

Handläggare
Anna Johansson
50101

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum 2020-09-24 Ärendebeteckning KS 2020/0235

Kommunstyrelsen

Delårsrapport januari-augusti 2020 med prognos för 2020

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen överlämnar delårsrapporten januari – augusti 2020 med prognos för 2020 till kommunfullmäktige.

Bakgrund

I delårsrapporten ingår uppföljning av kommunfullmäktiges mål och uppdrag, förvaltningsberättelse, verksamhetsberättelser från kommunens nämnder, kommunförbund, hel och delägda bolag samt finansiella rapporter för kommunen och koncernen.

Resultatet för kommunen perioden januari-augusti 2020 uppgår till 240,5 miljoner kronor och prognosen för helåret är ett resultat på 67,2 miljoner kronor.

Anna Johansson
Redovisningschef

Maria Björkman
Ekonomidirektör

Bilaga
Delårsrapport januari-augusti 2020 med prognos 2020



Delårsrapport januari-augusti 2020 med prognos 2020



Kalmar kommun

Innehåll

Förvaltningsberättelse

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	3
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	4
Organisationsschema	4
Kommunfullmäktige.....	4
Kommunstyrelsen	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING.....	6
Det här är Kalmar	6
Förpliktelser och åtaganden.....	8
Borgensåtaganden	9
Finansiella risker.....	10
Kvalitet, styrning och kontroll.....	11
Nämndernas internkontroll 2020	12
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	13
Väsentliga händelser	13
Kommunstyrelse.....	14
Samhällsbyggnadsnämnd	15
Servicenämnd.....	17
Kultur-och fritidsnämnd	20
Utbildningsnämnd	21
Socialnämnd.....	22
Omsorgsnämnd	23
Södermøre kommunfelsnämnd.....	24
Kalmar Kommunbolag AB.....	27
Kalmarhem AB	27
Kalmar Vatten AB.....	28
KIFAB i Kalmar AB.....	28
Kalmar Hamn AB.....	29
Kalmar Öland Airport AB.....	30
Destination Kalmar AB.....	30
Kalmar Science Park AB.....	31
Kalmar Energi Holding AB, koncern.....	32
Kalmarsunds Gymnasieförbund	34

Kalmarsundsregionens Renhållare	35
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	37
Verksamhetsplan	37
Fokusområde - Ordning och reda i ekonomin	37
Fokusområde - Ett grönare Kalmar	40
Fokusområde - Ett växande, attraktivt Kalmar	48
Fokusområde - Hög kvalitet i välfärden	52
Fokusområde - Medarbetare och arbetsmiljö	56
Driftredovisning	58
Investeringsredovisning	61
Exploateringsverksamhet	62
Finansiell analys	63
Nettokostnadsavvikelser	68
BALANSKRAVSRESULTATET	70
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	73
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	76

Finansiella rapporter

REDOVISNING	78
Resultaträkning	78
Balansräkning	79
Kassaflödesanalys	80
Redovisningsprinciper	81
Vart går dina skattepengar?	84

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Kommunkoncern	2019*	2018*	2017	2016	2015
Verksamhetens intäkter i mnkr	1 737,2	1 832,4	2 123,8	2 172,3	1 932,6
Verksamhetens kostnader i mnkr	5 240,9	5 107,4	5 101,8	5 014,2	4 639,7
Årets resultat i mnkr	171,5	161,9	254,9	272,1	198,3
Soliditet exkl pensionsskuld i procent	32,9	34,0	33,2	31,6	29,3
Soliditet inkl pensionsskuld i procent	19,5	19,1	17,6	14,3	10,3
Investeringar i mnkr	1 167,5	1 174,8	742,3	798,6	733,9
Självfinansieringsgrad	48,8	42,4	87,1	77,5	74,2
Långfristig låneskuld i mnkr	4 589,0	3 851,9	3 746,2	3 579,6	3 739,1
Antal anställda	6 182	6 185	6 146	6 033	5 846

