samarbetet mellan kommunen och det lokala näringslivet. Arbetet har sin grund i den översyn av kommunens arbete med samhällsbyggnadsfrågor som startade 2020 och som resulterade i ett antal förslag på åtgärder. I Svenskt Näringslivs årliga ranking av det lokala företagsklimatet placerade sig Kristinehamns kommun på plats 150, vilket är en förbättring med 31 placeringar jämfört med året innan.

Kommunen fortsätter att delta i SKR:s undersökning Insikt som mäter kundnöjdhet hos företag som haft myndighetsärenden inom områdena brandskydd, bygglov, markupplåtelse, miljö- och hälsoskydd, livsmedelskontroll och serveringstillstånd. Nöjd-kund-index (NKI) redovisas på en skala från 0 till 100, där 100 är högsta betyg. I april presenterades resultatet för 2020 års undersökning. Kommunens som helhet får ett NKI på 78, vilket är en liten förbättring jämfört med föregående år. I jämförelse med övriga deltagande kommuner placerar sig Kristinehamn bland de 25 procent av kommuner med bäst resultat.

Konceptet UF-företag innebär att elever startar, driver och avvecklar sitt företag Under 2021 har omfattningen av UF-företag totalt sett varit ungefär som tidigare år. Pandemin har påverkat möjligheten till direktkontakter med kunder under delar av året och även rådgivarkontakterna har begränsats eftersom många har arbetat hemifrån. Vårens restriktioner till följd av pandemin innebar att elever och personal fick ändra en hel del i tänket runt UF och för att söka upp kunder fick eleverna fokusera mer på internet, sociala medier och diverse

plattformar för att nå sina kunder. Bedömningen är att pandemin haft en negativ påverkan för arbetet med UF-företag.

Arbetet med att digitalisera kommunens service går snabbt framåt. På kommunens webbplats och självserviceportal kan ansökningar i stort utsträckning skickas direkt genom e-tjänster. Den digitala utvecklingen bidrar till att göra kommunens service mer tillgänglig för kommunens invånare, näringsliv och besökare.

Under den pågående pandemin har tillgången till digitala enheter och tekniska lösningar blivit en förutsättning för undervisningen. Gymnasieskolan bedrev undervisningen till största delen på distans under våren 2021 och då har elevernas digitala enheter varit länken mellan skolan och hemmet. För grundskolan infördes delvis distansstudier på samtliga högstadieskolor under andra halvan av vårterminen. Även här var de digitala enheterna länken som möjliggjorde undervisningen och kontakten mellan elever och skolans personal.

Andelen permanentushåll som har tillgång till fast bredband (100Mbit/s) fortsätter att öka. Vid årets slut uppskattas att 85 procent av kommunens permanentushåll har tillgång till fast bredband med minst 100 Mbit/s. Regeringen har sänkt sin ambitionsnivå i frågan till att 90 procent av alla hushåll och företag ska ha tillgång till 100 Mbit/s. I tätorten kan många hushåll som tidigare tackat nej till fiber att få ett förnyat kampanjerbjudande. Utbyggnaden på landsbygden i fiberprojektet östra Värmland pågår fortsatt men är något försenat. Under året har PTS (post- och telestyrelsen) beviljat nytt bidrag med drygt sju miljoner för förtätning av Ölme fiberområde.

Måluppfyllelsen i skolan ska öka (riktat mål till skolnämnden)

Kommunfullmäktiges mål är uppfyllt



Skolnämndens kommentar till måluppfyllelse i åk9

Måluppfyllelse kan beskrivas på olika sätt. Elevers resultat bedöms mot uppsatta mål ett flertal gånger under grundskolan men ofta beskrivs måluppfyllelsen i form av elevers behörighet att söka till gymnasiets nationella program efter åk9. För yrkesprogrammen innebär behörighet att eleven ska ha minst betyget E i svenska, matematik och engelska samt minst fem andra ämnen.

För högskoleförberedande program krävs förutom svenska, matematik och engelska betyget E i minst nio övriga ämnen. Elevens sammanlagda meritvärde används sedan som urvalsgrund för antagning om det är konkurrens om programmets platser.

Skolnämnden fick särskilda, riktade medel under 2021 för att ytterligare stärka arbetet med ökad måluppfyllelse. Utbildning i motiverande samtal genomfördes för nyckelpersoner och personal projektanställdes för att stödja elever som riskerar att inte nå målen till följd av stor frånvaro.

Enligt den officiella statistiken för läsåret 20/21 ökade behörigheten till gymnasiet för eleverna vid kommunens högstadieskolor. Det är flickornas resultat som ökat. Pojkarnas resultat ligger på ungefär samma nivå som föregående år.

Elever i åk 9, behöriga till yrkesprogram, andel (%) "Högre andel = bättre resultat"				
		2019 (%)	2020 (%)	2021 (%)
Kommunala skolor	Totalt	74,0	76,4	80,7
	Flickor	73,6	75,0	83,6
	Pojkar	74,4	77,5	77,3
Hemkommun	Totalt	74,7	76,3	81,6
	Flickor	73,6	74,3	84,4
	Pojkar	75,8	78,0	78,3

Den förbättrade måluppfyllelse ska sättas in i ett sammanhang där pandemin påverkat möjligheten att bedriva undervisning hela 2021 enligt den planering som förelegat. Under senare delen av vårterminen undervisades högstadiееleverna delvis på distans och restriktioner kring testning, karantän och smittspridning påverkade både elever och lärare.

Vid en preliminär beräkning av behörighet till gymnasiet avseende höstterminsbetyg för åk9 2021 är prognosen att resultaten ökar och att fler elever har chans att komma in på gymnasiet nationella program hösten 2022 jämfört med föregående år.

Behörighet till gymnasiet baserat på höstterminsbetyg i åk 9, andel (%) "Lägre andel = bättre resultat"			
		Ht 2020 (%)	Ht 2021 (%)
Samtliga rektorsområden	Totalt	36	31
	Flickor	49	38
	Pojkar	51	62
	Elever som läser SvA	39	23

- Sett till antal elever var 81 av totalt 258 elever inte behöriga till gymnasiet på sitt höstbetyg. Motsvarande antal för 2020 var 85 av 238 elever.
- Fler pojkar än flickor var obehöriga
- Skillnaden mellan flickors och pojkars behörighet är större 2021 än året innan.

Skolorna har nu ett arbete under vårterminen att tillsammans med eleverna hitta möjligheter att hantera de luckor som finns i kunskaper så att fler få möjlighet att söka och komma in på den utbildning man önskar. De 81 eleverna kommer även erbjudas lovskola som ytterligare undervisningstid under våren och inledningen av sommarlovet. Utifrån de påbörjade samarbetet med skolverket kring nyanlända och flerspråkiga elevers lärande är det intressant att se på måluppfyllelsen bland elever som läser svenska som andraspråk. Bland dessa elever har måluppfyllelsen ökat och fler kommer ha möjlighet att antas till nationellt program.

Placerade barn och unga ska minska (riktat mål till Nämnden för arbete, kompetens och välfärd)

Kommunfullmäktiges mål är inte uppfyllt



Kommentar från Nämnden för arbete, kompetens och välfärd

Nämnden för arbete, kompetens och välfärd har tre indikatorer kopplat till det riktade målet:

Indikator	Målvärde	Utfall 2020	Utfall 2021
Antal familjehemsplacerade barn- och unga	50	60	76
Antal personer med beviljad familjestödsinsats	110	94	85
Antalet föräldrar som deltagit i modellen ”förälder på avstånd”	14	0	5

Antalet familjehemsplacerade barn och unga har inte minskat då stora volymökningar skett under årets första åtta månader. Idag finns 76 barn familjehemsplacerade. Flera barnfamiljer med en komplex problematik har varit föremål för utredningsplacering och sedan placering av barnet, både med stöd av Lagen om vård av unga och Socialtjänstlagen I början av året avslutades tre familjehemsplaceringar. Antal orosanmälningar för tiden 2018-2021 har ökat från 787 till 1073 under perioden januari-augusti.

Antalet beviljade familjestödsinsatser når inte målvärdet. Det har inte gjorts någon analys kring orsaken till detta, eller varför antalet insatser har minskat från föregående år.

Insatsen ”Förälder på avstånd” har erbjudits till totalt sex föräldrar/föräldrapar där ett har avböjt. Hittills har fyra föräldrar/föräldrapar genomgått modellen i sin helhet eller har pågående insats vid årsskiftet.

Kommunens Kvalitet i Korthet

Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) är ett nationellt projekt som omfattar cirka 170 kommuner. Det grundläggande syftet har sedan starten varit att ta fram ett kunskapsmaterial som stärker de förtroendevalda att styra mot mål och resultat och i dialogen med medborgarna. Det finns således ett politiskt ägarskap och det är kommunfullmäktiges perspektiv som avspeglas i områdena och underliggande nyckeltal. Kommunens Kvalitet i Korthet redovisar och jämför resultat inom områden som är av stort intresse för invånarna. Resultaten har ambitionen att i ett övergripande perspektiv beskriva kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner. Nätverket drivs av SKR, Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) samt av kommunerna som deltar.

Symbolförklaring för KKiK:

- Tillhör de 25 procent av kommuner med bäst resultat/lägst kostnad
- Tillhör de 50 procent av kommuner med resultat/kostnad i mitten
- Tillhör de 25 procent av kommuner med sämst resultat/högst kostnad
- Data saknas

Barn och unga	2018	2019	2020	2021
Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal	5,0	5,1	5,2	
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	147 824	148 879	148 259	
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	68	71		
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	85,3	81,0	82,3	87,0
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	79,6	74,0	76,4	80,7
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	80,2	74,7	76,3	81,6
Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)	60,4		60,1	
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	85,7	85,1	94,5	88,5
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	99 808	103 143	112 262	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	76,0	66,8	67,8	68,3
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	75,0	74,7	71,7	72,0
Gymnasieelever med indraget studiestöd pga. ogiltig frånvaro, hemkommun, andel (%)	4,4	7,1	6,5	5,7
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	127 672	132 763	141 051	
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	9,2	10,8	10,4	
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/1000 inv 7-20 år	23,9	23	19,7	
Elever i musik- eller kulturskola, 6-15 år, andel (%)	16,1	15,4	15,2	

Stöd och omsorg	2018	2019	2020	2021
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	64			
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)				
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	12		8	
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	5 451	6 981	8 113	
Väntetid i antal dagar från beslut till första erbjudna inflyttningsdatum avseende boende enl. LSS § 9.9, medelvärde		215		92
Brukarbedömning boende LSS totalt, Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	75			86
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)				60
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	7 886	8 462	7 690	
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	123	226	15	41
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	20	20	19	20
Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng		48	60	68
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	79	78	81	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	90	94	91	
Sjuksköterskor/plats i boende för särskild service för äldre, vardagar, antal	0,03	0,04		
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	227 717	230 999	227 856	

Samhälle och miljö	2018	2019	2020	2021
Medborgarunderslöningen – Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)				78,9
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)				66,6
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng		39	56	53
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	26		30	
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	46	56	53	
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) – Totalt, NKI	80	77	78	
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	12	14	21	
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/invånare	492	511	555	
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)			12,4	
Måltidssvinn, grund- och gymnasieskola, gram/ätande		77	49	
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	35	35	36	
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer ³ , andel (%)				67,7

³ Nyckeltalet är ett genomsnitt av måtten för skötsel av utomhusmiljön i kommunen från SCB:s medborgarundersökning. De ingående måtten inkluderar skötsel samt snöröjning av gator, vägar, gång- och cykelvägar, skötsel av allmänna platser, naturområden samt badplatser.

Bedömning av god ekonomisk hushållning

Kristinehamns kommun definierar att god ekonomisk hushållning uppnås när det ekonomiska resultatet är positivt, de finansiella målen är uppfyllda och kommunen rör sig i riktning mot de fastställda verksamhetsmålen. På lång sikt måste kommunen planera för överskott till reserver för kommande investeringar och för den service kommande generationer kommer att efterfråga.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2021 och resultatmålet på 1,5 procent uppfylls. Även det långsiktiga resultatmålet om 2,0 % uppnås under den senaste femårsperioden, detsamma gäller soliditetsmålet. Även målet om egenfinansiering av investeringar och även begränsningen i nyupplåning uppnås. Kommunen har fem finansiella mål enligt en god ekonomisk hushållning. Samtliga av dessa uppnås under 2021. Det finns heller inga negativa resultat att återställa under den kommande treårsperioden.

Med hänsyn till den faktiska utveckling avseende måluppfyllelse av kommunens övergripande verksamhetsmål är den sammantagna bedömningen att kommunen rör sig i rätt riktning mot kommunfullmäktiges verksamhetsmål och därmed uppnås god ekonomisk hushållning.

Med stöd av ovanstående bedömningar är den sammantagna bedömningen att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2021.

VART GICK SKATTEPENGARNA?

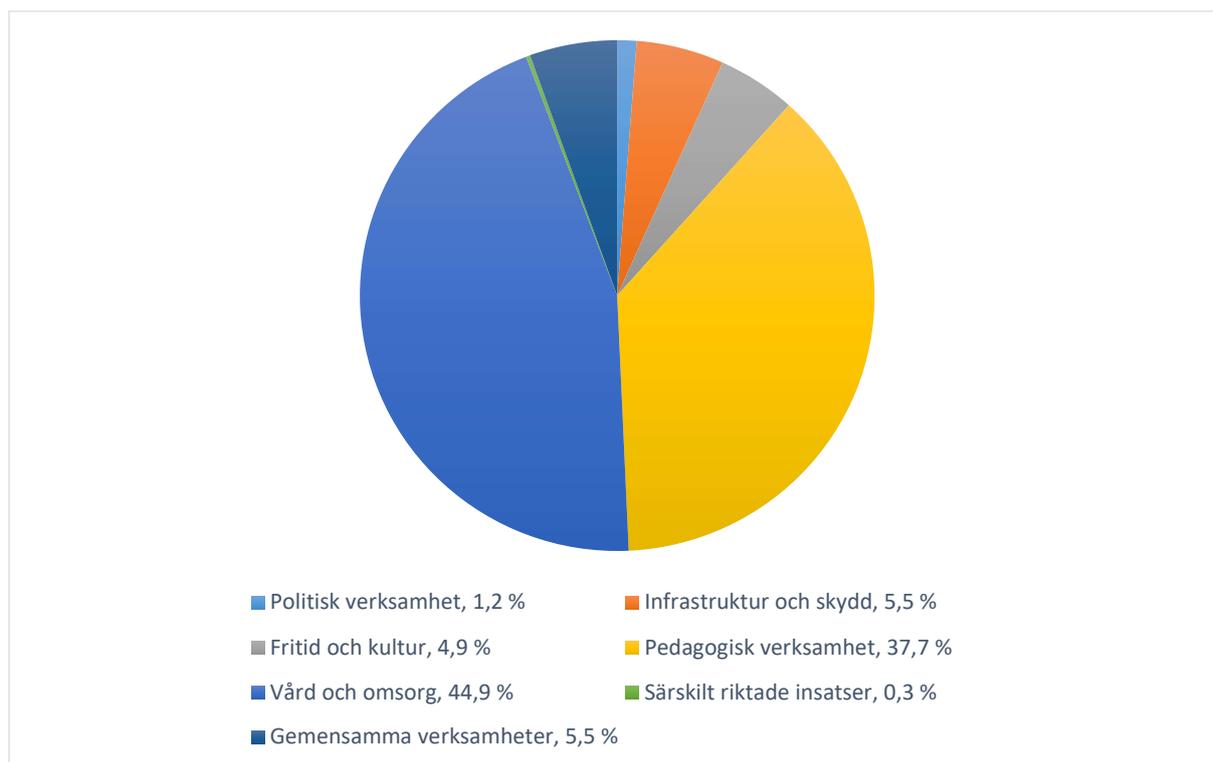
Diagrammet nedan visar övergripande hur Kristinehamns kommuns skatteintäkter 2021 använts. Sammantaget omfattar den procentuella fördelningen av nettokostnaderna 1,5 miljarder kronor. Affärsverksamhet är undantagen i diagrammet då den till största del finansieras med taxor och avgifter.

De två absolut största verksamheterna är vård och omsorg (äldreomsorg, funktionshinder samt individ och familjeomsorg) samt pedagogisk verksamhet. Pedagogisk verksamhet omfattar förskola, grundskola, gymnasieskola samt vuxenutbildning. Dessa två verksamhetsgrenar utgör sammantaget knappt 83 procent.

Bakom rubriken infrastruktur och skydd döljer sig bland annat gator, vägar, parker och räddningstjänst. Denna verksamhetsgren utgör cirka 5,5 procent.

Särskilt inriktade insatser består av flyktingverksamhet och arbetsmarknadsåtgärder och finansieras till mycket stor del av statsbidrag

Gemensamma verksamheter består av kommunövergripande administration och fastigheter.



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

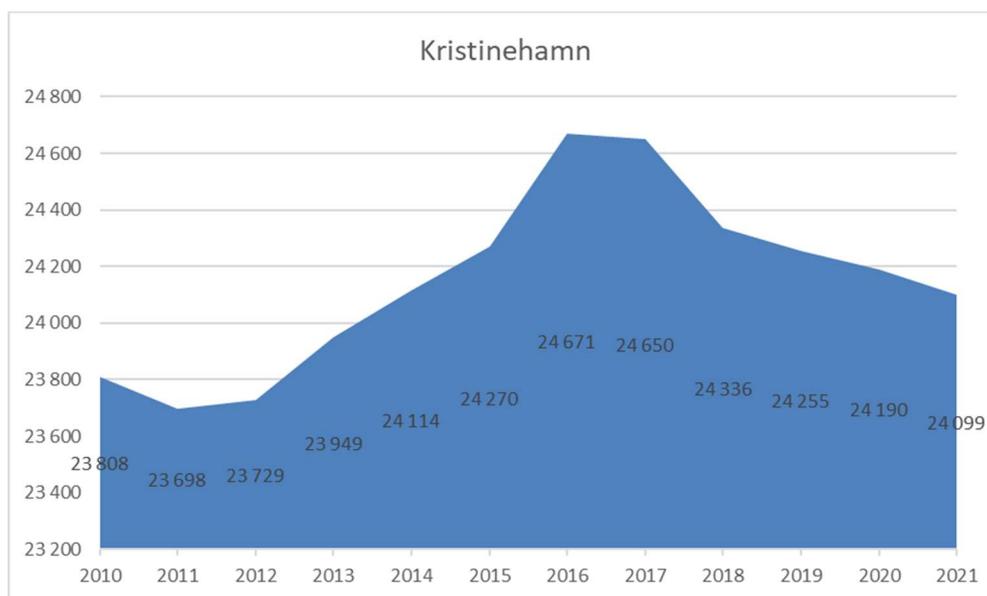
Översikt över verksamhetens utveckling

Befolkningsutveckling

Sveriges befolkning uppgick till 10 452 326 personer vid årets slut 2021, vilket är en ökning med 73 031 personer eller 0,7 % sedan årsskiftet 2020/2021. Folkökningen beror på att det har fötts fler än det har dött, men framför allt beror den på att fler har invandrat än utvandrat. Under 2021 invandrade 90 631 personer till Sverige, vilket är en ökning med 9,8 % sedan 2020. Under 2021 utvandrade 48 284 personer, vilket var 1,3 % procent färre än under 2020.