Kommunen	2019	2018	2017	2016	2015
Folkmängd, den 31/12	69 467	68 510	67 451	66 571	65 704
Utdebitering*	33:18	33:18	33:18	33:18	33:18
<i>varav kommunen</i>	21:81	21:81	21:81	21:81	21:81
Skatteintäkter och kommunal utjämning i mnkr	4 042,5	3 844,8	3 710,8	3 548,7	3 337,3
Skatteintäkter och kommunal utjämning per invånare i	58 192	56 120	55 015	53 307	50 793
Verksamhetens intäkter	982,4	1 040,4	1 074,1	1 128,9	932,4
Verksamhetens kostnader	4 753,3	4 592,7	4 447,5	4 340,6	4 054,3
Verksamhetens nettokostnader per invånare i kr	58 186	54 920	53 256	51 013	50 018
Löpande kostnader i procent av skatteintäkter och	97,3	97,3	96,3	95,3	98,1
Årets resultat i mnkr	107,4	103,2	135,9	166,7	62,5
Investeringar i mnkr (netto)	442,3	676,2	404,9	448,6	362,6
Självfinansieringsgrad	85,6	46,4	87,6	78,2	68,4
Pensionsåtaganden i mnkr	1 364,8	1 556,3	1 520,5	1 584,4	1 635,5
Långfristiga skulder i mnkr	1 194,2	942,5	758,7	758,7	1 005,0
Totala tillgångar i mnkr	4 343,0	4 208,4	3 763,6	3 600,1	3 495,4
Eget kapital i mnkr	2 086,4	2 011,0	1 907,8	1 771,9	1 605,2
Soliditet exkl pensionsskuld i procent	48,0	47,8	50,7	49,2	45,9
Soliditet inkl pensionsskuld i procent	19,9	18,0	16,6	11,3	5,2
Likviditet i procent	40,4	40,5	50,4	45,6	75,8
Antal årsarbetare	5 200	5 209	5 180	5 106	4 977

*Koncernen konsolideras från och med 2018 enligt kapitalandelsmetoden

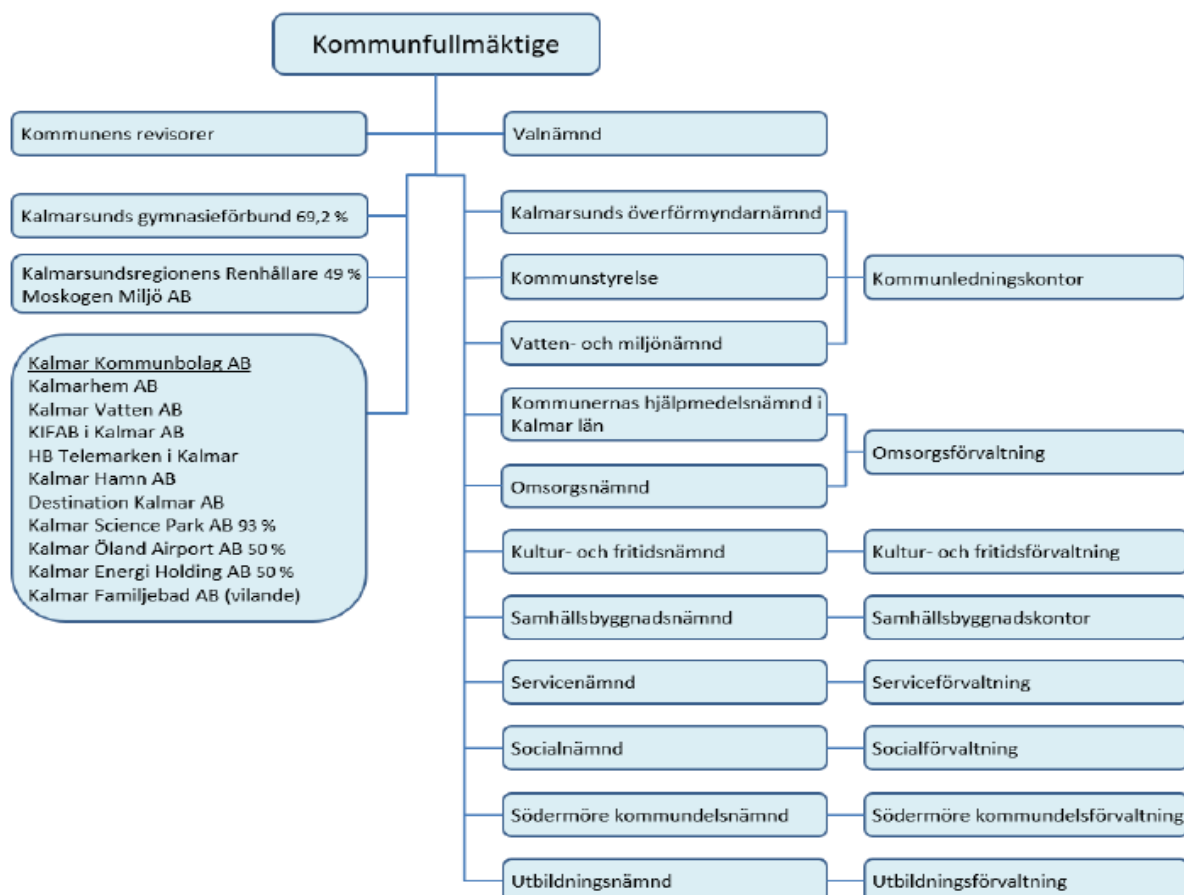
**Utdebitering redovisas exkl kyrkoavgift och begravningsavgift

DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Organisationsschema

Kalmar kommuns organisation

Gäller fr.o.m. den 1 april 2020



Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige, kommunens ”riksdag”, är det högsta beslutande organet i kommunen. De 61 politikerna i kommunfullmäktige utses direkt av kommuninvånarna i allmänna val vart fjärde år. Fullmäktige fattar beslut i principiella frågor och ärenden av större vikt. Fullmäktige bestämmer också vilka nämnder som ska finnas, vad nämnderna ska göra samt utser ledamöter och ersättare till nämnderna.

Kommunfullmäktige sammanträder i regel sista måndagen i varje månad utom i juli och i augusti. Sammanträdena är offentliga och alla är välkomna att lyssna på beslut och debatter. Vid ett par tillfällen per år hålls information om kommunens verksamhet.

Mandatfördelning 2018–2022

- Socialdemokraterna 26

- Centerpartiet 5
- Vänsterpartiet 4
- Moderaterna 10
- Miljöpartiet 2
- Liberalerna 3
- Kristdemokraterna 3
- Sverigedemokraterna 8

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ”regering” och består av 15 politiskt tillsatta ledamöter. De bereder ärenden till fullmäktige, verkställer fullmäktiges beslut, samordnar de kommunala nämndernas verksamhet samt svarar för kommunens ekonomi.

Inom kommunstyrelsen finns tre utskott, ett arbetsutskott, ett planutskott samt utskottet för integration och arbetsmarknad. Arbetsutskottet bereder ärenden som rör ekonomisk planering, kommunens personalpolitik, räddningstjänst och organisationsutveckling. Planutskottet beslutar om planbesked och prioriterar i vilken ordning arbete med planer ska påbörjas. Utskottet ska vara kommunstyrelsens beredande organ för frågor om fysisk planering, planering av investeringar samt mark och exploateringsfrågor. Utskottet för integration och arbetsmarknad samordnar frågor gällande flykting och integration, sysselsättning, arbetsmarknad, med mera.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Det här är Kalmar