Vid årets slut 2021 hade Kristinehamns kommun 24 099 invånare, vilket är en minskning med 91 invånare eller 0,4 % jämfört med december 2020. Födelseöverskottet avvek negativt med -107 personer och inrikes flyttnetto uppgick till -41 personer. Invandringsöverskottet uppgick till -4 personer.

Av Kristinehamns kommuns befolkning var 21 % i åldern 0-19 år, 52 % i åldern 20-64 år, och 27 % i åldern 65 år eller äldre. Andelen kvinnor var 49,5 % och andelen män 50,5 %. Medelåldern var 45,3 år, varav 46,4 för kvinnor och 44,1 för män⁴.



⁴ 2019 års statistik.

Fem år i sammandrag

Den kommunala koncernen (mkr)	2021	2020	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter	665,1	646,9	625,5	657,5	642,1
Verksamhetens kostnader	-2 078,8	-1 956,8	-1 967,5	-1 953,7	-1 881,1
Avskrivningar	-101,0	-97,1	-90,5	-83,5	-78,8
Årets resultat	63,2	93,2	12,5	62,0	76,3
Soliditet (%)	43%	43%	42%	43%	42%
Soliditet, inkl. totala pensionsförpliktelser (%)	34%	34%	32%	30%	29%
Investeringar (netto), materiella anläggningstillgångar	244,9	167,3	227,3	195,5	237,4
Självfinansieringsgrad	70%	118%	44%	86%	72%
Långfristig skuld till kreditinstitut	1 120,2	1 129,4	1 017,8	948,6	965,3

Kristinehamns kommun (mkr)	2021	2020	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter	455,1	433,9	406,6	433,1	444,3
Verksamhetens kostnader	-1 925,7	-1 810,9	-1 814,0	-1 797,0	-1 751,9
Avskrivningar	-69,3	-63,2	-58,2	-52,8	-47,5
Årets resultat	43,4	72,0	-7,3	45,1	59,5
Soliditet (%)	49%	47%	49%	52%	49%
Soliditet, inkl. totala pensionsförpliktelser (%)	37%	33%	32%	33%	27%
Investeringar (netto), materiella anläggningstillgångar	121,1	100,4	178,5	142,8	195,5
Självfinansieringsgrad	93%	117%	14%	77%	98%
Långfristig skuld till kreditinstitut	475,0	525,0	400,0	325,0	325,0

En stor del av de förändringar som kan avläsas för den kommunala koncernen har i allt väsentligt skett i kommunen.

- Verksamhetens intäkter har ökat så väl inom kommunkoncernen och kommunen. Den största enskilda förändringen mellan åren är intäkter inom exploateringsverksamheten. Dessa uppgår till ca 27 miljoner kronor varav 15 miljoner av dessa avser justering av tidigare års hantering vilket även slår igenom i kommunkoncernen.
- Verksamhetens kostnader har ökat med drygt 100 miljoner kronor inom såväl kommunkoncernen som kommunen. Även här är det kommunens förändring som slår igenom även i kommunkoncernen. Jämfört med 2020 har följande kostnader bokförts under 2021. Samtliga av dessa åtgärder kommer resultera i lägre framtida kostnader.
 - Ökad pensionskostnad i form av inlösen av ansvarsförbindelse, 40 miljoner kronor inklusive löneskatt
 - Kostnader för RUR-projektet Magister Löfs Väg, 8,3 mkr
 - Utrangering av tillgångar avseende Christinateatern, 8,4 mkr
 - Utrangering av äldre investeringar i skolfastigheter, 3,3 mkr
- Avskrivningarna fortsätter att öka med anledning av hög investeringsnivå. Under 2021 uppgår kommunkoncernens investeringar till drygt 120 miljoner mer än investeringarna inom kommunen. Förra året var motsvarande siffra knappt 70 miljoner kronor.

- Större investeringar under året har varit:
 - Kristinehamnsbostäder AB
 - Bostäder Sannakajen, 75,4 mkr (färdigställs 2022)

 - Kristinehamns Elnät AB
 - Mätarbyten, 10 miljoner kronor
 - Östlänksrelaterade investeringar, 16,1 miljoner kronor
 - Kalibrering luftledningar, 9,2 miljoner kronor

 - Kristinehamns kommun (se mer avsnitt Investeringsredovisning)
 - Centrumprojekt torgen, 7,5 mkr, (färdigställs 2022)
 - KTIC, 8,5 mkr, (färdigställs 2022)
 - Utbyggnad Ölme förskola, 13,1 mkr (färdigställd)
 - Sopbilar och maskiner till renhållningsverksamheten, 12,6 mkr
 - Större VA-åtgärder inom fler områden, 18,7 mkr

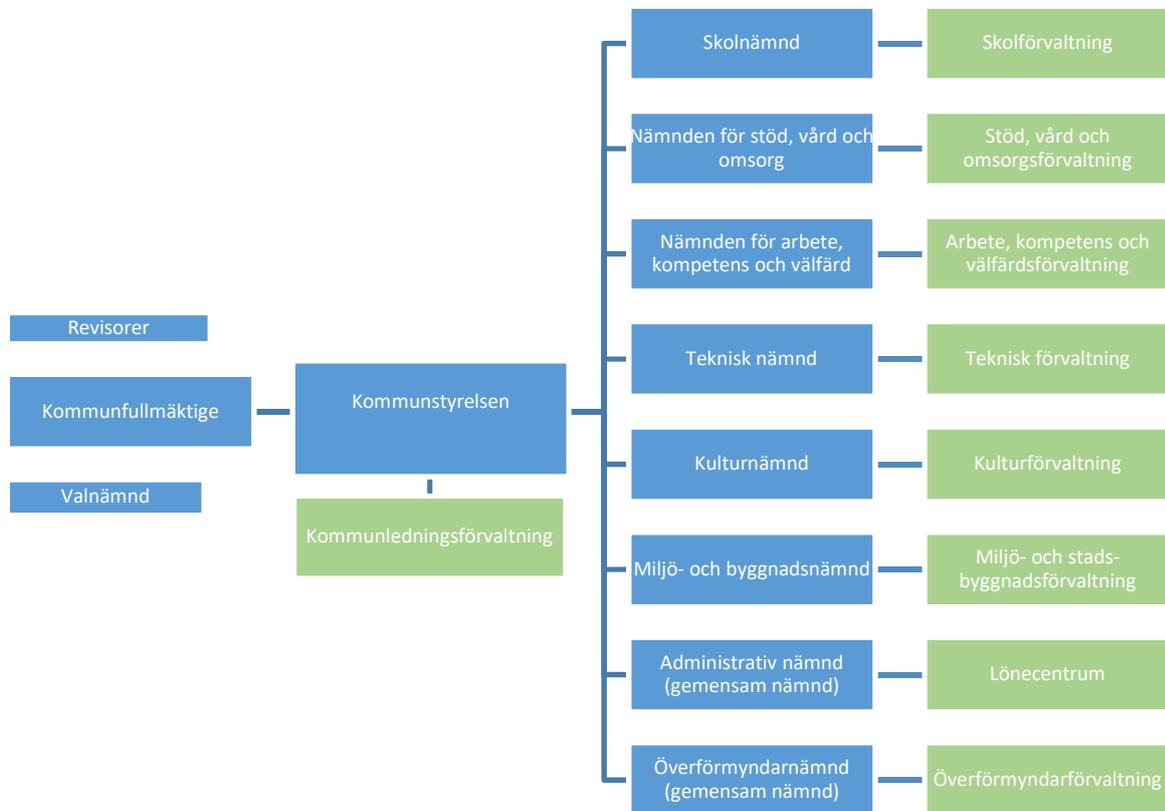
- Kommunkoncernens resultat är ca 30 mkr högre än kommunens resultat för både 2020 och 2021. Kommunens resultatförsämring slår alltså igenom även på kommunkoncernens resultat. De största orsakerna av engångskaraktär framgår vad som skrivs om verksamhetens kostnader ovan.

- Självfinansieringsgraden har sjunkit för såväl kommunkoncernen som kommunen. Årets siffror innebär att den löpande verksamheten inte har klarat av att finansiera årets investeringar.

- Under året har de långfristiga skulderna till kreditinstitut minskat för såväl kommunkoncernen som kommunen. Kommunen har amorterat 50,0 mkr. Kommunens bolag har sammantaget ökat sina skulder. Övrig nettoförändring framgår nedan.
 - Kristinehamnsbostäder AB, +46,5 mkr
 - Koncernen Kristinehamns Energi, +9,3 mkr
 - AB Kristinehamns Industrifastigheter, -15,0 mkr

Den kommunala koncernen

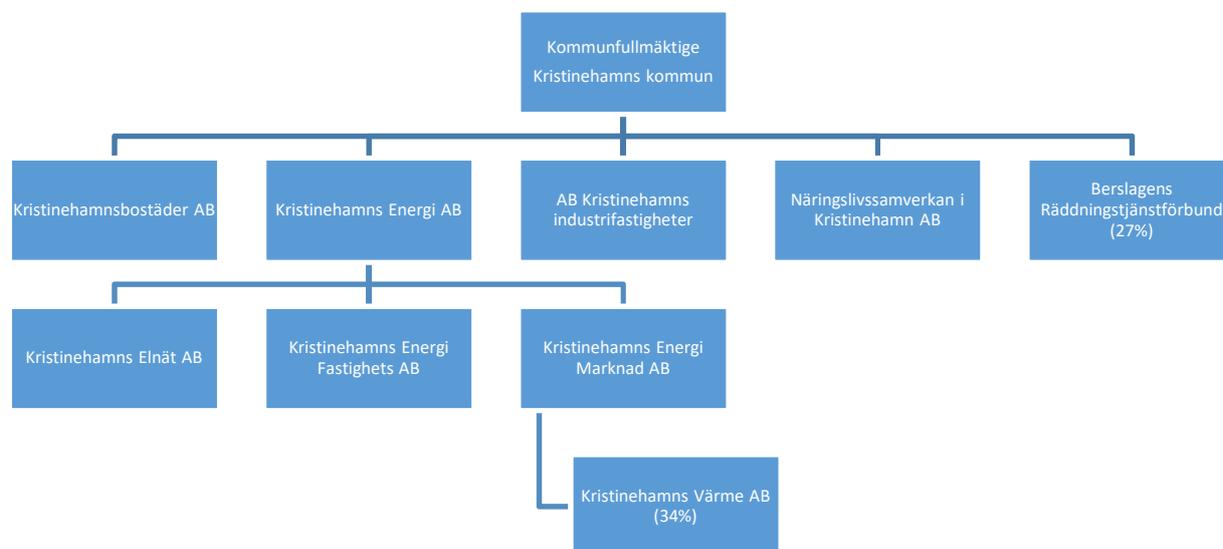
Den kommunala koncernen innefattar, förutom kommunen och dess nämnder, åtta bolag och ett kommunalförbund.



Samverkan sker även genom följande gemensamma nämnder:

- Administrativ nämnd med lönehantering samt överförmyndarnämnd. Kristinehamns kommun är värdkommun för dessa nämnder.
- Drift- och servicenämnden (IT-frågor) där Karlstads kommun är värdkommun.
- Hjälpmedelsnämnd samt kost och servicenämnd där Region Värmland är värdkommun.
- Samordningsförbundet Samspelet.

Bolagsstrukturen, inklusive Bergslagens Räddningstjänstförbund, åskådliggörs enligt nedan. Inom kommunkoncernen finns inom energiområdet en aktiebolagsrättsligt äkta koncern med Kristinehamns Energi AB som moderbolag.



Kristinehamns kommun har dessutom minoritetsintressen i Vänerhamn AB, Inlandsbanan AB och Inera AB. Kristinehamns Fjärrvärme AB har bytt namn till Kristinehamns Energi Marknad AB. I samband med det har publika laddstolpar för elbilar och solcells försäljningen flyttats från moderbolaget till det nya bolaget.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk styrning

Resultat

Resultatet för kommunen 2021 uppgår till 43,4 miljoner kronor. Jämfört med budget är resultatet 20,9 miljoner kronor högre. År 2021 har liksom år 2020 inte varit vanliga år då världen drabbats av pandemin Covid-19. Detta har påverkat verksamheterna genom att kostnaderna och intäkterna för många av de kommunala verksamheterna inte bedrivits på så sätt som planerat. Vad gäller skatteintäkterna har de skrivits upp med ganska stora belopp (gäller både slutavräkningarna för 2020 och 2021) vilket medförde en positiv avvikelse om 21,4 miljoner kronor. Kompensation har erhållits från staten i form av generella bidrag för ökad välfärd samt även riktade generella bidrag mot vård och omsorg och skolverksamheten om sammanlagt. De sistnämnda uppgick till 14,9 mkr. Under 2021 mottog kommunen ca 54 miljoner kronor som inte var kända vid budgettillfället i form av generella bidrag. Vid sidan av detta 44,0 miljoner kronor som inte var kända vid budgettillfället. Vid sidan av dessa generella bidrag har staten kompenserat kommunerna genom ersättning för höga sjuklönekostnader. Under 2021 uppgick denna ersättning till 6,2 miljoner kronor. Förra året var motsvarande ersättning 14,4 miljoner kronor.

Verksamheten individ- och familjeomsorg fortsätter med höga kostnader. Underskottet för 2021 uppgick till 33,3 miljoner kronor. Verksamheten har under året bedrivits av både socialnämnden (upphörde 2021-08-31) och nämnden för arbete, kompetens och välfärd från och med 2021-09-01. Kommunstyrelsen har beslutat om att en oberoende utredning ska göras med anledning av det stora budgetunderskottet.

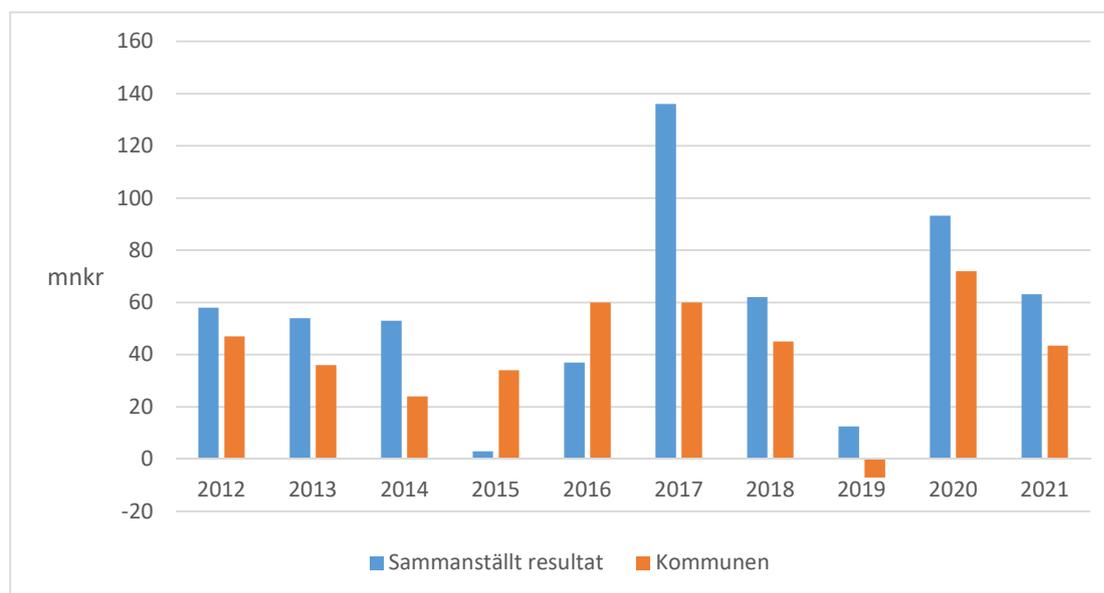
Under året har det även varit kostnader av engångskaraktär.

- Ökad pensionskostnad i form av inlösen av ansvarsförbindelse, 40 miljoner kronor inklusive löneskatt
- Kostnader för RUR-projektet Magister Löfs Väg, 8,3 mkr
- Utrangering av tillgångar avseende Christinateatern, 8,4 mkr
- Utrangering av äldre investeringar i skolfastigheter, 3,3 mkr

Avskrivningarna fortsätter att öka, dock inte riktigt i den takt som tidigare förutspåts. Jämfört med 2020 har avskrivningarna ökat med 6,1 miljoner kronor. De budgeterade avskrivningarna uppgick till 77,2 miljoner kronor. Med den planerade investeringstakt som återfinns inom kommunen och inom kommunkoncernen är bedömningen att avskrivningarna även försättningsvis kommer att öka. I den budget som antogs av kommunfullmäktige i juni 2021 uppgår avskrivningarna till 81,8 miljoner kronor för 2022.

Vid sidan av Magister Löfs Väg (8,3 miljoner kronor) har det bedrivits ”robotiseringsprojekt” inom RUR. Sammantaget har det under 2021 bokförts 2,0 miljoner kronor för detta projekt. Bägge projekten startade 2021. Ny avsättning till resultatutjämningsreserven har skett med 20,0 miljoner kronor med anledning av 2021 års överskott.

Det sammanställda resultatet för kommunkoncernen uppgår till +63,2 miljoner kronor (+93,2 miljoner kronor). Bolagens samlade resultat förbättrar det sammanställda resultatet med +19,8 miljoner kronor (+21,2 miljoner kronor). I likhet med förra året är det energikoncernen som redovisar det högsta resultatet. Kristinehamnsbostäder bidrar också men resultatnivån för Kristinehamnsbostäder är lägre 2021 än vad den var 2020. Under de fem sista åren har bolagens samlade resultat medfört att det sammanställda resultatet är högre än kommunens, d.v.s. bolagen är en tillgång även ur ett resultatperspektiv till skillnad från åren 2015 och 2016.



De i kommunkoncernen ingående organisationerna redovisar följande resultat för 2021 med jämförelse 2019-2020.

Resultat efter finansiella poster (mkr)	2021	2020	2019
Kommunen	43,4	72,0	-7,3
Koncernen Kristinehamns Energi	16,3	13,2	13,3
Kristinehamns Bostads AB	6,9	10,8	13,1
AB Kristinehamns Industrifastigheter	1,6	3,0	1,8
Näringslivssamverkan i Kristinehamn AB	0,3	0,2	0,1
Bergslagens Räddningstjänstförbund (100%)	0,5	0,4	0

*Resultaten för aktiebolagen redovisas efter finansiella poster och räddningstjänstförbundets resultat avser hela förbundet och inte enbart Kristinehamns kommuns andel (27 procent).

Soliditet

Kommunens finansiella styrka på lång sikt har stärkts under 2021. Soliditeten har ökat från 47 procent till 49 procent. Inkluderas ansvarsförbindelsen i soliditetsmättet har detta ökat från 33 procent till 37 procent. Bedömningen är att kommunen har en hög soliditet då man kan inrymma hela ansvarsförbindelsen och ändå ha en soliditet som överstiger 35 procent.