De senaste åren har Kalmar kommun haft en stark befolkningsökning som vi inte kan se direkt motsvarighet till i den moderna befolkningsstatistiken (från 1969 och framåt). I slutet av 1980-talet och början på 1990-talet hade vi en period med hög folkökning, dock inte överträffad av den vi har nu. Den nuvarande befolkningsökningen förklaras framför allt av ett starkt positivt flyttöverskott (fler inflyttade än utflyttade). Men även födelseöverskottet, som första halvåret 2020 låg på 74 personer, spelar in. Den 30 juni hade Kalmar kommun 69 657 invånare fördelat på 34 692 män och 34 965 kvinnor. Det innebär en folkökning med 190 personer sedan årsskiftet. Ökningen är något blygsammare än de tre senaste årens halvårssiffror.

Under stora delar av 2000-talet har Kalmar kommun haft ett mönster med minskad befolkning efter första halvåret för att därefter öka under tredje kvartalet. De senaste sex åren har Kalmar kommun däremot ökat under första halvåret och så även i år. Det är i huvudsak ett resultat av att flyttnettot är högre. Flyttningarna till Kalmar kommun från utlandet har minskat kraftigt under 2020 som en följd av stängda gränser och omfattande reserestriktioner i pandemins fotspår. Utvandringen ligger däremot kvar på samma nivå som tidigare. Den inrikes inflyttningen, både mot Kalmar län och övriga Sverige, ökade under första halvåret. Även den inrikes utflyttningen mot Kalmar län ökade medan den minskade mot övriga Sverige. Detta ledde till att flyttnettot mot övriga Sverige var bättre än på länge medan flyttnettot mot Kalmar län var lägre. Hitintills i år har det fötts färre lite färre barn jämfört med samma tid förra året medan antalet döda är högre. Antalet döda ligger dock i nivå med siffrorna för 2018.

Under första halvåret ökade folkmängden i Sverige med 24 801 personer till 10 352 390 invånare. Det är den lägsta folkökningen ett första halvår sedan 2005. Den låga folkökningen beror på en stor minskning av invandringen och en ökning av dödsfallen under Coronapandemin. Folkmängden ökade i 15 av Sveriges 21 län och i 173 av Sveriges 290 kommuner.

I september 2020 fanns det totalt 5 990 aktiva arbetsställen i kommunen enligt Bisnis Analys. 53 procent av arbetsställena var registrerade som aktiebolag medan 37 procent var registrerade som enskild firma.

För att kunna se hur mycket som finns kvar av varje försäljningskrona efter avdrag för rörelsekostnader inklusive finansiering tittar man på nettomarginalen. Under 2019 hade ett företag i Kalmar kommun i snitt 6,3 procent nettomarginal. Medianen av Sveriges kommuner ligger på fem procent.

Av bolagen med sätet i Kalmar kommun finns det 5 004 män (67%) och 2 421 kvinnor (33%) som är styrelsemedlemmar. Av ägarna till enskilda firmor är 709 (32%) kvinnor. 1 488 (68%) är män.

Enligt Bisnis Analys har det hitintills under 2020 tillkommit 353 nya företag. Det har gått 8,5 månader in på 2020 (september 2020) vilket betyder att det i snitt har startats 41,5 företag per månad. Under hela förra året, 2019, startades 563 nya företag eller 46/månad i snitt. Just nu är takten på antalet nya företag något lägre än förra året.

Gröna lån

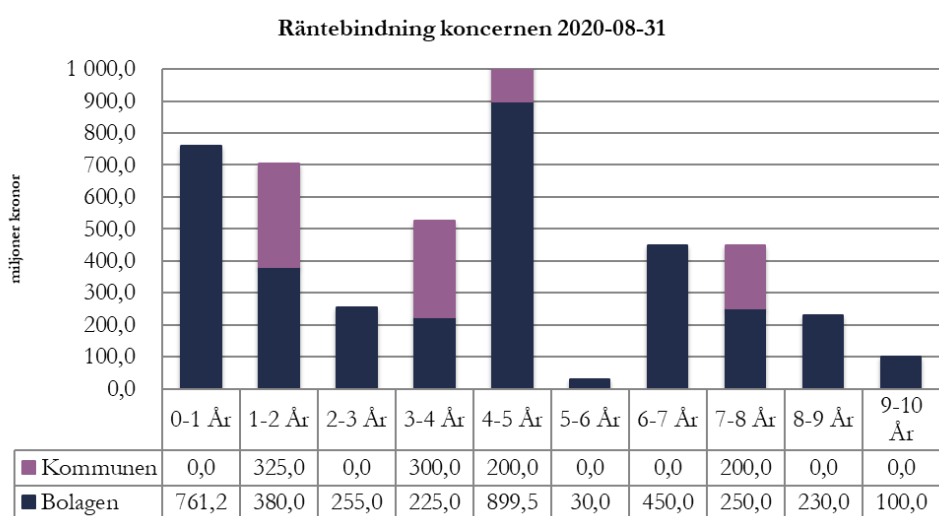
För att uppmärksamma och driva på miljöarbetet har kommunkoncernen under året medvetet arbetat med att öka andelen hållbara investeringar som kan finansieras med gröna lån. Ett grönt lån är projekt som minskar klimatförändringar, främjar hållbar miljö och skapar klimatanpassningsåtgärder. Projekten, som finansieras via Kommuninvest, bedöms av en miljökommitté med miljöexperter från kommuner, regioner och SKR. Finansiering med grönt lån, via Kommuninvest, innebär också lägre ränta på lån med löptider över tre år.

Per sista augusti var 39 procent av kommunens skuldportfölj finansierad med gröna lån, som kan jämföras med sista december 2019 då andelen var 20 procent. För bolagskoncernen var per sista augusti 28 procent av bolagskoncernens skuldportföljen finansierad med gröna lån och per sista december 2019 var andelen 23 procent. Totalt för kommunkoncernen per sista augusti är andelen gröna lån 30 procent av den totala skuldportföljen och motsvarar 1 400,0 mnkr.

Ränterisk och refinansieringsrisk

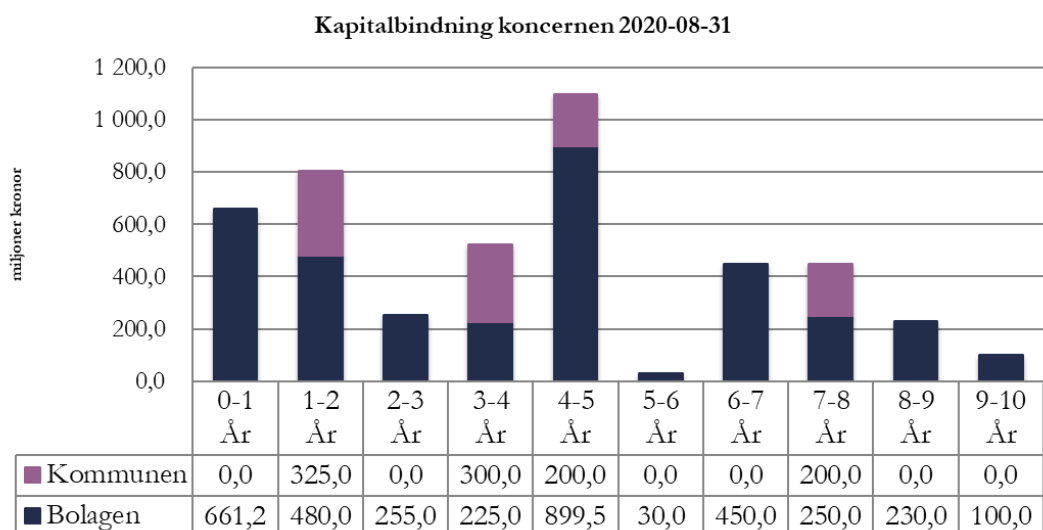
Ränterisken mäts i form av genomsnittlig återstående räntebindningstid, vilken avgör hur snabbt en ränteförändring får genomslag i resultatet. Enligt kommunens finanspolicy finns krav på låg risk och att lägsta möjliga finansieringskostnad erhålls vid upplåning och omsättning av lån. För att begränsa ränterisken är kommunens strävan att den genomsnittliga räntebindningstiden ska vara minst ett år och högst tre år.