Kommunkoncernens soliditet uppgår till 43 procent och är i stort oförändrad ändrad jämfört med 2020. Den lägre soliditetsnivån i kommunkoncernen jämfört med kommunen beror till största delen på att Kristinehamnsbostäder har en högre lånefinansieringsgrad än både kommunen och energikoncernen.

Soliditet (mkr)	2021	2020	2019
Kommunen	49%	47%	49%
Koncernen Kristinehamns Energi	52%	54%	52%
Kristinehamns Bostads AB	22%	24%	23%
AB Kristinehamns Industrifastigheter	40%	43%	42%
Näringslivssamverkan i Kristinehamn AB	51%	44%	43%
Bergslagens Räddningstjänstförbund (100%)	27%	27%	30%

Likvida medel

Under 2021 har nivån på de likvida medlen i kommunen minskat från 185,1 miljoner kronor till 133,0 miljoner kronor, det vill säga en minskning med -52,1 mkr. Det är mycket som påverkar förändringen av likviditeten i en så stor organisation som Kristinehamns kommun. Det gäller såväl ökade skatteintäkter och generella bidrag som ökade verksamhetskostnader. Det finns dock en stor bidragande orsak till den lägre likviditeten.

- Kommunens investeringsnivå har varit låg jämför med den budget som gällde för såväl 2020 som 2021. Med anledning av detta gjordes en amortering med 50 miljoner kronor i juni 2021.

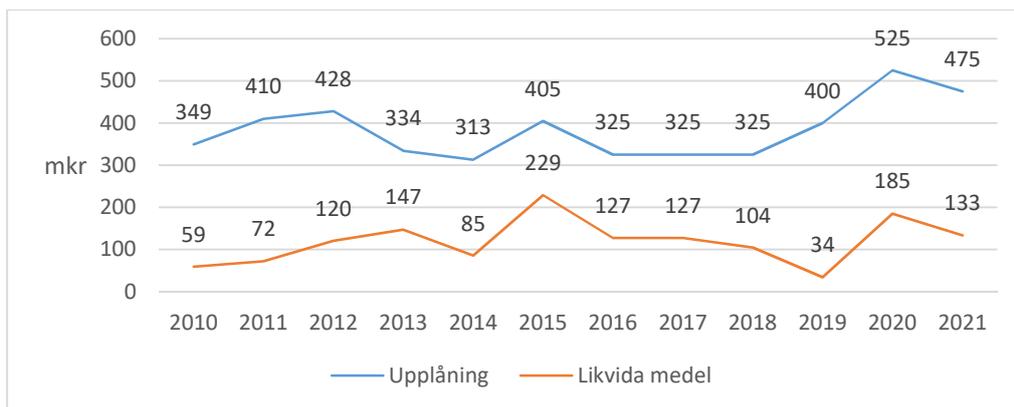


Diagram över långfristig upplåning och likvida medel

Nedanstående diagram visar förhållandet mellan kommunkoncernens likvida medel och långfristiga skulder. Under 2021 har det skett en minskning av de likvida medlen med 77,4 miljoner kronor. Skälet är vid sidan av kommunens amortering högre egenfinansiering av investeringar inom kommunkoncernen. Nivån på de likvida medlen, 225,6 miljoner kronor i kommunkoncernen, gör att tillfälliga likviditetsnedgångar för något av de ingående bolagen i närtid kan hanteras inom kommunkoncernen. Det är sannolikt att den långfristiga upplåningen kommer att öka inom närtid med anledning av den planerade investeringsnivå inom kommunkoncernen.

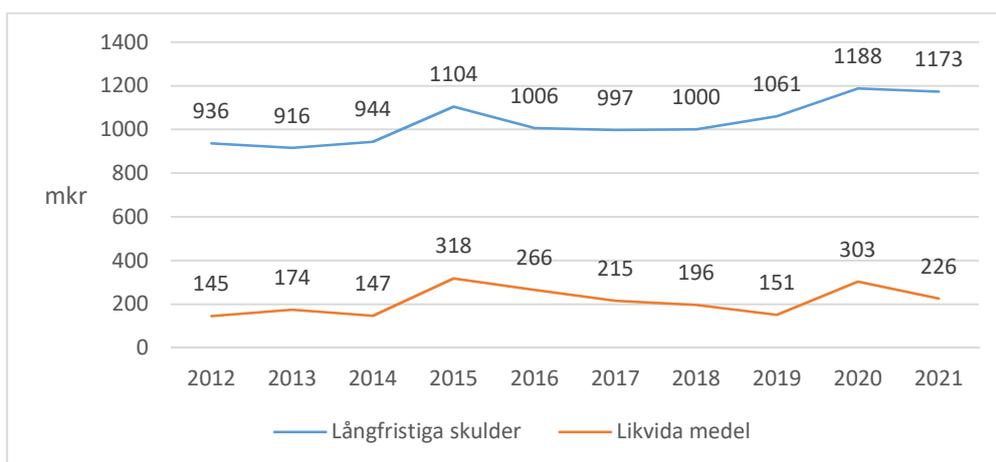


Diagram över kommunkoncernens långfristiga skulder och likvida medel

Pensioner

En total bild över de pensionsåtaganden som finns i kommunens redovisning samt de medel som försäkrats bort tas fram för att bedöma kommunens ekonomiska ställning. Förutom kommunen är det bara Bergslagens räddningstjänstförbud som redovisar pensionsförpliktelser i form av avsättning och ansvarsförbindelse i sin årsredovisning. Kommunens bolag har tryggt sina pensionsförpliktelser i pensionsförsäkringar.

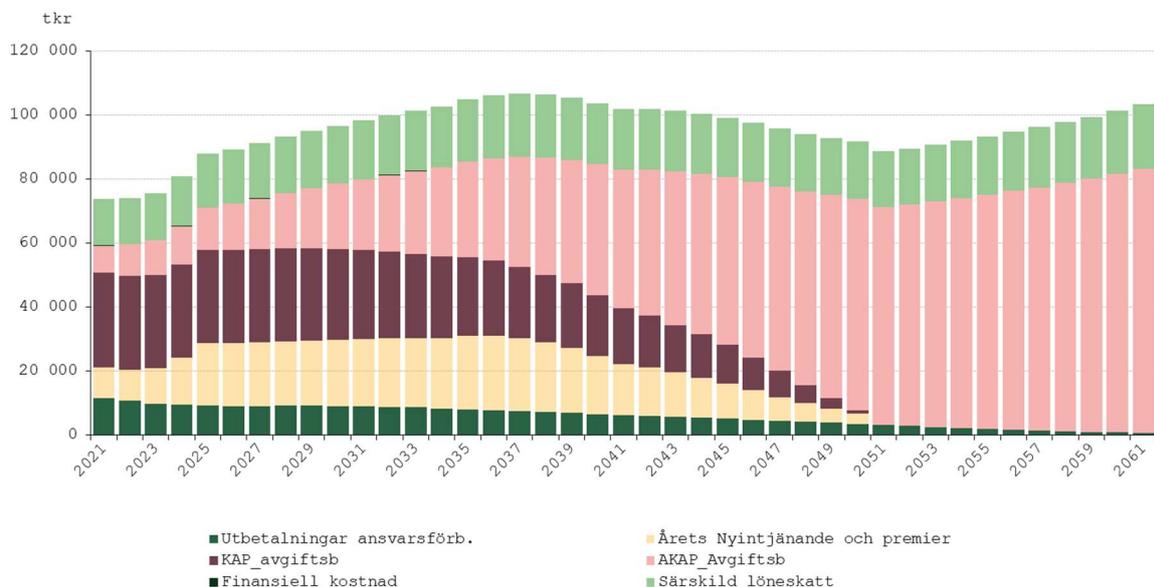
Som framgår av tabellen ovan har kommunen ingen egen förvaltning av pensionsmedel. Det gäller såväl genom stiftelse som placerade pensionsmedel. De återlånade medlen⁵ har minskat relativt kraftigt under 2021. Den största orsaken till denna är den inlösen som gjordes av ansvarsförbindelsen med ca 32 miljoner kronor, exklusive löneskatt, under 2021. Detta tydliggörs också genom att pensionsförpliktelsen som tryggats i pensionsförsäkring ökat.

⁵ Återlånade medel utgörs av skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaldade pensionsmedel.

Tkr	2021-12-31	2020-12-31
Pensionsförpliktelse		
1. Total förpliktelse i balansräkningen	246 167	286 173
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	31 399	27 950
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	214 768	258 223
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	318 196	285 031
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
4. Summa pensionsförpliktelse	564 363	571 204
Förvaltade Pensionsmedel - marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	418 704	378 044
a. Varav överskottsmedel	8 074	1 660
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
7. Finansiell Placering (egna förvaltade pensionsmedel)	0	0
8. Summa förvaltade pensionsmedel	426 778	379 704
Finansiering		
9. Återlånade medel	137 585	191 500
10. Konsolideringsgrad	75,62%	66,47%

PENSIONS-KOSTNAD I FASTA PRISER

KRISTINEHAMNS KOMMUN



I början av 2021 erhöles en långtidsprognos avseende de framtida pensionskostnaderna. Som framgår av diagrammet ovan kommer de framtida pensionskostnaderna öka successivt till slutet av 2030-talet, cirka 105-110 miljoner kronor, jämfört med den bedömda nivån för 2021, 73-74

miljoner kronor. Av diagrammet syns tydligt hur det nya pensionsavtalet AKAP-KL fasas in när de äldre avtalen upphör att gälla.

Händelser av väsentlig betydelse

Coronapandemin fortsatte att prägla världen, Sverige och Kristinehamns kommun under 2021. I pandemins inledande skede kretsade kommunens åtgärder kring att förhindra smittspridningen främst inom äldreomsorgen och i skolan. Besöksrestriktioner och distansundervisning i vuxenutbildningen och gymnasieskolan genomfördes. Tillsynen av efterlevnaden av restriktionerna bland restaurangerna har genomförts regelbundet. De av kommunens medarbetare som har haft möjlighet att arbeta hemifrån har gjort det. De digitala verktygen har blivit ett viktigt verktyg i distansarbetet, i undervisningen och för de sociala kontakterna människor emellan. Kommunen beslutade i juni att erbjuda möjligheten till distansarbete för personal två dagar i veckan även fortsättningsvis, under förutsättning att verksamheten tillåter det och att vissa villkor kring tillgänglighet, kontakt med arbetsplatsen och sekretesskrav uppfylls. De åtgärder som kommunen införde för att mildra effekterna för näringslivet i Kristinehamn har fortsatt under 2021. Den 29 september lyftes de sista restriktionerna för en successiv återgång till det ”nya normala”.

Krisledningsövningar och kontinuitetsplanering har skett i alla kommunens verksamheter.

I juni beslutade kommunfullmäktige om förändrad nämndsorganisation i syfte att renodla kommunens arbete med arbetsmarknadsfrågor och integration, samt arbetet med stöd, vård och omsorg. Målet är ökad trygghet och självständighet för enskild, samt ett systemiserat arbetssätt där kommunens resurser nyttjas på ett kostnadseffektivt sätt. Nämnden för arbete, kompetens och välfärd skapades med ansvar för arbetsmarknad, vuxenutbildning, integration, försörjningsstöd samt individ- och familjeomsorg. Nämnden för stöd vård och omsorg skapades med ansvar för äldreomsorg och stöd till personer med funktionsnedsättning. De nya nämnderna ersatte socialnämnden och äldreomsorgsnämnden. Den nya nämndsorganisationen trädde i kraft den 1 september och den nya förvaltningschefen för Arbete, kompetens och välfärdsförvaltningen tillträdde samtidigt.

Arbetet inför återetableringen av Artilleriregementet A9 i Kristinehamn har pågått hela året. Försvarsmakten påbörjade de första lokala rekryteringarna av medarbetare som kommer att arbeta med regementets uppbyggnad och en första skarpskjutning genomfördes vid Villingsbergs skjutfält inom ramen för det nya regementets verksamhetsansvar. I början av 2022 beslutade fortifikationsverket att återetableringen ska ske vid Harberget i Kristinehamn.

Kommunens översyn av samhällsbyggnadsprocesserna blev klar under våren 2021 och resulterade i en rapport med förslag på åtgärder. Under hösten påbörjades utbildning till berörda politiker och medarbetare i kommunen. I Svenskt näringslivs ranking av det lokala företagsklimatet år 2021 placerade sig Kristinehamn på plats 150, vilket är en förbättring med 31 placeringar sedan förra mätningen.

Twisteförhandlingarna mellan parterna i projektet KTIC, Nya Brogårdsgymnasiet, resulterade i juni i en uppgörelse som innebar att projektet kunde gå vidare mot ett slutförande i kommunens regi.

Kommunen beslutade under våren 2021 att godkänna Kristinehamnsbostädens projekt ROT Malmen. Allmänutrymmen, tekniska system och utemiljöer ska rustas upp för 200-200 miljoner

kronor. I samband med projektet utökade kommunen sitt borgensåtagande gentemot bolaget med 200 miljoner kronor. Projektet väntas vara slutfört år 2025.

Koncernen Kristinehamns Energi påbörjade en förstudie kring ombyggnation av värmeverkets produktionsanläggning för att kunna elda återvunna bränslen. Syftet är att skapa miljö- och samhällsnytta genom att skapa värme samtidigt som farliga ämnen tas ut kretsloppet. Slutligt beslut om projektet väntas under 2023.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Budget 2021, plan 2022-2023

Ett av de viktigaste styrinstrumenten för kommuner och regioner är budgeten, det vill säga planen för verksamhet och ekonomi. Kommunfullmäktiges beslut om budget 2021 och plan 2023-2024, baserades på kommunens demografiprognos samt prognos för skatter och generella bidrag. Fördelningen av nämndernas driftbudgetramar gjordes utifrån tre principer:

1. Generell uppräknig: Nämndernas ramar räknades upp med en procentsats enligt det utrymme som fanns att fördela.
2. Demografisk förändring: De nämnder som har demografiska förändringar i verksamheterna fick en ökning eller en minskning av ramen baserat på hur befolkningen utvecklats.
3. Särskilda tillägg: Övriga tillägg till nämndernas ramar gjordes med särskilda tillägg med utgångspunkt i det utrymme som återstår efter generella tillägg och demografisk förändring. Särskilda tillägg kan bestå av kompensation för ökade kostnader som inte beror på vanliga kostnadsökningar eller demografiska förändringar, till exempel ett nytt eller förändrat uppdrag, ökade kostnader som nämnden inte rimligtvis kan prioritera inom befintlig ramförändring eller andra satsningar som kommunen vill göra i en viss verksamhet.

Investeringsbudgeten baserades på kommunens lokalförsörjningsplanering och investeringsplanering, där projekten prioriterades efter verksamheternas behov och fastigheternas skick.

Budgetprocessen pågick kontinuerligt månadsvis under hela året 2020 med regelbundna möten där kommunstyrelsen, ordförande och vice ordförande i nämnderna, förvaltningschefer och kommunledning deltog. Förvaltningarna informerade bland annat om ekonomiska förutsättningar för de kommande åren samt kända och/eller bedömda förändringar som påverkar verksamheterna. Ett tillfälle ägnades åt de kommunala företagen. Kommunfullmäktige beslutade om mål och driftbudgetramar den 16 juni 2020 samt om investeringsbudget och övriga tillägg den 29 oktober 2020.

Uppföljning

Ekonomisk uppföljning avseende kommunen och kommunkoncernen sker tre gånger på år. En enklare uppföljning sker efter fyra månader, innehållande:

- Resultaträkning (inklusive finansiella poster) – med helårsprognos
- Driftredovisning – med helårsprognos
- Investeringsredovisning – med helårsprognos
- Resultaträkning för de kommunala bolagen – med helårsprognos

Efter åtta månader görs en delårsrapport med utförligare information från nämnderna och en återrappport utifrån de fastställda målen på fullmäktigenivå. Det gäller såväl de verksamhetsmässiga

som de finansiella målen. Jämfört med uppföljningen efter fyra månader innehåller delårsrapporten förvaltningsberättelse och en sammanställd redovisning för hela kommunkoncernen. Den ekonomiska åiterrapporteringen innehåller i allt väsentligt de ekonomiska sifferuppställningarna som återfinns i årsredovisningen.

Efter årets slut upprättas en årsredovisning i enlighet med detta dokument. Samtliga dessa tre uppföljningar behandlas av kommunfullmäktige och delårsrapport och årsredovisning är föremål för revision.

Verksamhetsstruktur och finansieringsform

Vad gäller de skattefinansierade verksamheterna redovisas endast de större verksamhetsblocken i nedanstående tabell. De affärsdrivande som redovisas bedrivs i de kommunala bolagen.

Kristinehamns kommun

Skattefinansierad	Avgiftsfinansierad	Affärsdrivande
Vård och omsorg Individ- och familjeomsorg Förskola och skola Gymnasieskola och vuxenutbildning Kultur- och fritid Gata och park Räddningstjänst	Vatten och avlopp Renhållning	Hysesbostäder Industrilokaler Energi

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen ställer krav på att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Begreppet God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Det finansiella perspektivet handlar om kommunens finansiella ställning och ekonomiska utveckling. En utgångspunkt är att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en begränsning för i vilken omfattning verksamheten kan bedrivas.

Verksamhetsperspektivet handlar om kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att åstadkomma detta behövs tydliga och mätbara verksamhetsmål som är möjliga att utvärdera. Förutom att målen ska stödja att resurserna används till rätt saker och på ett kostnadseffektivt sätt, anger målen den politiska inriktningen för verksamheterna. Målen tydliggör även det kommunala uppdraget för kommuninvånarna och andra intressenter. Verksamhetsmål och finansiella mål hänger på så sätt ihop för att en god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Kristinehamns kommun definierar att god ekonomisk hushållning uppnås när det ekonomiska resultatet är positivt, de finansiella målen är uppfyllda och kommunen rör sig i riktning mot fastställda verksamhetsmål.

De finansiella målen enligt riktlinjer för god ekonomisk hushållning och budget 2021 för Kristinehamns kommun redovisas nedan.

Mål	Kommentar	Måluppfyllelse
Kommunens långsiktiga resultatnivå ska motsvara minst 2 % över en femårsperiod.	De senaste fem årens resultatnivå i snitt uppgår till 2,9 % per år.	Målet uppnås
Kommunfullmäktige har beslutat att resultatet för 2021 ska minst uppgå till 1,5 % av skatteintäkter och generella bidrag och utjämning.	Resultatet för 2021 uppgår till 43,4 mkr motsvarar 2,7 % av skatteintäkter och generella bidrag. Detta överstiger resultatmålet.	Målet uppnås
Kommunens soliditet ska hållas oförändrad eller utvecklas positivt över en femårsperiod	Soliditeten är sedan 2017 oförändrad, 49 %. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har ökat från 27 % till 37 % de fem senaste åren.	Målet uppnås
Kommunens investeringar ska så långt som möjligt finansieras med egna medel. Reinvesteringar och mindre, kortsiktiga investeringar ska finansieras genom egna medel. Stora och långsiktiga investeringar, där det är rimligt att investeringsutgifterna ska bäras av kommande generationer genom avskrivningar, kan lånefinansieras. Kommunfullmäktige ska besluta om låneram i budget. Definitionen av egna medel i detta avseende utgörs av resultatet plus avskrivningar	Utrymmet enligt definitionen egna medel uppgår till 112,7 mkr. Samtliga reinvesteringar och mindre kortsiktiga investeringar har finansierats inom detta utrymme, dvs med egna medel.	Målet uppnås
Kommunfullmäktiges beslutade låneram för 2021 uppgår till 610 miljoner kronor.	Någon upplåning utöver fullmäktiges beslutade nivå har inte gjorts under 2021. Däremot har en amortering skett med 50 mkr.	Målet uppnås

Resultatet för kommunen uppgår till +43,4 miljoner kronor mot ett budgeterat resultat om 22,5 miljoner kronor. Den totala budgetavvikelsen uppgår därmed till +20,9 miljoner kronor.

Kommunkoncernens sammanställda resultat uppgår till +63,2 miljoner kronor. Det sammanställda resultatet är knappt 20 miljoner kronor bättre än kommunens resultat och det är främst energikoncernen och Kristinehamnsbostäder som bidrar till denna förbättring. Någon budget på sammanställd nivå upprättas inte.

De väsentligaste avvikelserna i kommunens resultaträkning återfinns bland verksamhetens intäkter, verksamhetens kostnader och avskrivningar.

(mkr)	Redovisat	Budget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	455,1	392,3	+62,8
Verksamhetens kostnader	-1 925,7	-1 796,5	-129,2
Skatteintäkter	1 104,7	1 083,6	+21,1
Generella bidrag och utjämning	481,2	426,4	+54,5
Finansnetto	-2,6	-5,0	+3,8

Verksamhetens intäkter

Bland budgetavvikelserna finns det följande områden som har stora avvikelser:

- Driftbidrag från staten, +28,5 miljoner kronor. Det är framför allt högre bidrag till äldreomsorg (11,8 miljoner kronor) grundskola (+11,7 miljoner kronor) som bidrar till den positiva avvikelsen.
- Exploateringsverksamheten redovisar intäkter om 27,5 miljoner kronor. Den höga nivån beror dels på ändrat redovisnings sätt under året samt justering av tidigare års redovisning.
- Intäkterna inom renhållningsverksamheten redovisar även ett stort överskott, 8,5 miljoner kronor. Överskottet för renhållningsverksamheten avsätts i sin helhet till sluttäckning av deponin på Strandmossen.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader lämnar ett underskott om -129,2 miljoner kronor (0,7 %). Större obudgeterade kostnader av engångskaraktär har uppstått enligt följande:

- Inlösen av ansvarsförbindelse, -40,3 miljoner kronor inklusive löneskatt
- Rivning och utranering av Magister Löfs Väg, -8,3 miljoner kronor
- Utranering av tillgångar Christinateatern, -8,4 miljoner kronor

Personalkostnader inom verksamheterna lämnar ett nettounderskott med -10,2 miljoner kronor. Stora underskott finns inom verksamheterna grundskola, -15 miljoner kronor, och äldreomsorg, -14,0 miljoner kronor. Bägge dessa verksamheter har fått statliga tillskott i form av bland annat välfärdspengar.

Institutionsvård och placeringar (inklusive familjehemsvård för barn och unga) redovisar ett underskott mot budget med -26,7 miljoner kronor. Verksamheten tillhör individ- och familjeomsorg och ska utredas av extern konsult under 2022.

Det går även att utläsa ett fortsatt ökat inköp av engångsmaterial och skyddsmaterial inom vård och omsorg uppgående till minst -2,4 miljoner kronor.

Skatteintäkter

Jämfört med budget lämnar skatteintäkter ett överskott om + 21,1 miljoner kronor. Största orsaken är att den preliminära slutavräkningen för 2021 uppgår till +27,7 miljoner kronor.

Generella statsbidrag och utjämning

Generella statsbidrag och utjämning redovisar en positiv avvikelse med 54,5 miljoner kronor. Av dessa avser 14,9 miljoner kronor de generellt riktade bidragen till äldreomsorg och skola.

De största överskotten finns inom inkomstutjämning och regleringsbidraget med 29,9 miljoner kronor respektive 21,2 miljoner kronor. Dessa överskott var kända under året och tillskott för åtgärder inom välfärden beviljades med 9,6 miljoner kronor.

Finansnetto

De finansiella intäkterna överstiger budget med 0,8 miljoner kronor. Hela överskottet hänförs till en utdelning från Vänerhamn AB. Denna utdelning var inte känd vid budgettillfället.

Räntekostnaderna lämnar ett överskott om 3,0 miljoner kronor. Överskottet beror på lägre upplåning än planerat samt fortsatt lågt ränteläge. Den lägre upplåningen beror på att budgeterade investeringar ej färdigställts och ianspråktagits i den takt som tidigare bedömts.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommuner och regioner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Kommunens resultat 2021 uppgår till +43,3 miljoner kronor. Efter avdrag av årets realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar om -1,9 miljoner kronor uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 41,5 miljoner kronor. Disposition ur resultatutjämningsreserven har skett med 10,2 miljoner kronor för så kallade RUR-projekt⁶. Utöver detta har en reservering till resultatutjämningsreserven skett med -20,0 miljoner kronor. Årets balanskravsresultat uppgår därmed till 31,7 miljoner kronor och därmed är balanskravet uppfyllt. Något negativt resultat behöver därför inte återställas.

För att kommunen ska kunna göra nya reserveringar i resultatutjämningsreserven måste resultatet efter balanskravsjusteringar vara minst 1,0 procent av skatter och generella statsbidrag och utjämning, vilket är 15,9 miljoner kronor.

Balanskravsutredning	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	43 349	71 957	-7 283
(-) Samtliga realisationsvinster	-1 861	-1 101	-1 307
(+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	
(+/-) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	41 488	70 856	-8 590
(-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-20 000	-31 000	
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv*	10 234	3 203	8 591
Årets balanskravsresultat	31 722	43 059	1

*Användning av medel från resultatutjämningsreserv	2021	2020	2019
Disponering för att erhålla ett justerat positivt resultat			1 592
Robotisering	1 972		
Magister Löfs väg	8 262		
Demensteamet			2 394
Match2job		1 135	1 910
Förebyggargrupp		2 068	2 695
Summa	10 234	3 203	8 591

Väsentliga personalförhållanden

Även 2021 har varit ett år färgat av den pågående pandemin. Många medarbetare har under större delen av året arbetat hemifrån, och HR-avdelningen har även arbetat för att förbereda organisationen för framtiden, som troligtvis kommer innebära ett hybridartat arbetssätt där de digitala plattformarna kommer bli ett allt mer viktigt inslag.

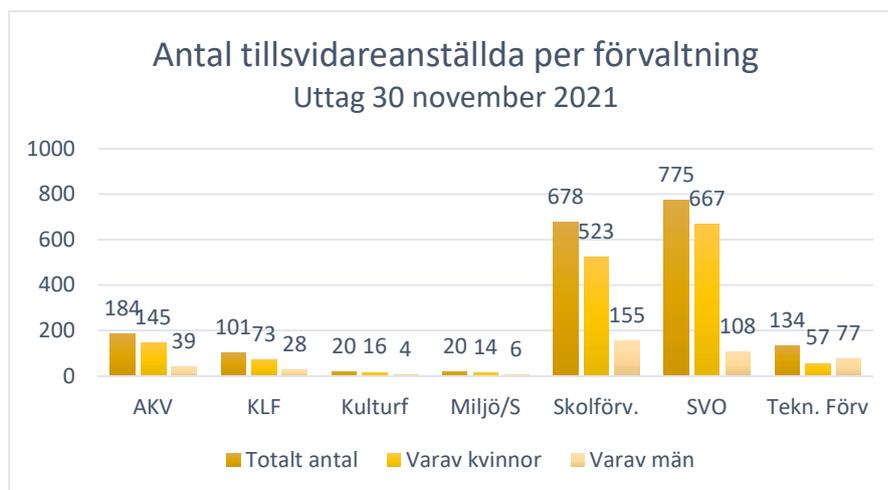
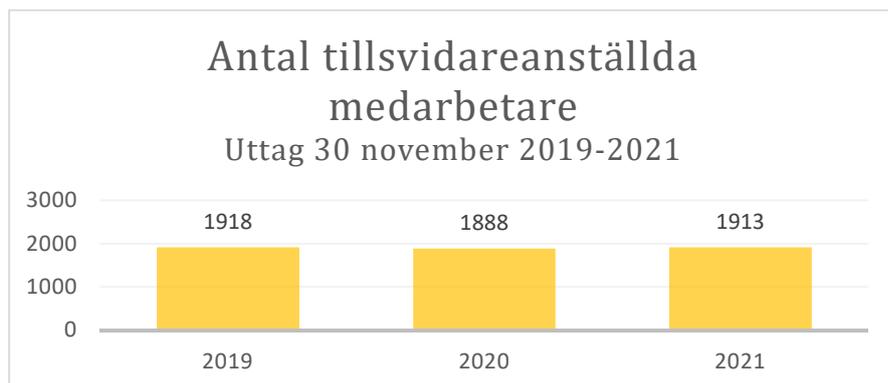
⁶ RUR = Resultatutjämningsreserven

Personalsammansättning

Antal medarbetare

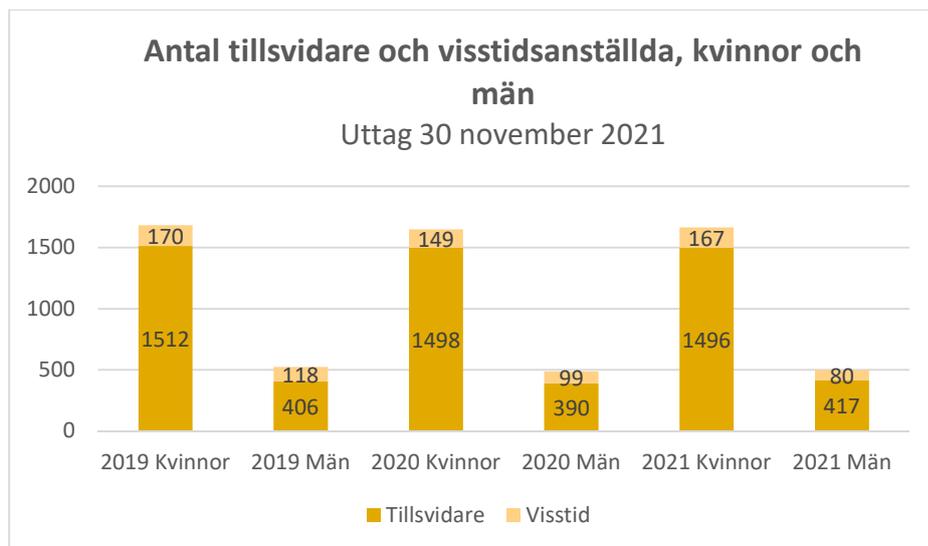
Antalet tillsvidareanställningar per 30 november 2021 var 1913 personer, vilket innebär en liten ökning sedan 2020. Antalet tillsvidareanställningar under åren 2019-2021 är dock stabilt runt 1900. Av de tillsvidareanställda är 21,8 % män och 78,2 % kvinnor. Andelen män har ökat från 20,7 % under föregående år.

I och med ökningen av antalet medarbetare så har den nedåtgående trenden i antal tillsvidareanställda medarbetare som funnits de senaste åren brutits, även om ökningen är liten.



Anställningsformer

Antalet visstidsanställda ligger på en stabil nivå, där de visstidsanställda utgör 11,4 % av det totala antalet anställningar. Däremot har en viss förskjutning skett i fördelningen mellan anställningsformen hos kvinnor respektive män. Medan andelen visstidsanställda kvinnor har ökat sedan 2020 så har andelen visstidsanställda män minskat från ca 20 % under 2020 till 16,1 % 2021. Det är dock fortfarande en större andel män som anställs på tidsbegränsade anställningar än kvinnor.

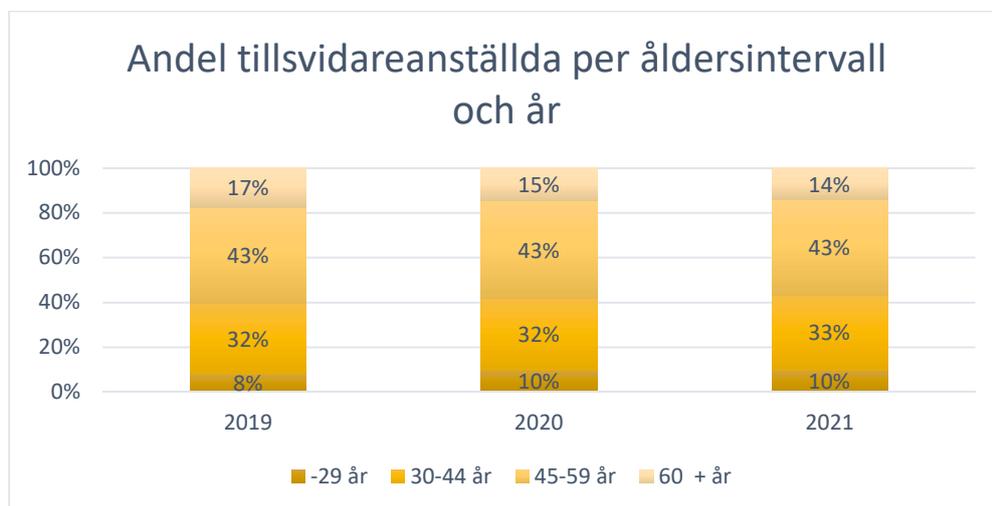


Åldersfördelning

Den 30 november 2021 utgjordes 10 % av kommunens tillsvidareanställda av medarbetare under 30 år. 33 % av medarbetarna var mellan 30 och 44 år och 43 % mellan 45 och 59 år. 14 % av medarbetarna var 60 år eller äldre.

Det har inte skett några större förändringar i åldersstrukturen för de anställda mellan 2020 och 2021, men över tid (2019-2021) så kan man se en ökning av andelen medarbetare under 30 år och en minskning av andelen medarbetare över 60 år.

Att minskningen av andelen äldre medarbetare har avstannat är positivt, då vi som arbetsgivare ska jobba för att möjliggöra ett längre och hållbart arbetsliv.



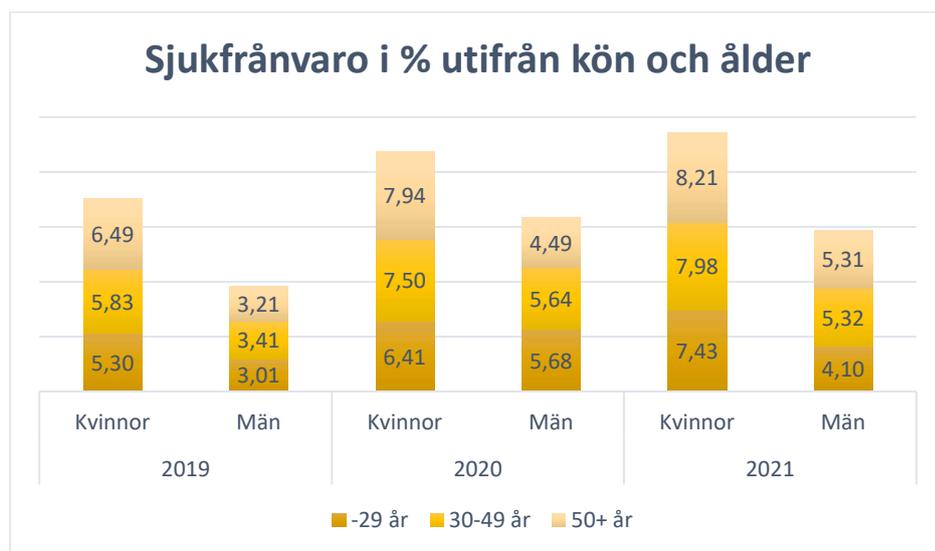
Sjukfrånvaro

Covid-19 har fortsatt påverkat alla verksamheter och att sjukfrånvarosiffrorna har ökat markant inom flera verksamheter var väntat. Under året har Socialförvaltningen delats in i två nya förvaltningar: Stöd, vård och omsorg samt Arbete, kompetens och välfärd. Detta innebär att vi inte kan jämföra sjukfrånvaron för dessa verksamheter mellan 2020 och 2021. Socialförvaltningens siffror låg under 2020 på 9,28 %. Under 2021 ligger Stöd vård och omsorg på 10,44% och Arbete kompetens och välfärd på 5,49 %.

Sjukfrånvarosiffrorna visar att Arbete kompetens och välfärd ligger markant lägre än Stöd vård och omsorg. Det beror troligen på att den verksamheten har möjlighet att arbeta hemifrån vid symptom och/ eller karantän.

Skolförvaltningen har däremot inte möjlighet att arbeta hemifrån och har av den anledningen ökat sin sjukfrånvaro från 5,96 % under 2020 till 6,39 % under 2021.

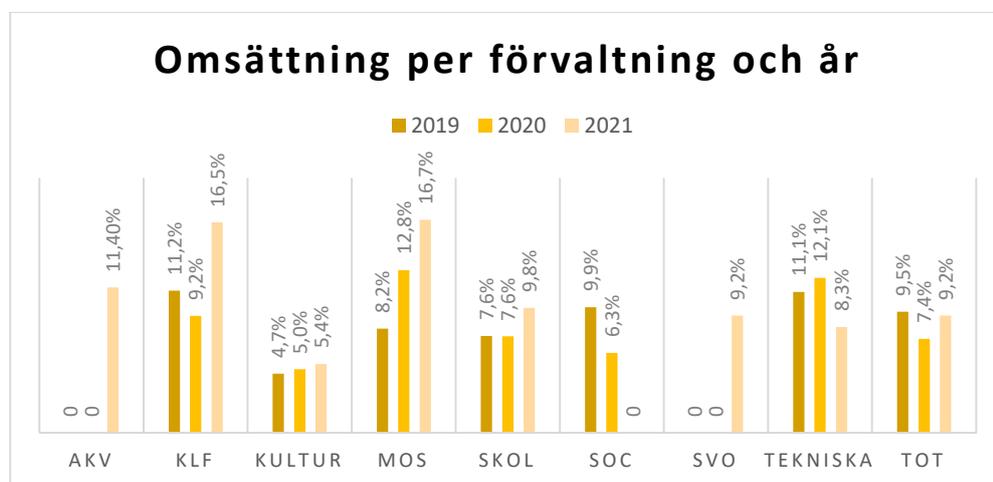
Sjukfrånvaron som helhet i kommunen ligger idag på 7,37 % jämfört med 2020 års siffror på 7,02 % samt 5,39 % 2019. Siffrorna visar åter en förväntad ökning under en pågående pandemi.



Personalförändringar

Personalomsättning

Personalomsättningen inom kommunen har legat ganska stabilt under perioden 2019-2021, även om den var något lägre 2020 än 2021. Den totala omsättningen under 2021 var 9,2 %. På två förvaltningar har personalomsättningen ökat något mer än på övriga, men här bör has i åtanke att på mindre förvaltningar får även få avslutade anställningar stort genomslag i statistiken. Då Socialförvaltningen under året delats in i Stöd, vård och omsorgsförvaltningen samt Arbete, kompetens och välfärdsförvaltningen kan ingen analys av dessa siffror göras.