Per sista augusti har 0 procent av kommunens skuldportfölj en räntebindningstid om ett år eller kortare och den genomsnittliga räntebindningstiden är 3,69 år. I bolagskoncernen har ett par av bolagen, före 2013, tecknat ränteswapar för att uppnå en effektiv och flexibel hantering av ränterisken i sin skuldportfölj. För de ränteswapsavtal som löpte ut under perioden 2016-aug 2020 har istället räntesäkring gjorts genom lån med fast räntebindning. I kommunkoncernens skuldportfölj är den genomsnittliga räntebindningstiden 3,81 år. Andelen lån där räntan förfaller inom ett år eller kortare är 14 procent av den totala låneskulden 4 605,7 mnkr.



Refinansieringsrisken, det vill säga kapitalbindningstiden, utgörs av risken att betydande delar av lånen förfaller inom samma tidsperiod. För att begränsa finansieringsrisken, att inte kunna erhålla likvida medel, är kommunens strävan att den återstående genomsnittliga löptiden ska vara minst

1,5 år. Per sista augusti har 0 procent av kommunens skuldportfölj en kapitalbindning om ett år eller kortare och den genomsnittliga kapitalbindningstiden är 3,69 år. I kommunkoncernens skuldportfölj har 14,4 procent (661,2 mnkr) en kapitalbindning om ett år eller kortare och portföljens genomsnittliga kapitalbindningstid är 3,83 år.



Förpliktelser och åtaganden

Kommunkoncernen totala pensionsförpliktelser uppgår till 1372,1 mnkr vilket är en minskning sedan bokslut 2019 med 8,4 mnkr. Skillnaden beror på att skulden för ansvarsförbindelsen minskat och att skulden för den förmånsbestämda ålderspensionen ökat.

Pensionsförpliktelser som intjänats för 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och har minskat med 11,3 mnkr och uppgår vid delårsbokslutet till 1235,3 mnkr för kommunkoncernen. Minskningen av ansvarsförbindelsen är förväntad och en fortsatt minskning förväntas.

Skulden för den förmånsbestämda ålderspensionen som redovisas i balansräkningen har ökat med 2,9 mnkr och uppgår vid delårsbokslutet till 149,5 mnkr. Ökningen beror främst på nyanställningar som ännu inte hunnit försäkrats under året.

Pensionsförpliktelse	Kommunkoncern Kommun			
	202008	201912	202008	201912
Total pensionsförpliktelse				
a) Avsättning inkl särskild löneskatt	149,5	146,6	146,3	143,5
b) Ansvarförbindelse inkl särskild löneskatt	1 235,3	1 246,6	1 209,9	1 221,2
Pensionsförbindelse som tryggats i pensionsförsäkring	36,6	226,1	25,1	187,2
Pensionsförbindelse som tryggats i pensionsstiftelse				
Summa Pensionsförpliktelser (inkl försäkring och stiftelse)	1 421,4	1 619,3	1 381,2	1 551,9
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
<i>Totalt pensionsförsäkringskapital</i>	12,7	12,7	0,0	0,0
-varav överskottsmedel	12,7	12,7	0,0	0,0
<i>Totalt kapital pensionsstiftelse</i>				
Finansiella placeringar pensionsmedel (egen förvaltning)	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Förvaltade pensionsmedel	12,7	12,7	0,0	0,0
Finansiering				
<i>Återlånade medel (exkl pensionsförsäkring)</i>	1 372,1	1 380,5	1 356,2	1 364,7
<i>Konsolideringsgrad (%)</i>	0,9%	0,8%	0,0%	0,0%