Pensionsavgångar

Under 2021 var det 60 av kommunens medarbetare som valde att gå i pension. Från och med 2020 har medarbetare rätten att stanna kvar i sin anställning tills de fyller 68 och detta gör att pensionsåldern varierar mycket. Den vanligaste åldern att gå i pension under 2021 var dock 65. Diagrammet visar åldersfördelningen för de individer som valt att gå i pension under 2021. Få väljer att stanna i sin anställning efter att de fyllt 65.



Huruvida den vanligaste åldern för pension kommer fortsätta att vara 65 nu när möjligheten att stanna längre i anställning finns går inte att avgöra. Det innebär i sin tur att det är svårt att göra en prognos för hur framtida pensionsavgångar kommer se ut. I tabellen nedan framgår hur många av kommunens anställda som fyller 65 under åren 2022-2026.

Grupp	Antal
Antal som fyller 65 år 2022	53
Antal som fyller 65 år 2023	54
Antal som fyller 65 år 2024	73
Antal som fyller 65 år 2025	51
Antal som fyller 65 år 2026	48

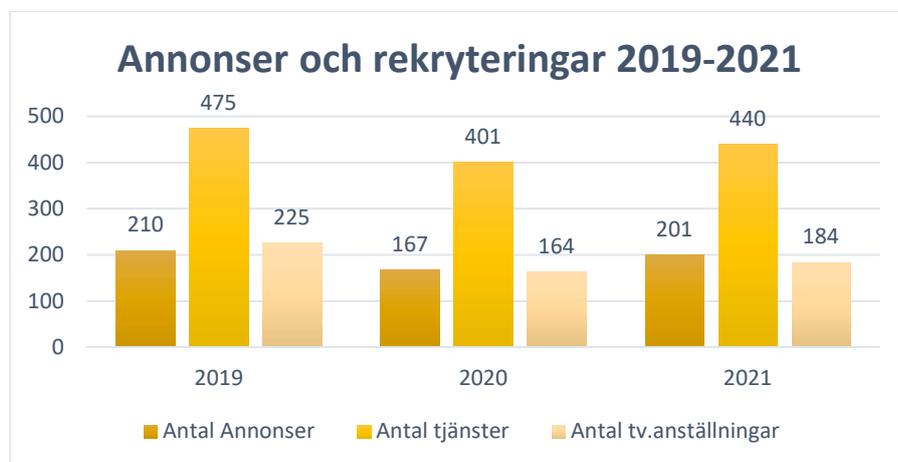
Rekrytering

Under 2021 har kommunen utannonserat 440 lediga tjänster, vilket är en viss ökning från föregående år. Av de lediga tjänsterna har 41,8 % varit tillsvidare tjänster, vilket också är en något högre andel än föregående år, men något lägre än 2019. Av de utannonserade tjänsterna så var 10 interna, att jämföra med 8 interna föregående år.

Under 2021 avbröt vi 15 rekryteringar gällande tillsvidare tjänster och 17 rekryteringar kopplade till visstidsanställningar. Jämfört med tidigare år har vi avbrutit färre tillsvidareanställningar, men betydligt fler visstidsanställningar. Orsak till att avbryta en rekrytering kan vara flera, men vanligtvis handlar det om att det inte finns någon lämplig kandidat bland de sökande. Många av de avbrutna rekryteringarna gäller lärartjänster, vilken kan tyda på svårigheter att rekrytera behöriga lärare.

Slutligen kan konstateras att antalet inkomna ansökningar har ökat under 2021 jämfört med året innan. Under 2021 hade vi 6456 inkomna ansökningar, vilket ger ett genomsnitt av 32 ansökningar per annons. Det är visserligen fler ansökningar än 2020, men samtidigt så hade vi också färre annonser ute under det året. Trenden med att vi får färre ansökningar per tjänst verkar dock ha vänt, vilket kan tyda på en stabilisering av arbetsmarknaden som en bekräftelse av den avtagande pandemin.

Utöver utannonserade tjänster så har även avtal för timanställning tecknats för över 550 enskilda medarbetare via Bemanningscentrum, som hanterar vikarier för äldreomsorg, funktionsstöd, förskola och köksverksamheterna.



Personalpolitik

Digitalisering

Under 2021 har HR-avdelningen fortsatt den digitala resan. Målet med vår digitalisering är att använda tekniken för att underlätta arbetet för både oss och de verksamheter vi stöttar. Följande aktiviteter har vidtagits under året:

- Det digitala personalarkivet är nu på plats och under året har även digital signering av anställningsavtal kommit på plats. Ett digitalt personalarkiv i kombination med e-signering av anställningsavtal sparar tid och minimerar pappershanteringen. Arbetet har också fortsatt med att minimera antalet pappersblanketter till förmån för e-tjänsthantering och digitala överföringsprocesser. Dessa digitaliserade processer minimerar administration och ger en mer rättssäker hantering av våra handlingar.
- Under året har vi kompletterat den digitala verktygslådan med ett verktyg för dokumentation kopplad till personalärenden. Här dokumenteras medvetandegörande samtal, avslutssamtal och handlingsplaner för bland annat misskötsamhet. Verktöget möjliggör även uppföljning av att avslutssamtal verkligen genomförs.
- Under året har hela Kristinehamns kommun använt det digitala verktyget för att planera och dokumentera medarbetarsamtal och resultatsamtal.
- För att kunna göra våra chefer mer involverade i digitaliseringsprocessen har ett digitaliseringsforum inrättats. Detta forum syftar till att i ett tidigare skede ge cheferna information om vad som är på gång och även ge dem möjlighet till att kunna påverka t.ex. upplägg, införande m.m.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Arbetsmiljöverkets systeminspektion 2020 påpekade brister i kommunens årliga uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det sakades rutiner som beskrev vad, när och hur uppföljningen skulle ske.

En ny arbetsmiljöpolicy har tagits fram. Istället för att ha med arbetsmiljömålen i policyn har de nya arbetsmiljömålen istället införlivats i kommunens styr- och ledningsmodell. Detta tydliggör att varje nämnd ska göra en nämndspecifik uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Även

nya rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet har tagits fram som tydliggör processen när, var och hur den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet ska ske.

Pulsmätningar

Som ett alternativ till omfattande medarbetarundersökningar som fångar upp medarbetarnas arbetsmiljö vid ett tillfälle vartannat år, har vi valt att ha en pilot med så kallade pulsmätningar. Syftet med pulsmätningar är att utifrån resultatet skapa en regelbunden dialog om medarbetarnas arbetsmiljö.

Pulsmätningarna har skickats en gång i månaden, via mail eller sms till medarbetarna och består av ett fåtal frågor som tar kort tid att svara på, det har också varit fördjupningsfrågor som skickas ut kvartalsvis. I piloten deltar 13 chefer tillsammans med sina arbetsgrupper från olika förvaltningar. En utvärdering kommer genomföras, innan beslut tas om Kristinehamns kommun ska fortsätta använda pulsmätningar i hela kommunen.

Kompetensförsörjningsplaner

Under hösten 2021 har tre av sju förvaltningar tagit fram kompetensförsörjningsplaner. Det är stöd, vård och omsorgsförvaltningen, kulturförvaltningen samt miljö- och stadsbyggnadsförvaltningen. Övriga förvaltningar arbetar vidare med att ta fram sina kompetensförsörjningsplaner. Dessa planer ska innehålla en analys av den kompetens som behövs för att uppnå verksamhetens mål och hur man säkerställer att denna kompetens finns i verksamheten. Förutom att tydliggöra kompetensbehovet ska planerna även innehålla konkreta aktiviteter som behöver genomföras för att möta dessa behov.

Strategiskt lönebildningsarbete

Under 2021 har kommunens gemensamma riktlinje för det strategiska lönebildningsarbetet kommunicerats till samtliga verksamheter. Efter löneöversynen 2021 påbörjades också arbetet utifrån strategin, som bland annat har inneburit löpande dialoger med kommunens ledningsgrupp, dialog med fackliga parter samt analys av insamlat underlag som HR bistått med.

Ledarskapsutveckling

- **Mentorskap** – Mentorskapsprogrammet är avslutat med fem par som fullföljde. Programmet utvärderades och både mentorer och adepter har upplevt det positivt och att detta är en möjlighet som de tycker ska finnas kvar. Under året har upplägget kring mentorskapet reviderats så att möjligheten att få/ha en mentor kommer att finnas löpande, när behov uppstår. Detta arbete kommer att fortsätta under 2022.
- **Framtidens ledare** – Under 2021 har den andra omgången av det interna chefsutvecklingsprogrammet ”Framtidens ledare” genomförts. Det är ett utvecklingsprogram för medarbetare med intresse av att i framtiden axla ett chefs- eller ledaransvar i kommunen. Programmet hade tio platser och det pågick under perioden mars-december.
- **Kollegiala samtalsgrupper** – Den kollegiala samtalsgrupp som startades under 2020 pågår fortfarande eftersom den på grund av pandemin har fått lagts på is vid flera tillfällen. Målsättningen är att kunna återuppta och slutföra denna samtalsgrupp så snart förutsättningarna tillåter. Under 2022 kommer det planeras för en ny grupp och samtalen för dem planeras att starta under hösten.
- **Ledarforum** – Under året har ett forum för HR-frågor för chefer inrättats. Ledarforum syftar till att ge en kort samlad information om vad som är på gång inom HR-området och leds normalt sett av HR-chef och förhandlingsansvarig. Forumet äger rum fyra gånger om året och alla chefer bjuds in via en kalenderbokning. Vid tillfällena finns det möjlighet att ställa frågor direkt. För de som inte har möjlighet att delta vid det faktiska tillfället spelas genomgången in och inspelningen tillgängliggörs för cheferna efter genomfört Ledarforum.

Distansarbete

Nya riktlinjer kring distansarbete har tagit fram. Detta är en viktig pusselbit i arbetet att vara en attraktiv arbetsgivare. Dels genom att kunna erbjuda våra medarbetare en större flexibilitet samt även kunna bredda rekryteringsområdet. Möjligheten att kunna erbjuda distansarbete möjliggör att även de som bor längre bort kan se om oss som en potentiell arbetsgivare.

Insatser under pandemin

För att kunna stödja chefer och medarbetare under pandemin har det via vår företagshälsovård erbjudits digitala utbildningar på temana ”Så skapar du en bra arbetsmiljö från hemmakontoret”, ”Riskbedöm din distansarbetsplats”, ”Vår arbetsplats efter pandemin” samt kollegiala stödgrupper som riktade sig till medarbetare som inte hade möjlighet att arbeta hemifrån men kände en oro att arbeta på plats och på så sätt riskera att smittas på arbetsplatsen.

HME – Hållbart medarbetarengagemang

För fjärde året i rad genomfördes HME-enkäten som en viktig del i arbetet med att följa upp och utveckla personalarbetet. Enkäten hjälper oss att följa upp hur medarbetare uppfattar oss som arbetsgivare, vilka områden som kan förbättras och vad som behöver vidareutvecklas.

Svarsfrekvensen i kommunen var 60 % och HME-resultatet 80. Det är en ökning jämfört med förra året, då resultatet var 79. Medelvärdet på totalindex för alla kommuner i Sverige under 2021 är 80. Skalan på indexeringen är mellan 0-100, där 0 är sämst och 100 är bäst.

Förvaltning	Total HME	Delindex Motivation	Delindex Ledarskap	Delindex Styrning
Sveriges kommuner, totalt	80	80	80	80
Kristinehamns kommun, totalt	80	80	80	81
Kommunledningsförvaltningen	83	84	86	79
Kulturförvaltningen	78	78	82	75
Miljö- och stadsbyggnadsförvaltningen	87	86	91	85
Skolförvaltningen	83	82	82	85
Stöd, vård och omsorg	79	78	77	82
Arbete, kompetens och välfärd	77	80	79	71
Tekniska förvaltningen	76	77	78	74

Avslutsenkät

En avslutsenkät har kontinuerligt skickats till samtliga medarbetare som avslutat sin anställning efter juli 2020. Det främsta syftet med enkäten är att få in åsikter från tidigare medarbetare så att vi kan fortsätta vårt arbete mot att bli en ännu bättre arbetsgivare.

Sammanställningen av enkäten sker årsvis och hanteras av HR-avdelningen.

Av de som besvarat enkäten har 81 % lämnat en tillsvidareanställning och 19 % har haft en tidsbegränsad anställning. 15 % av de som besvarat enkäten har haft ledaransvar. Resultatet visar också att 60 % av de som valt att lämna oss har arbetat mindre än 5 år i den anställning de lämnar. Detta tyder på att vi har svårt att behålla nyrekryterad personal.

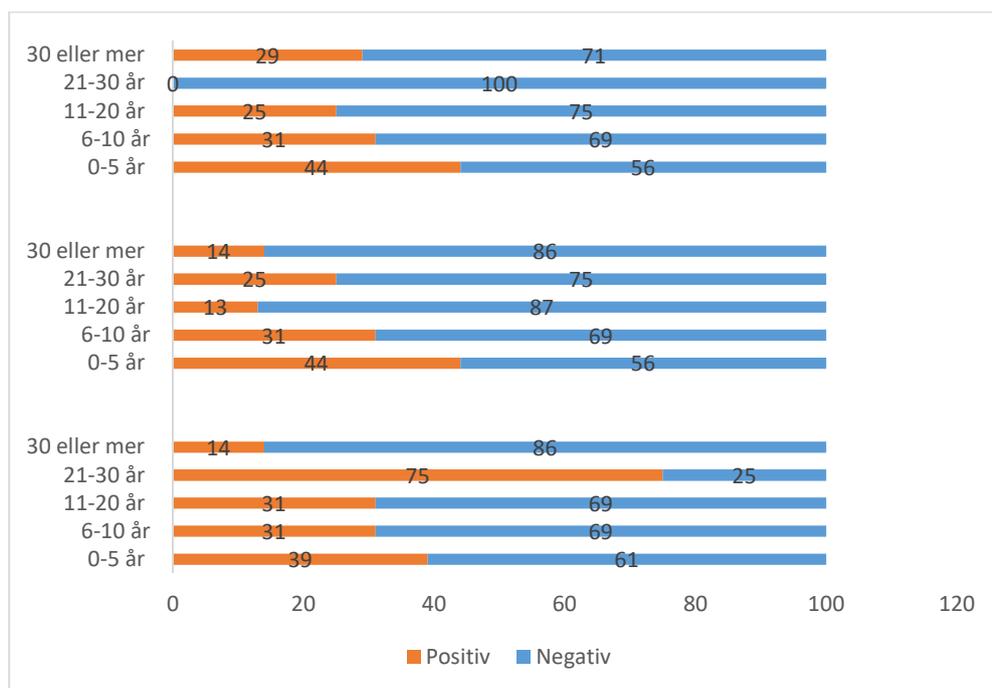
En sammanställning visar att de medarbetare som lämnar oss har en övervägande positiv inställning till arbetsuppgifter, chef, kollegor och kommunen som arbetsgivare. Upplevelsen av den senaste arbetsplatsen är något lägre men ändå övervägande positiv.

Löneutveckling är det som enligt enkäten har mest betydelse till varför man lämnar oss. Efter löneutveckling är det arbetsbelastning, arbetsplatsens organisation samt OSA som är de faktorer

som har störst betydelse till varför man väljer att lämna sin tjänst. Man kan även konstatera att byte av bransch, förmåner samt fysisk arbetsmiljö har liten eller ingen betydelse till att man lämnar sin tjänst.

30 % av de som svarande har pendlat till jobbet. 64 % av dessa uppger att pendlingen inte haft någon betydelse till varför de valt att lämna oss.

Enkätresultatet visar också att de som valt att lämna oss är negativt inställda till att komma tillbaka till oss, vare sig det gäller den senaste arbetsplatsen eller kommunen som helhet.



Fråga 1 Skulle du i framtiden kunna tänka dig att återvända till en annan verksamhet i Kristinehamns kommun?

Fråga 2 Skulle du i framtiden kunna tänka dig att återvända till en annan enbet inom samma verksamhetsområde?

Fråga 3 Skulle du i framtiden kunna tänka dig att återvända till din senaste arbetsplats?

Heltidsresan

Heltidsresan som projekt utifrån kollektivavtalskrivningen avslutades 2021, men arbetet med omställning till en heltidsorganisation fortgår, om än inte i projektförm. Det är dock verksamheternas behov och förutsättningar som behöver styra hur arbetet med frågan ska gå vidare.

ESF-projekt/Experio Worklab

Under 2021 har projektet befunnit sig i genomförande- och slutfasen, vilket innebär att arbetsgrupperna genom metoden tjänstedesign provat olika insatser som främjar hälsa.

En av arbetsgrupperna inom socialförvaltningen, numer stöd, vård och omsorgsförvaltningen, har provat ett nytt scheman, så kallade hållbara scheman. Detta föll ut väl varpå verksamheten ville fortsätta. Upplevelsen var att de fått mer tid för återhämtning och ökad arbetsglädje. Ett led i arbetet med det hållbara schemat är att alla chefer inom stöd, vård och omsorg har gått en kurs i bemanningsekonomi.

Teknikstress och nya system har varit en annan utmaning för alla verksamheter. Ett sätt att säkerställa att nya rutiner och system implementeras på rätt sätt är se till att de medarbetare som använder systemen har fått vara delaktiga från början. I förskolan sker det hädanefter med hjälp av ett digitaliseringsnätverk inom förskolan som startas i februari 2022.

Arbetsgrupperna/verksamheterna har lyft att projektet har hjälpt dem att både kunna prata om sin arbetsmiljö och hur de kan påverka och stärka varandra i sitt dagliga arbete.

Framtid

Kompetensförsörjning

När alla förvaltningar färdigställt sina kompetensförsörjningsplaner kommer en kommunövergripande analys genomföras samt koppla ihop detta med vårt arbete kring långsiktig lönestrategi och arbetet kring uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Långsiktig strategi kring lönebildning

Vår långsiktiga strategi kring lönebildning kommer fortgå bland annat genom att ta fram önskvärda lönestrukturer. De nya rutinerna kring lönebildning som tagits fram ska fortsatt implementeras. Då vi ännu inte följt strategin under ett helt år är det svårt att utvärdera hur arbetet fungerat, något som bör göras under slutet av 2022.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

För att kunna följa upp att intentionerna i vår arbetsmiljöpolicy följs och att alla arbetar enligt de mål som satts upp i vår styr- och ledningsprocess kommer ett nytt arbetsmiljöverktyg upphandlas. Genom detta system möjliggörs uppföljning och utvärdering som i sin tur kommer innebära att vi kan arbeta med förbättringar samt minimera eller eliminera de brister vi finner i uppföljningen av vårt systematiska arbetsmiljöarbete.

Digitalisering

Våra chefer har under året fortsatt haft tillgång till utbildningsfilmer inom HR-området och kan på så sätt själva välja när de vill kompetensutveckla sig. För att bygga vidare i arbetet med att tillgängliggöra utbildningar och introduktionsmaterial för chefer, och i förlängningen även för medarbetare, har det under året inletts ett test av en digital lärplattform som i ett första steg är tänkt att användas för att utveckla chefsintroduktionen. Detta för att våra introduktionsutbildningar ska finnas att tillgå när som helst i stället för vid specifika utbildningstillfällen. Test av digital utbildning och utvärdering av lärplattformen kommer att genomföras under 2022.

Att leda i det nya normala – hybridledarskap

Tillsammans med företagshälsovården planeras en utbildningsinsats för chefer som kommer ha medarbetare som tecknar distansarbetsavtal. Vi vill ge cheferna verktyg att hantera förändringarna i ledarskapet som distansarbete innebär då de får alla eller vissa av sina medarbetare på distans på viss del av arbetstiden.

Bemanningscentrum

Bemanningscentrum har beviljats RUR-medel för att tillsammans med förskoleverksamheten driva ett projekt gällande digitalt och verksamhetsanpassad bemannings- och schemaplanering inom förskolan. Målsättningen är att skapa mer kostnadseffektiva verksamheter där befintliga strukturer ses över och nya arbetssätt prövas för att skapa en hållbarhet för ekonomin, verksamheten och medarbetarna.

Experio WorkLab

Detta 3-åriga ESF-projekt kommer avslutas under våren. Utifrån utvärderingen och de lärdomar som man gjort både i Kristinehamns kommuns delprojekt men även i de sex övriga delprojekten,

ska beslut tas hur detta kan användas och implementeras i vårt fortsatta arbete med att skapa ett hälsosamt och hållbart arbetsliv.

Förväntad utveckling

I februari 2022 hävdades de flesta restriktionerna kring Covid-19, men i samma stund som vi började gå tillbaka till "det nya normala" invaderade Ryssland Ukraina. UNHCR bedömer att över 6 miljoner människor är på flykt inom Ukraina och att över 3 miljoner människor lämnat landet. Migrationsverket bedömer att cirka 14 000 människor sökt asyl i Sverige i februari och att så många som 200 000 människor som ett högsta scenario kan komma att söka asyl innan halvårsskiftet 2022. Det råder ingen tvekan om att världen nu står inför oroligheter och utmaningar som är svåra att överblicka.

Kommunens krisberedskap är god, och verksamheterna är efter två års pandemi vana att hantera osäkerheter. Alla verksamheter har genomfört kontinuitetshantering i händelse av kris. De veckovisa kommunövergripande stabsorienteringarna och särskilda arbetsgrupper, som funnits under hela pandemin, fortsätter nu med fokus på konsekvenserna av kriget i Ukraina. Krisledningsövningar är inplanerade vid flera tillfällen under 2022. Arbetet med nya riktlinjer för IT- och informationssäkerhet, personuppgifter och kameraövervakning är påbörjat. En utvärdering av kommunens hantering av pandemin pågår och utvärderingens lärdomar ska tas tillvara inför framtida utmaningar.

Kriget i Ukraina och världens sanktioner mot Ryssland kan påverka Sveriges export till Europa genom att Tysklands beroende av rysk gas och olja kan skapa problem i EU's inre marknad. Världens sanktioner påverkar drivmedelspriserna, energipriserna och livsmedelspriserna. Stigande råvarupriser minskar företagens vinster och hushållens köpkraft. SKR bedömer att konsekvenserna för världsekonomin, handeln och de finansiella marknaderna spelar stor roll för kommuner och regioner samt får effekter på konsumtionen, investeringarna och arbetsmarknaden⁷. Högre priser påverkar direkt kommunens kostnader för att bedriva verksamheterna.

Kommunsektorns resultat för 2021 visar att utgångsläget är starkt. Sveriges kommuner lämnar ett överskott på cirka 46 miljarder kronor år 2021. Överskottet i Kristinehamns kommun landade på 20 miljoner kronor, trots att kommunen genomfört partiell inlösen av pensionsskulden med 32 miljoner kronor plus löneskatt samt genomfört nedskrivning av Christinateatern. Skatteunderlagsprognosen justerades upp successivt under året vilket tillsammans med statliga stöd skapat kommunens överskott. Kommunen soliditet ligger på 37 procent vilket anses vara högt då kommunen kan inrymma hela ansvarsförbindelsen och ändå ha en soliditet som överstiger 35 procent.

Kommunens ekonomiska utmaningar har kommit i skymundan under pandemin och i den senaste utvecklingen i Europa, men de kvarstår och ökar framöver. Skatteunderlagsprognosen är uppjusterad inför de närmaste åren men kommunens intäkter i form av skatter och bidrag växer långsammare än kostnaderna. Försörjningskvoten fortsätter att öka, det vill säga, antalet yngre och äldre människor som efterfrågar kommunens välfärdstjänster ökar medan antalet som arbetar och betalar skatt blir färre. Investeringsbehovet i byggnader och anläggningar är fortsatt högt. Allt detta vilket innebär att verksamheterna kontinuerligt måste arbeta med att utveckla och effektivisera välfärdstjänsterna under lång tid framåt. Det är också mycket viktigt att skatteunderlaget stärks genom att så många människor som möjligt kommer i sysselsättning. Utvecklingen av digital välfärdsteknik är en av flera viktiga nyckelfaktorer i effektiviserings- och kvalitetsarbetet kring kommunens välfärdstjänster.

⁷ SKR, ekonomibloggen, februari 2022

Arbetet med att utveckla kommunens ledning och styrning är ett ständigt pågående kvalitetsförbättringsarbete. Kommunens styrmodell och budgetmodell kompletteras med demografisk fördelningsmodell inom skolans verksamheter och arbetet med utvecklad systematik för uppföljning i kommunen är påbörjat. Utvecklingen av kommunens struktur för arbetet med hållbarhetsmålen i Agenda 2030 fortsätter, där bland annat folkhälsoarbetet ingår. Översyn sker också kring kommunens riktlinjer och finansieringsmodeller för interna tjänster såsom lokalförsörjningsprocessen, internhyran, digitalisering, exploaterings- och investeringspolicy. En förstudie kring kontaktcenter i kommunen pågår och väntas vara genomförd i juni 2022.

Planarbetet för återetableringen av Artilleriregementet A9 vid Harberget är påbörjat och i juni 2022 arrangerar kommunen säkerhetskonferensen ”Morgondagens totalförsvaret”, en träffpunkt där aktörer inom totalförsvaret möts för att utbyta erfarenheter och skapa förutsättningar för vidare samverkan.

Utvecklingsarbetet för att anpassa kommunens kostnader för individ och familjeomsorg till budget fortsätter, samt för en modern och effektiv verksamhet med ökad måluppfyllelse. Målet är minskade kostnader men också ökad sysselsättning, innanförskap och självständighet för barn, unga och vuxna.

För att vi ska klara av att fortsätta utveckla servicen och stödet samtidigt som vi effektiviserar kommer det sannolikt krävas strukturella åtgärder. Regler och nivåer som påverkar hur service ges kommer troligtvis behöva ses över, taxor och avgifter samt en mer stringent efterlevnad av dessa kommer troligtvis krävas för att säkerställa att skatteintäkterna går till sådan service och stöd som inte är avgiftsfinansierad och slutligen kommer prioriteringar mellan olika kommunala verksamheter troligtvis vara tvunget att ske för att möjliggöra nya satsningar som invånarna förväntar sig samtidigt som ekonomin är kärv. Inriktningen för dessa strukturella åtgärder och prioriteringar kommer vara en ständigt närvarande fråga för politisk debatt och beslut under många år framöver.

RESULTATRÄKNING

(Mkr)		Kommunen 2021	Kommunen 2020	Budget 2021	Koncernen 2021	Koncernen 2020
Verksamhetens intäkter	(Not 1)	455,1	433,8	392,3	665,1	647,0
Verksamhetens kostnader	(Not 2)	-1 925,7	-1 810,9	-1 796,5	-2 078,8	-1 963,3
Avskrivningar	(Not 3)	-69,3	-63,2	-77,2	-101,0	-97,0
Verksamhetens nettokostnader		-1 539,9	-1 440,3	-1 481,4	-1 514,7	-1 413,3
Skatteintäkter	(Not 4)	1 104,7	1 064,6	1 083,6	1 104,7	1 064,6
Generella statsbidrag och utjämning	(Not 5)	481,2	452,7	426,7	481,2	452,7
Verksamhetens resultat		46,0	77,0	28,9	71,2	104,0
Finansiella intäkter	(Not 6)	3,4	2,8	2,6	4,3	2,6
Finansiella kostnader	(Not 7)	-6,0	-7,8	-9,0	-12,3	-13,4
Resultat efter finansiella poster		43,4	72,0	22,5	63,2	93,2
Extraordinära Poster						
Årets resultat	(Not 8)	43,4	72,0	22,5	63,2	93,2

BALANSRÄKNING

(Mkr)		Kommunen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2021	Koncernen 2020
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	(Not 9)	5,5	6,8	5,6	7,0
Materiella anläggningstillgångar					
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	(Not 10)	1 345,0	1 307,6	2 317,6	2 193,0
2. Maskiner och inventarier	(Not 11)	68,1	53,6	93,0	79,1
3. Övriga materiella anläggningstillgångar					
Finansiella anläggningstillgångar	(Not 12)	86,8	87,1	137,0	141,9
Summa anläggningstillgångar		1 505,4	1 455,1	2 553,2	2 421,0
Omsättningstillgångar					
Förråd/exploatering		2,1	0,0	2,4	
Fordringar	(Not 13)	132,2	116,1	190,3	161,3
Kassa och bank	(Not 14)	133,0	185,1	225,6	303,0
Summa omsättningstillgångar		267,3	301,2	418,3	464,3
SUMMA TILLGÅNGAR		1 772,7	1 756,3	2 971,5	2 885,3
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget Kapital					
Årets resultat		43,4	72,0	63,2	93,2
Återföring tidigare uppskrivning K-invest					
Resultatutjämningsreserv		74,8	65,0	54,8	65,0
Övrigt eget kapital		754,5	692,3	1 165,1	1 069,1
Summa Eget kapital		872,7	829,3	1 283,1	1 227,3
Avsättningar (Not 17)					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		31,4	28,0	47,7	44,0
Andra avsättningar		18,2	9,8	68,6	59,4
Summa avsättningar		49,6	37,8	116,3	103,4
Skulder					
Långfristiga Skulder	(Not 18)	544,2	588,5	1 172,8	1 176,5
Kortfristiga Skulder	(Not 19)	306,2	300,7	399,3	378,1
Summa skulder		850,4	889,2	1 572,1	1 554,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 772,7	1 756,3	2 971,5	2 885,3
Panter och ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser		214,8	258,2	258,2	258,2
Borgensförbindelser	(Not 20)	551,9	511,2	7,0	7,0
Villkorade ägartillskott KEAB		17,0	17,0		
Långtidskontrakt, hyror, kommunen	(Not 21)				
Balanslikviditet i %		87%	100%	105%	123%
Soliditet (%)		49%	47%	43%	43%
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse		37%	33%	34%	34%

KASSAFLÖDESANALYS

Belopp i mkr	Kommunen	Kommunen	Budget kommunen	Koncernen	Koncernen
	2021	2020	2021	2021	2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	43,4	72,0	22,5	63,2	93,2
Justering för ej likvidpåverkande poster					
- Av- och nedskrivningar	69,3	63,2	77,2	101,0	97,0
- Utrangeringar					
- Realisationsvinst/förluster					
Ökning/minskning av avsättningar	11,8	11,5	-8,9	12,9	22,6
Övriga ej likvidpåverkande poster	1,1	-0,5		3,4	10,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	125,6	146,2	90,8	180,5	223,5
Ökning(-)/Minskning(+) av förråd och lager	-2,1			-2,3	
Ökning(-)/Minskning(+) av kortfristiga fordringar	-16,0	6,3		-23,6	-38,3
Ökning(+)/Minskning(-) av kortfristiga skulder	5,6	-30,2		16,4	16,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten	113,1	122,3	90,8	171,0	201,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-0,5	-1,7		0,5	-1,7
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar					
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-126,1	-98,7	-280,5	-263,2	-169,3
Investeringsbidrag	5,4			5,4	
Försäljning av materiella anläggningstillgångar				8,7	0,1
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-4,2			-4,2
Övrig minskning av finansiella anläggningstillgångar	0,3	0,3	0,3	3,7	5,3
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-120,9	-104,3	-280,2	-244,9	-169,8
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		125,0	69,0	68,0	125,0
Amortering av långfristiga skulder	-50,0			-77,2	-13,0
Ökning långfristiga fordringar					
Minskning långfristiga fordringar		4,2			4,2
Övrig förändring av långfristiga skulder	5,7	4,4		5,7	4,4
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-44,3	133,6	69,0	-3,5	120,6
Årets kassaflöde	-52,1	151,6	-120,4	-77,4	152,2
Likvida medel vid årets början	185,1	33,5	180,4	303,0	150,8
Likvida medel vid årets slut	133,0	185,1	60,0	225,6	303,0

NOTER

(Mkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2020	Koncern 2021	Koncern 2020
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	22,1	22,1	197,4	229,9
Taxor och avgifter	142,9	133,9	144,5	134,8
Hyror och arrenden	49,9	49,5	50,7	50,4
Bidrag	156,3	177,4	180,7	177,4
Försäljning av verksamheter	53,9	48,8	54,0	48,9
Försäljning exploateringsfastigheter	30,0		30,0	
Övriga intäkter	0,0	2,1	7,8	5,6
Summa verksamhetens intäkter	455,1	433,8	665,1	647,0
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Lönekostnader, arvoden och ersättningar	-814,8	-793,9	-856,3	-829,2
Pensionskostnader	-95,5	-71,1	-101,9	-76,9
Sociala kostnader och löneskatt	-268,0	-266,3	-275,5	-278,5
Lämnade bidrag	-77,8	-77,3	-77,8	-77,3
Köp av huvudverksamhet	-243,4	-227,9	-243,4	-227,9
Övriga verksamhetskostnader	-426,2	-374,4	-518,5	-473,5
Summa verksamhetens kostnader	-1 925,7	-1 810,9	-2 073,4	-1 963,3
<i>varav jämförelsestörande poster</i>				
Kostnader för revision				
Total kostnad	-1,2	-1,4	-1,7	-1,8
- varav förtroendevalda revisorer (arvoden mm)	-0,2	-0,3	-0,2	-0,3
- varav sakkunniga biträden	-0,9	-1,0	-1,1	-1,0
- varav övrigt	-0,1	-0,1	-0,4	-0,5
varav Kostnad för räkenskapsrevision	-0,2	-0,3	-0,4	-0,5
- varav förtroendevalda revisorer, bedömd nivå	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
- varav sakkunniga biträden*/externa revisorer	-0,1	-0,2	-0,3	-0,4
* två års kostnader för räkenskapsrevision 2020, kommunen				
Not 3 Avskrivningar				
Immateriella anläggningar	-1,9	-1,5	-1,9	-1,5
Byggnader och tekniska anläggningar	-59,4	-55,3	-88,3	-87,2
Maskiner och inventarier	-8,0	-6,4	-10,8	-8,3
Summa avskrivningar	-69,3	-63,2	-101,0	-97,0
Not 4 Skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter	1 069,8	1 083,4	1 069,8	1 083,4
Slutavräkning föregående år	4,0	-17,3	4,0	-17,3
Prognos slutavräkning innevarande år	27,6	-6,0	27,6	-6,0
Mellankommunal utjämning	3,3	4,5	3,3	4,5
Summa skatteintäkter	1 104,7	1 064,6	1 104,7	1 064,6

Not 5 Generella statsbidrag och utjämning

Inkomstutjämningsbidrag	327,0	309,9	327,0	309,9
Regleringsbidrag	72,0	24,8	72,0	24,8
Kostnadsutjämningsbidrag	11,6	20,7	11,6	20,7
Kommunal fastighetsavgift	56,8	48,6	56,8	48,6
Generella bidrag från staten *	14,9	55,6	14,9	55,6
Kostnadsutjämningsavgift			0,0	
Avgift till LSS-utjämningen	-1,1	-6,9	-1,1	-6,9
Summa generella statsbidrag	481,2	452,7	481,2	452,7

Not 6 Finansiella intäkter

Ränteintäkter	0,7	0,5	3,2	2,5
Borgensavgift	1,7	1,7		
Övriga finansiella intäkter	1,0	0,6	1,1	0,1
Summa finansiella intäkter	3,4	2,8	4,3	2,6

Not 7 Finansiella kostnader

Låneräntor	-5,4	-7,0	-11,5	-12,6
Finansiell kostnad pensionsåtagande	-0,2	-0,4	-0,4	-0,4
Övriga finansiella kostnader	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Summa finansiella kostnader	-6,0	-7,8	-12,3	-13,4

Not 8 Årets resultat

Årets resultat	43,4	72,0	63,2	93,2
-----------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Not 9 Immateriella anläggningar

Bokfört värde 1/1	6,8	6,6	7,0	6,8
Investeringar	0,6	1,7	0,6	1,7
Försäljningar, utrangeringar			0,0	
Årets avskrivningar	-1,9	-1,5	-2,0	-1,5
Bokfört värde 31/12	5,5	6,8	5,6	7,0

Not 10 Mark, byggnad, anläggningar

Bokfört värde 1/1	1 307,6	1 273,4	2 193,0	2 110,9
Investeringar	106,3	89,9	230,5	175,0
Försäljningar, utrangeringar	-8,6	-0,3	-16,6	-4,0
Omklassificering	-0,8	-0,1	-0,8	-1,7
Årets avskrivningar	-59,5	-55,3	-88,4	-87,2
Bokfört värde 31/12	1 345,0	1 307,6	2 317,6	2 193,0

Not 11 Maskiner och inventarier

Bokfört värde 1/1	53,6	50,2	78,6	75,2
Investeringar	30,1	9,7	33,6	13,1
Försäljningar, utrangeringar	-8,4		-9,2	-0,5
Omklassificering	0,8	0,1	0,8	-0,3
Årets avskrivningar	-8,0	-6,4	-10,9	-8,4
Bokfört värde 31/12	68,1	53,6	93,0	79,1

Not 12 Finansiella anläggningstillgångar

Aktier och andelar	82,2	82,2	65,2	72,7
Uppskjuten skattefordran			42,6	43,5
Övriga långfristiga fordringar	4,6	4,9	29,3	25,7
Summa finansiella anläggningstillg	86,8	87,1	137,0	141,9

Not 13 Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	11,3	13,2	44,4	44,7
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	33,3	33,7	37,6	37,9
Upplupna skatteintäkter	27,7	0,0	27,7	0,0
Fordringar moms	14,4	12,1	14,4	12,1
Fordringar hos staten	44,1	56,2	60,4	56,2
Övriga kortfristiga fordringar	1,4	1,0	5,9	10,4
Kortfristiga fordringar	132,2	116,2	190,3	161,3

Not 14 Kassa, bank

Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Bank	132,9	185,0	225,5	302,9
Kassa, bank	133,0	185,1	225,6	303,0

Not 15 Eget Kapital

Ingående Eget kapital	829,3	757,3	1 198,8*	1 134,1
Årets resultat	43,4	72,0	63,2	93,2
Återföring tidigare uppskrivning K-invest				
Utgående Eget kapital	872,7	829,3	1 262,0	1 227,3
*Justering felaktig summering avsättning för uppskjuten skatt. Ej hänförlig till obeskattad reserv.				
<i>uppdelning av eget kapital</i>				
Resultatutjämningsreserv (RUR)	74,8	65,0	64,8	65,0
Övrigt eget kapital	797,9	764,3	1 197,2	1 162,3

Not 16 Avsättningar

Pensioner	31,4	27,9	47,7	44,0
Återställning Deponi	17,9	9,6	17,9	9,6
Övriga avsättningar	0,3	0,3	27,3*	0,6
Avsättn skatter obeskatt reserv			44,6	49,2
Summa avsättningar	49,6	37,8	137,5	103,4
*Justering felaktig summering avsättning för uppskjuten skatt. Ej hänförlig till obeskattad reserv.				

Not 17 Långfristiga skulder

Skuld till banker och kreditinstitut*	475,0	525,0	1 103,6	1 129,4
Anläggningsavgifter	31,3	29,6	31,3	29,6
Investeringsfond VA	2,1	2,5	2,1	2,5
Investeringsbidrag	16,5	12,4	16,5	12,4
Resultatfond VA	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultatfond Renhållning	2,6	2,6	2,6	2,6
Reverslån Bergslagens räddningstjänstförbund	16,7	16,4	16,7	
Summa långfristiga skulder	544,2	588,5	1 172,8	1 176,5
*Räntesäkrad låneskuld med derivat				
Marknadsvärde ränteswap 3m Stibor	350,0	400,0	600,0	700,0
	6,1	-8,3	9,4	-19,8

Not 18 kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	95,5	56,0	119,7	73,7
Mervärdesskatt och andra skatter	1,8	1,8	2,9	1,8
Personalens skatter	16,9	18,0	18,7	20,6
Skulder till staten	16,9	33,8	16,9	33,8
Arbetsgivaravgift	20,0	21,2	21,6	22,1
Semesterlöneskuld	64,4	62,5	66,3	64,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16,8	26,7	36,4	45,3
Övriga kortfristiga skulder	73,9	80,7	116,8	116,4
Kortfristiga skulder	306,2	300,7	399,2	378,1
Not 19 Borgensförbindelser				
AB Kristinehamns Industrifastigheter	50,0	65,0		
Kristinehamns Bostads AB	374,0	327,5		
Kristinehamns Fjärrvärme AB	24,7	29,2		
Kristinehamns KEAB-Elnät AB	93,4	79,3		
Kristinehamns KEAB Fastighet AB	3,0	3,2		
IFK Ölme (KF 2017-06-20)	0,4	0,5	0,4	0,5
Kristinehamns golfklubb (KF 2017-06-20)	5,5	5,5	5,5	5,5
Inlandståget AB (KF 2019-12-17)	0,9	1,0	0,9	1,0
Borgensåtaganden	551,9	511,2	6,8	7,0
Ansvarsförbindelse pensioner, inkl löneskatt	214,8	258,2	224,9	262,3
Not 20 Långtidskontrakt Hyror				
Långtidskontrakt, hyror, kommun	2022	2023-2026	2027-2032	
Fritidsanläggningar kommun (exkl index fr 2021)	13,4	53,5	80,2	

Medlemsansvar Kommuninvest

Kommunen har 2009-03 ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s 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 medlemskommun 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 kommunens ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 510 996 139 138 kronor och totala tillgångar till 518 679 716 010. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 165 154 837 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 181 241 059 kronor.

DRIFTREDOVISNING

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Nettoanslagen binds på nämndnivå. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i en internbudget. Internbudgeten görs brutto uppdelat på intäkter och kostnader. Nämnderna får under året själva göra omdisponeringar inom sina verksamheter. Omdisponering mellan nämnder beslutas av kommunfullmäktige. Driftredovisningen ska spegla respektive nämnds kostnader och intäkter i förhållande till omvärlden. I driftredovisningen är övriga nämnder inom kommunen en del av omvärlden.

Från och med 2020 redovisas de sammanlagda personalomkostnaderna med faktiska belopp i form arbetsgivaravgifter, arbetsmarknadsförsäkring, pensionskostnad och löneskatt utifrån Förslag från SKR. Kapitalkostnader, avskrivningar och internränta, beräknas på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda värde. Internräntan för 2021 är 1,25 (1,75%) procent och avskrivningstider framgår av avsnittet om redovisningsprinciper. Köp och sälj av varor och tjänster inom kommunen sker utan vinstpåslag. Driftredovisningen presenteras dels utifrån ett ansvarsperspektiv, d.v.s. nämndnivå, dels utifrån ett verksamhetsperspektiv.

Under 2021 gjordes en omorganisation både på nämndnivå och förvaltningsnivå. Socialnämnden och äldreomsorgsnämnden upphörde 2021-12-31. Två nya nämnder bildades, nämligen nämnden för arbete, kompetens och välfärd och nämnden för stöd vårt och omsorg. Följande nämnder påverkades dock av omorganisationen och de nya ansvarsområdena åskådliggörs av nedanstående matris.

Verksamhet	Kommunstyrelsen	Skolnämnden	Socialnämnd	Äldreomsorgsnämnd	NAKV ⁸	NSVO ⁹
Integration	Från				Till	
Vuxenutbildning		Från			Till	
Arbetsmarknad			Från		Till	
Funktionshinder				Från		Till

Omorganisationen innebär att nämnden för arbete, kompetens och välfärd ansvarar för arbetsmarknad, vuxenutbildning, integration och individ- och familjeomsorg.

Nämnden för stöd, vård och omsorg ansvarar för äldreomsorg och funktionshinder.

⁸ Nämnden för arbete, kompetens och välfärd

⁹ Nämnden för stöd, vård och omsorg

Driftredovisning 2021 per nämnd

(mkr)	Kostnader	Intäkter	Netto	Budget	Avvikelse	Kostnader	Intäkter	Netto
	2021	2021	2021	2021	2021	2020	2020	2020
Kommunstyrelse	181,8	87,5	94,3	132,9	38,6	172,0	60,5	111,5
Skolnämnd	649,0	102,0	547,0	549,0	2,0	639,0	105,0	534,0
Projekt finansierade via RUR						1,1		1,1
Nämnden för arbete, kompetens och välfärd	95,8	20,4	75,4	61,9	-13,5			
Projekt finansierade via RUR	1,1	0	1,1	0	-1,1			
Nämnden för stöd, vård och omsorg	202,5	45,1	157,4	168,1	10,7			
Projekt finansierade via RUR	0,1	0	0,1	0	-0,1			
Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet	294,5	179,1	115,4	118,9	3,5	276,9	172,6	104,3
Projekt finansierade via RUR	8,3		8,3		-8,3			
Kulturnämnd*	32,4	2,9	29,5	22,0	-7,5	23,0	2,6	20,4
Miljö- och byggnadsnämnd	19,4	9,1	10,3	10,6	0,3	17,9	8,8	9,1
Revision	1,0	0,0	1,0	1,1	0,1	1,4	0,0	1,4
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd**	5,4	5,4	0,0	0,0	0,0	5,4	5,4	0,0
Administrativa nämnden**	16,1	16,1	0,0	0,0	0,0	15,5	15,5	0,0
Socialnämnd	264,9	46,7	218,2	206,6	-11,6	395,1	84,5	310,6
Projekt finansierade via RUR	0,5		0,5		-0,5	2,1		2,1
Äldreomsorgsnämnd	279,4	44,9	234,5	239,3	4,8	414,6	73,5	341,1
Totalt nämnder	2 052,2	559,2	1 493,0	1 510,4	17,4	1 964,0	528,4	1 435,6
Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader	-126,5	-104,1	-22,4	-106,2	83,8	-132,1	-73,6	-58,6
Verksamhetens intäkter och Kostnader enligt resultaträkningen	1 925,7	455,1	1 470,6	1 404,2	-66,4	1 811,0	433,9	1 377,0

* I kulturnämndens kostnader för 2021 ingår nedskrivning av värden i Christinateatern. Beloppet uppgår till 8,4 mkr. exklusive denna nedskrivning redovisar kulturnämnden överskott om 0,9 mkr

** Kristinehamns del av de gemensamma nämnderna redovisas under kommunstyrelsen

Inledning

Nämnderna visar sammantaget en positiv budgetavvikelse om 27,6 miljoner kronor. Skillnaden mellan slutsumman i tabellen ovan om 17,4 miljoner kronor beror på beslutade projekt som drivits med hjälp av resultatutjämningsfonden. Dessa uppgår sammantaget till 10,2 miljoner kronor. RUR-projekten avser rivning av Magister Löfs Väg, 8,3 miljoner kronor, och robotisering 1,9 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen

Resultatet för kommunstyrelsen 2021 blev knappt 39 mkr bättre än budget. I resultatet ingår exploateringsverksamheten där nettot påverkar resultatet med 23 mkr. Exploateringsintäkterna (27,4 mkr) avser försäljningar gjorda både före 2020 och 2021. Kostnaderna avser kostnader kopplade till de olika exploateringsprojekten samt lönekostnader.

Utfallet exklusive exploateringsverksamheten hamnar på drygt 117 mkr vilket är drygt 15 mkr bättre än budget.

Både kommunfullmäktige och kommunstyrelsen lämnar positiva avvikelser jämfört med budget och beror framförallt på lägre arvoden än budgeterat, vilket delvis beror på för högt budgeterade PO pålägg (personalomkostnadspålägg). I kommunstyrelsens budget finns även en post på 0,2 mkr som avser ”Satsning på mötet mellan barn och äldre” som var ett särskilt tillfälligt anslag i budgeten. Denna budgetpost var tänkt att överföras till Skolnämnden och Nämnden för stöd, vård och omsorg vilket inte är gjort.

Kommunledningskontoret avviker positivt med knappt 13 mkr och beror främst på lägre personalkostnader (6,7 mkr). Ekonomi- och styrningsavdelningen avviker med ca 3,4 mkr varav ca 2,0 mkr avser personalkostnader och beror på flertalet vakanta tjänster inom inköp, utredning och ekonomi men också sjukfrånvaro, föräldraledighet och vård av barn.

Digitaliseringsavdelningens kostnader är 0,5 mkr lägre än budget, där personalkostnaderna är 2,0 mkr lägre medan övriga kostnader överskrider budget med 1,5 mkr. Anledningen till de lägre personalkostnaderna är vakanta tjänster samt sjukfrånvaro och föräldraledigheter. Det har sålts fler tomträtter än budgeterat och intäkterna överträffar budget med 1,2 mkr.

Av välfärdspengarna fick kommunledningsförvaltningen 3,0 mkr till försvarsetableringen och 1,5 mkr till stöd till inköpsfunktionen. Av välfärdspengarna till försvarsetableringen har 0,8 mkr använts och av stödet till inköp har 0,9 mkr använts.

De kommungemensamma kostnaderna är på samma nivå som budget. Det är kostnader för bland annat IT drift (-0,8 mkr), bemanningscentrum, företagshälsovård (0,3 mkr), friskvårdsbidrag (-0,1 mkr) och kostnader såsom Bojorten, bion och Närsam.

Överförmyndarnämnden lämnar ett överskott samt att kostnaden för arvoden till ställföreträdare och gode män är lägre än budgeterat.

Skolnämnden

Skolnämndens resultat för 2021 slutar på ett överskott med 2,0 miljoner kronor. Överskottet beror bland annat på sökta statsbidrag som ej har budgeterats, skolmiljarden, extra budgetanslag för ökad måluppfyllelse, vakanta chefstjänster samt sjukskrivningar som ej tillsatts med vikarier. Även ersättning för sjuklönekostnader påverkar resultatet positivt.

De interkommunala ersättningarna för förskolan upp till gymnasieskolan ger ett underskott. Orsaken är främst ökade kostnader inom Karlstads kommuns gymnasieskolor samt ökat antal barn som går i förskolor och skolor utanför kommunen. I resultatet för den förvaltningsövergripande verksamheten ingår även ökningen av semesterlöneskulden med 0,8 miljoner kronor.

Barnomsorgens positiva resultat beror bland annat på sjuklöneersättningar, lönebidrag från Karlstad Universitet och regionen, avvecklingen av den pedagogiska verksamheten samt stängningen av Eira. Det har även varit hög frånvaro bland personalen samt svårigheter att tillsätta vikarier på grund av pandemin vilket har bidragit till lägre lönekostnader.

Grundskolan har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad ram men har haft svårigheter att anpassa organisationen utifrån rådande pandemi och av hänsyn till elevers behov. Åtgärder som vidtagits är bland annat återhållsamhet med vikarier.

Gymnasieskola inklusive gymnasiesärskola ger ett positivt resultat. Överskottet beror bland annat på avveckling av Estetprogrammet, neddragning av tjänster samt att distansundervisning har hållits på grund av pandemin. Andra orsaker är återhållsamhet med vikarier samt ersättning för sjuklönekostnader. Försäljning av fordon har också bidragit till ett positivt resultat.

Nämnden för arbete, kompetens och välfärd

Socialnämnden upphörde per 2021-08-31. Utfall och budget för 2021 är för perioden januari-augusti 2021 och det går därmed inte att jämföra med utfallet 2020. Verksamheten för funktionsstöd samt nämnd- och förvaltningschef överfördes till nämnden för stöd, vård och omsorg. Individ- och familjeomsorgen överfördes till nämnden för arbete, kompetens och välfärd.

Nämnden för arbete, kompetens och välfärd bildades första september 2021. Budget och utfall för nämnden är därför perioden september-december.

RUR-projektet gäller plattform för kommungemensam processautomatisering under perioden 2021-2022. 1,1 miljoner kronor tkr har använts på nämnden för arbete, kompetens och välfärd under hösten. 0,1 miljoner kronor har förbrukats på nämnden för stöd, vård och omsorg då nämndernas gemensamma stab arbetat med projektet under perioden september-december. Totalt har alltså 1,2 miljoner av det beviljade beloppet om 5,0 miljoner kronor.

Nämnden för stöd, vård och omsorg

Äldreomsorgsnämnden (ÄON) avslutades efter delåret 2021-08 då äldreomsorgen fortsatte sin verksamhet i den nybildade Nämnden för Stöd, Vård & Omsorg (NSVO). Äldreomsorgsnämndens utfall 2020 och 2021 blir därför inte jämförbara då 2020 visar 12 månader och 2021 endast visar 8 månader.

Av intäkternas avvikelse består den till 70 procent av riktade statsbidrag. De 10,6 miljoner kronor som nämnden har fått in i statsbidrag består till hälften av statsbidraget för omkostnader av covid-19 2020. Bidraget söktes i flera omgångar varav den tredje och delvis den andra omgången kom in som intäkter 2021, eftersom att bokslutet för 2020 då redan var slutfört. Övrigt överskott för intäkter rör ersättning för vaccinering då kommunens sjuksköterskor tagit ett stort ansvar för detta och erhållit ersättning från regionen. Då flertalet statsbidrag är tillfälliga får de delvis användas till befintlig verksamhetsutveckling och lämnar då ett visst överskott. Kommunen har också erhållit ersättning för sjukfrånvaro som en följd av ökade personalkostnader

Differens mot delårsrapporten med 0,4 miljoner kronor beroende på en identifierad felaktighet av bokföring av bostadsanpassningsbidrag under första halvåret 2021, som korrigerades efter delårsrapporten färdigställdes.

Tekniska nämnden

Tekniska nämndens skattefinansierade verksamheter redovisar ett överskott om 3,5 miljoner kronor. Överskottet går att finna i en relativt stor del oförbrukade medel avseende kapitalkostnader, 7,4 miljoner kronor. Detta överskott beror i sin tur på att investeringsprojekt ej färdigställts och ianspråktagits i den utsträckning som bedömdes vid budgettillfället. Utrangeringar av mycket gamla investeringar på skolbyggnader har gjorts med 3,3 miljoner kronor vilket reducerar den positiva avvikelsen.

Kostnader har bokförts på RUR-projektet rivning av Magister Löfs Väg, -8,3 mkr. Utrangering har skett under året och den kostnad som rivningen bedöms till har bokats upp i bokslutet för 2021. Därmed har kostnaden för hela RUR-projektet belastat 2021 års redovisning.

Serviceavdelningen innehållande kost, lokalvård och central fordonssamordning reglerar sitt resultat mot köpande förvaltningar. Kostverksamheten blev dyrare, 0,2 mkr, och reglering har skett mot skolnämnden och nämnden för stöd vård och omsorg. Städverksamheten däremot drevs billigare och 0,9 mkr har betalats tillbaka till skolnämnden, Nämndens för stöd- vård och omsorg samt till nämnden för arbete, kompetens och välfärd. Den centrala fordonssamordningen startades upp under 2021 och arbetat mycket med att jobba fram rutiner och prislister inför verksamhetsåret 2022. Den centrala fordonssamordningen lämnade ett marginellt underskott som regleras av tekniska nämndens skattefinansierade del.

Renhållningsverksamheten redovisar ett positivt resultat om 8,3 miljoner kronor. Resultatet överförs till avsättningen för sluttäckning av deponi. Denna avsättning uppgår vid årsskiftet 2021/2022 till 17,9 miljoner kronor. Renhållningsverksamhetens resultatfond är oförändrad och uppgår vid årsskiftet 2021/2022 till 2,6 miljoner kronor. Anledningen till det höga resultatet beror på högre intäkter än budgeterat. Det är färre abonnenter än vad som bedömdes vid budgettillfället som har anslutit sig till det så kallade ”miljöabonnemanget” i taxan.

VA-verksamheten uppvisar 2021 ett överskott på 0,9 miljoner kronor. Tidigare års underskott innebar att skattekollektivet hade en fordran på VA-kollektivet med 1,0 miljoner kronor. Årets resultat medför att denna fordran minskat till 0,1 miljoner kronor.

Kulturnämnden

Kulturnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om -7,5 miljoner kronor. Inom nämndens verksamhetsområde har det gjorts en utrangering av engångskaraktär avseende tillgångar i Chistinateatern om 8,4 mkr som avsåg åtgärder i en fastighet som kommunen inte äger. Frånräknas denna utrangering lämnar nämnden ett överskott om 0,9 miljoner kronor. Orsaken till detta överskott är främst lägre personalkostnader, återhållsamhet vad gäller inköp, ökade driftbidrag. I likhet med föregående år är det underskott på entréavgifter med anledning av pandemin.

Miljö- och byggnadsnämnden

2021 års resultat för miljö- och byggnadsnämnden visar ett överskott på 0,3 miljoner kronor. Överskottet beror främst på ökade bygglovsintäkter och lägre personalkostnader på miljö- och hälsoskydd där det under året varit två vakanser under en period. Dessa tjänster är nu tillsatta.

Under året blev miljö- och byggnadsnämnden stämda i ett enskilt byggärende. För att avsluta processen som varit långdragen, valde nämndens juridiska ombud, att gå med på en förlikning, som inneburit ökade kostnader under förvaltningsledning. Att driva rättsprocessen vidare mot ett konkursbolag skulle inte gynna nämnden, utan endast riskera att innebära mer kostnader, varför förlikningen accepterades.

Överskottet beror till stor del på minskade personalkostnader, men även en ökning av byggintäkter då ärendeingången har fortsatt varit stor under året. Detta tror vi hör samman med Coronapandemin. Fler har velat bygga hemma när man inte har kunnat resa på samma sätt som tidigare. Förhoppningsvis fortsätter denna byggutveckling även under kommande år. Årets överskott bedömer vi ändå är en engångsföreteelse, då det är tillfälliga vakanser som överskottet härrör från till stor del. Under 2022 bedöms det vara full bemanning på förvaltningen.

Driftredovisning 2021 per huvudverksamhet

(mkr)	Kostnader	Intäkter	Netto	Budget	Avvikelse	Kostnader	Intäkter	Netto
	2021	2021	2021	2021	2021	2020	2020	2020
Politisk verksamhet	25,6	7,5	18,1	20,5	2,4	25,3	7,6	17,7
Infrastruktur och skydd	123,4	40,6	82,8	110,3	27,5	113,9	16,1	97,8
Fritid och kultur	81,4	7,4	74,0	65,5	-8,5	69,7	7,2	62,5
Pedagogisk verksamhet	639,2	102,4	536,8	538,4	1,6	624,4	103,2	521,2
Vård och omsorg	792,4	111,5	680,9	663,7	-17,2	780,6	130,3	650,3
Särskilt riktade insatser	37,0	33,1	3,9	10,0	6,1	37,5	31,7	5,8
Affärsverksamhet	115,6	127,6	-12,0	-6,8	5,2	108,9	117,3	-8,4
Gemensamma verksamheter	321,2	213,7	107,5	107,8	0,3	294,4	205,9	88,5
Totalt nämnder	2 135,8	643,8	1 492,0	1 509,4	17,3	2 054,7	619,3	1 435,4
Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader	-210,1	-188,7	-21,4	-105,3	-83,8	-243,8	-185,4	-58,4
Verksamhetens intäkter och Kostnader enligt resultaträkningen	1 925,7	455,1	1 470,6	1 404,1	-66,5	1 810,9	433,9	1 377,0

De huvudverksamheter som har den största förändringen mellan åren är:

Infrastruktur och skydd

Kostnadsökningen inom infrastruktur och skydd beror inte på någon enskild verksamhet utan ökning har skett inom flera verksamheter såsom snöröjning och halkbekämpning, 1,9 mkr, grönyteskötsel, 2,0 mkr, korrigerig exploateringsmark, 1,7 mkr.

Den mycket kraftiga ökningen av intäkter beror uteslutande på försäljning av exploateringsmark. Av de bokförda försäljningarna om 27,5 mkr avser 15,0 mkr äldre försäljningar som bokförts felaktigt och resterande 12,5 mkr från pågående exploateringsområden. Under 2021 har en stor genomgång gjorts av den historiska redovisningen av exploateringsverksamheten samt att det har arbetats fram en rutin tillsammans med planavdelningen om kommande redovisning av exploateringsverksamheten.

Fritid och kultur

Även inom fritid och kultur har det skett en stor ökning på kostnadssidan. Det har gjorts en utrangering av engångskaraktär avseende tillgångar i Chistinateatern om 8,4 mkr som avsåg åtgärder i en fastighet som kommunen inte äger. Under året har det även skett en ökning av bidrag till föreningar med anledning av välfärdspengar. Denna ökning sträcker sig även efter verksamhetsåret 2021.

Pedagogisk verksamhet

Intäkterna inom den pedagogiska verksamheten har sjunkit något jämfört med föregående år. Inom huvudverksamheten är det dock skillnader. Bidrag till grundskolan har ökat med 11,0 miljoner kronor samtidigt som intäkterna för övriga verksamheter minskat. De största minskningarna är inom gymnasieskolan, -3,0 miljoner kronor, och inom frivilliga skolformer, -3,7 miljoner kronor.

Kostnaderna inom den pedagogiska verksamheten har ökat mest inom grundskolan, 9,0 miljoner kronor, förskoleverksamheten, 7,4 miljoner kronor samt gymnasieskolan 4,0 miljoner kronor. En

relativt kraftig minskning har skett inom den pedagogiska omsorgen och öppen fritidsverksamhet, -2,2 miljoner kronor.

Vård och omsorg

Kostnadsnivån totalt sett inom huvudverksamheten vård och omsorg visar på en knapp ökning mellan 2020 och 2021. Den totala ökningen uppgår till knappt 1,1 %. Kostnaderna för äldreomsorg och verksamheten för funktionsnedsättning är i stort sett oförändrad. Verksamheter som omsluter 374 miljoner kronor har ökat sammantaget med 0,3 miljoner kronor. Individ- och familjeomsorgen har ökat med 5,4 miljoner kronor. (De gemensamma verksamheterna 41,9 miljoner kronor ingår inte i ovanstående siffror)

Jämfört med förra året har statsbidragen inom äldreomsorgen ökat med 3,6 miljoner kronor. Intäkterna inom funktionsnedsättning har dock minskat med -8,6 miljoner kronor. Det gäller såväl driftbidrag som ersättning för personliga assistenter med -4,3 miljoner kronor respektive -1,6 miljoner kronor. Inom individ- och familjeomsorg har intäkterna minskat med 6,2 miljoner kronor. Av detta avser -4,4 miljoner minskade bidrag varav -2,8 miljoner kronor avser migrationsverket.

Affärsverksamhet

Den stora kostnadsökningen kan nästan i sin helhet förklaras med en stor avsättning till sluttäckning av deponin på Strandmossen, 8,3 mkr.

Intäktsökningen mellan åren återfinns genom ökad försäljning av tomträtter, + 0,6 miljoner kronor, högre renhållningsavgifter, 5,5 mkr samt realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar, 2,1 mkr.

Gemensamma verksamheter

Gemensamma verksamheter består till största del av administration och fastigheter. Vid sidan av förändringar av köp och sälj mellan kommunens förvaltningar är det RUR-projektet Rivning av Magister Löfs Väg som har belastat de gemensamma verksamheterna med 8,3 mkr samt att äldre investeringar (33-50 år gamla) har uttrangerats gällande Djurgårdsskolan med 3,3 mkr. Ökning av konsulttjänster har även skett.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisningen visar på en positiv avvikelse om cirka 160 mkr. Merparten av detta överskott hänför sig till stora investeringsprojekt som ej färdigställt under 2021 utan kommer fortsätta under 2022. Det gäller bland annat Centrumprojekt torgen, KTIC, Djurgårdsskolan, bron i Björneborg med flera.

I samband med budget 2021 beslutade kommunfullmäktige om grundramar till verksamheterna. En avstämning av dessa visar att samtliga förutom skolnämnden hållit sig inom sina grundramar. Under 2022 kommer tydligare regler arbetas fram huruvida pågående projekt som bedrivs inom grundram för föras över till nästa år eller inte. Just nu befinner sig kommunen mellan två olika förhållningssätt.

Investeringsbudget 2021 per huvudverksamhetsområde

(mkr)	Investering 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021	Investering 2020
Politisk verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0
Infrastruktur och skydd	30,7	74,7	44,0	17,7
Fritid och kultur	8,6	6,4	-2,2	6,4
Pedagogisk verksamhet	1,7	3,5	1,8	2,6
Vård och omsorg	2,9	5,5	2,6	2,1
Särskilt riktade insatser	0,0	0,0	0,0	0,0
Affärsverksamhet	46,0	82,0	36,0	26,2
Gemensamma verksamhetsfastigheter	29,9	90,2	60,3	42,0
Övriga gemensamma verksamheter	1,3	18,2	16,9	3,4
Totalt nämnder	121,1	280,5	159,4	100,4

Under rubriken *infrastruktur och skydd* utgörs de största investeringarna av:

- Centrumprojekt torgen, 7,5 mkr
- Strategiskt markförvärv, 2,6 mkr
- Reinvestering i gator, 7,6 mkr

Under *Fritid och kultur* utgörs den största bruttoinvesteringen av ny bokbuss, 5,4 mkr

Under *affärsverksamhet* utgörs de största investeringarna av:

- Sopbilar, 10,2 mkr
- Maskiner till renhållningsverksamheten, 2,4 mkr
- Större VA-åtgärder, 18,7 mkr

Under *gemensamma verksamhetsfastigheter* utgörs de största investeringarna av:

- Utbyggnad av Ölme förskola, 13,1 mkr
- KTIC, 8,5 mkr
- Renovering Ölmegården, 2,9 mkr

Större investeringsprojekt

För de största pågående projekten redovisas nedan en flerårig investeringsredovisning med redovisade utgifter och bedömda kvarstående utgifter som jämförs med projektets totalbudget.

Projekt (mkr)	Total budget	Redovisat tom 2020	Redovisat 2021	Bedömd utgift 2022 ff	Beräknad totalutgift	Beräknad avvikelse
KTIC	126,5	114,1	8,5	3,9	126,5	0,0
Centrumprojekt	19,9	8,6	7,9	3,4	19,9	0,0
Utbyggnad Ölmes förskola	16,1	1,5	13,1	0,0	14,6	1,5
Utbyggnad Ölmegården	27,0	23,8	-0,3	0,0	23,5	3,5
Djurgårdsskolan låg/mellan	19,9	0,0	1,3	18,6	19,9	0,0
Stora Södermalmshallen	38,0	0,0	0,0	38,0	38,0	0,0
Björneborgsbron	19,2	0,0	1,6	19,2	17,6	0,0
Fiberutbyggnad	11,7	0,0	1,2	10,6	11,7	0,0
Hoppgropshall	31,3	0	0,1	31,2	31,3	0,0

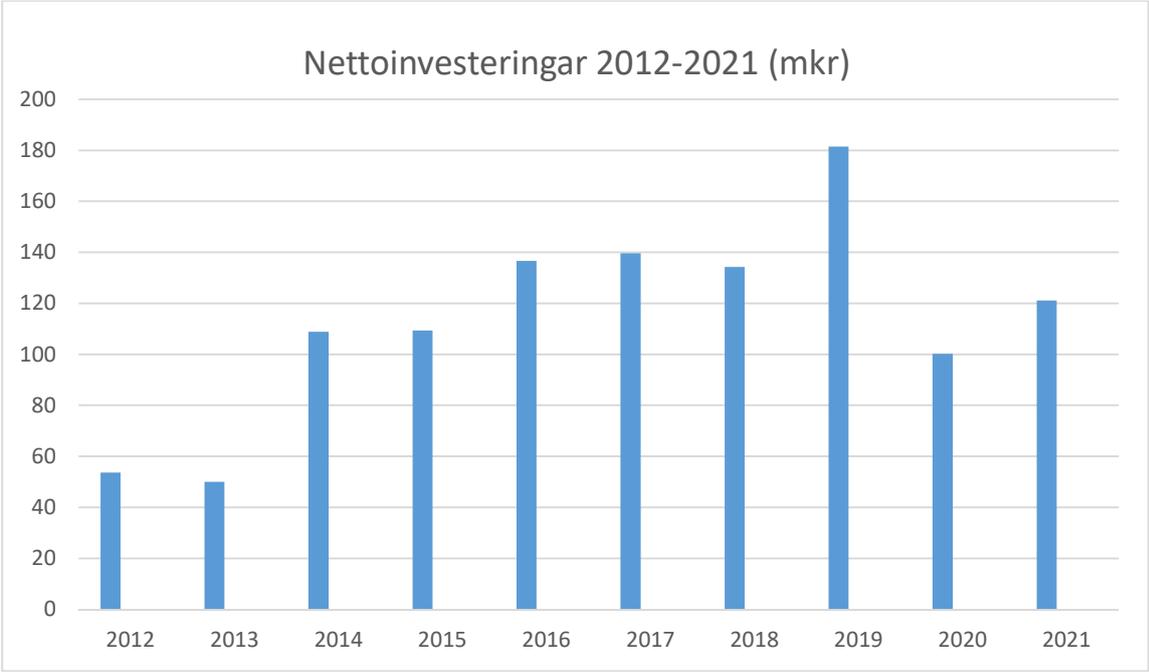
KTIC har fortfarande inte kunnat tas i bruk. Arbetet stoppades under 2020 beroende på att kommunen och entreprenören hade en tvist om delar av byggnadens konstruktion. Under 2021 träffades en förlikning med entreprenören. Även om projektet blivit ytterligare försenat är bedömningen att projektet kommer hålla tilldelade medel. Projektet har även granskats av externa konsulter på uppdrag av kommunstyrelsen. Den rådande planeringen är att Kristinehamns Näringslivs AB ska kunna flytta in i maj 2022 och gymnasieskolan till terminsstart hösten 2022.

Centrumprojektet torgen startade på allvar hösten 2020 och bägge torgen med anslutande korsningar beräknades stå färdigt under hösten 2021. Projektet har blivit försenat och bedöms kunna slutbesiktigas maj/juni 2022. Någon annan bedömning än att projektet kommer hålla sig inom budget finns inte.

Ölmegården och Ölme förskola har färdigställts under året. Projekten lämnar överskott med 3,5 miljoner kronor 1,5 miljoner kronor. Jämfört med tidigare prognos för Ölmegården har överskottet ökat på grund av erhållet bidrag.

Det är även ett flertal stora projekt som ännu inte genererat några större utgifter i redovisningen. Hittills finns inga indikatorer om bedömda avvikelser.

De tio senaste årens investeringsvolym framgår enligt nedanstående diagram. Nivåerna är inklusive exploateringsverksamheten.



REDOVISNINGSPRINCIPER

God redovisningssed

Årsredovisningen har upprättats i överensstämmelse med Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer lämnade av Rådet för Kommunal Redovisning.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att kommunens bokförda värden på aktier i dotterbolagen elimineras mot dotterbolagens Egna kapital vid förvärvstillfället. Interna transaktioner mellan bolagen har i allt väsentligt eliminerats. Företagens obeskattade reserver har i balansräkningen betraktats som Eget kapital. Redovisningen är sammanställd utifrån reviderade bokslut.

Anläggningstillgångar

Kapitalkostnader, avskrivningar och internränta, beräknas på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda värde. Internräntan är för 2019 2,5 procent. Avskrivningstiderna följer tidigare års avskrivningstider.

Avskrivningstider

Mark: 0 år

Gator, vägar, gång- och cykelbanor (komponenter): 0-35 år

Verksamhets- och publika fastigheter: 10-50 år

Affärsfastigheter: 20-33 år

Övriga fastigheter: 20-33 år

Maskiner, inventarier och IT-utrustning (exkl. datorer): 3-20 år

Bilar och övriga transportmedel: 5-10 år

Konstnärlig utsmyckning: 0 år

Under 2015 påbörjades komponentavskrivning på nya objekt. Även tidigare har komponentavskrivning nyttjats när det gäller reinvesteringar i delar av fastigheter, exempelvis tak eller ventilation. Komponentavskrivningarna beräknas på respektive komponents livslängd. Avskrivningstiderna grundar sig i vilken typ av fastighet investeringen sker i och förväntad livslängd. En fullständig genomgång av äldre objekt har ej skett varför RKR 11.4 inte följs fullt ut.

Komponentindelning

- Mark/grundarbeten
- Stomme
- Yttertak
- Stomkompletteringar
- Beläggningar/beklädnader
- Inredning
- Installationer
- Övrigt/diverse

Avskrivningstider för komponentavskrivning inom vatten- och avloppsverksamheten har tagits fram med hjälp av rekommendationer från Svenskt vatten.

Avskrivningstider, VA

Ledningsnät: 50 år

Byggnad (pumphus): 30 år

El/styr/reglerinstallationer: 10 år

Maskiner och pumpar: 10 år

Sump (del i pumpar): 30 år

Markarbeten: 20 år.

Avskrivningar på investeringar färdigställda under 2021 har påbörjats under 2021.

Som investering räknas tillgångar med en varaktighet överstigande tre år och att inköpsvärdet överstiger 0,5 basbelopp¹⁰.

Skatteintäkter

Periodisering har skett i enlighet rekommendation RKR 4.2, Redovisning av skatteintäkter.

Kostnadsräntor

Periodiseringar av räntekostnader har skett, det gäller såväl räntor direkt hänförliga till respektive lån samt räntor på ränteswapar. Så kallad ”Säkringsredovisning” tillämpas avseende derivat, bl.a. innebärande att värdeförändringar i derivatavtal inte redovisas över resultaträkningen. Det finns en ekonomisk relation mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten.

Leverantörsfakturor

Leverantörsfakturor hänförliga till redovisningsåret har i allt väsentligt skuldbokförts och belastat årets redovisning.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal har klassificerats som operationell leasing.

Löner, semester och övertid

Löner har redovisats enligt kontantmetoden. Kostnader för sparad semester och kompenserad övertid har skuldbokförts. Avgångsvederlag kostnadsförs det år beslut fattas. Skuldbokföring sker om överenskommelse har träffats om flerårig utbetalningsperiod.

Pensionsåtaganden

Pensionsskulden redovisas enligt den blandade modellen. Den pensionsskuld som uppkommit efter 1998-01-01 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Beräkningarna har utförts av KPA. Den årliga förändringen av pensionsskulden redovisas bland verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen. Den finansiella delen av pensionsskuldsoökningen redovisas som en finansiell kostnad. Den individuella delen av avtalspensionen, inklusive löneskatt, är kostnadsförd och redovisas som en kortfristig skuld, då utbetalning sker i mars. Värdering av pensionsförpliktelser har skett med tillämpning av RIPS 07. I de redovisade pensionsförpliktelserna, såväl i avsättning som i ansvarsförbindelse, har särskild löneskatt inkluderats.

Statsbidrag

Statsbidrag hänförliga till redovisningsåret har tillgodogjorts årets redovisning. Tidigare skuldbokförda statsbidrag avseende migration återförs enligt plan. Den sista återföringen är klar 2021. Förfarandet är detsamma som gjordes under 2019 och kommer att ske som sista år under 2021. Det innebär utifrån kontinuiteshänseende att dessa år har hanteras på ett likartat sätt och att resultaten mellan dessa år är jämförbara ur denna aspekt.

Utställda fakturor

Fakturor utställda efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsåret, har fordringsbokförts och tillgodogjorts årets redovisning.

¹⁰ Basbelopp 2021: 47 600 kronor

SÄRREDOVISNINGAR ENLIGT SEPARAT LAGSTIFTNING

Följande särredovisningar har upprättas i enlighet med Lagen om allmänna vattentjänster, Ellagen och Fjärrvärmelagen och var dessa särredovisningar förvaras.

Verksamhet	Huvudman	Förvaring av särredovisning
Vatten- och avloppsverksamhet	Kristinehamns kommun	Kristinehamns kommuns, tekniska nämndens diarium, Kristinehamn
Elnätsverksamhet	Kristinehamns Elnät AB	Kristinehamns Energi AB, Kristinehamn
Fjärrvärmeverksamhet	Kristinehamns Värme AB	Kristinehamns Energi AB, Kristinehamn