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden (mnkr)	202008	2019	2018	2017	2016
Egna hel- och delägda bolag	3 690,8	3 173,0	2 717,2	2 457,9	2 452,9
Föreningsägt bolag (Kalmar FF Fastigh. AB)	0,0	0,0	0,0	119,2	120,1
Ekonomisk förening, fiber	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3
Stiftelser, gruppbofästader	4,3	4,5	4,6	4,6	4,7
Egnahem	0,1	0,1	0,1	0,5	0,5
Totala borgensåtaganden	3 695,2	3 177,6	2 721,9	2 582,2	2 579,5

Kommunen tecknar borgen för lån till egna hel- och delägda bolag, men även för andra verksamheter. Av det totala borgensåtagandet avser 99,9 procent egna hel- och delägda bolag. Kommunens samlade borgensåtagande för lån uppgick 2020-08-31 till 3 695,2 mnkr.

Av det totala borgensåtagandet svarar Kalmarhem för 53,1 procent. En förutsättning för bolagets ekonomi är en positiv befolkningsutveckling och med efterfrågan på bostäder. Under 2020 har efterfrågan varit fortsatt god och uthyrningsgraden hög. KIFAB i Kalmar AB (inklusive HB Telemarken i Kalmar) svarar för 26,8 procent av det totala borgensåtagandet. Bolaget är beroende av ett gynnsamt företagsklimat och hyresgästernas förmåga att överleva på en konkurrensutsatt

marknad. Risktagandet på kort och medellång sikt bedöms som relativt lågt med hänvisning till de betryggande övervärden som finns i fastigheterna.

Tredje största delen av det totala borgensåtagandet står Kalmar Vatten för med 13,4 procent. Kalmar Vatten befinner sig i en intensiv period med att följa de upprättade planerna för VA-förnyelse, VA-utbyggnader och VA-exploateringar i ett växande Kalmar, samt det nya reningsverket, Kalmarsundsverket.

Finansiella risker

	Utfall augusti 2020		Utfall 2019		Utfall 2018	
	Kommun	Kommun-koncern	Kommun	Kommun-koncern	Kommun	Kommun-koncern
Låneskuld (mnkr)	1 025,0	4 605,7	1 025,0	4 104,3	825,0	3 449,1
Periodens genomsnittliga ränta (%)	0,60	0,95	0,59	1,01	0,06	1,21
Genomsnittlig ränta periodslut (%)	0,59	0,81	0,58	0,96	0,44	1,04
Räntekänslighet (100 bp), mnkr	36,5	169,8	27,1	129,0	14,8	86,6

Analysen omfattar utöver kommunen de majoritetsägda bolag som har extern finansiering genom kommunal borgen.

För att begränsa och kontrollera de finansiella riskerna i kommunkoncernen har varje juridisk person, som har lån, en fastställd finanspolicy. Syftet med finanspolicyn är att fastställa finansverksamhetens:

- mål
- ramar och riktlinjer för hur den ska organiseras
- ramar och riktlinjer för begränsning av finansiella risker
- ramar och riktlinjer för rapportering och uppföljning.

Finansverksamhetens mål är att säkerställa kommunkoncernens betalningsförmåga på kort och lång sikt samt minimera räntekostnaderna i förhållande till risk. Grunden för en god låneplanering är att göra prognoser över kassaflöden, både kortsiktiga och mer långsiktiga. Dessa prognoser är en förutsättning för att kunna se till att upplåning och placering sker på lämpliga räntenivåer och löptider. Löpande för kommunkoncernen görs uppföljningar och prognoser över likviditetsflödena på det gemensamma koncernkontot. På koncernkontot finns en samlad kredit om 400,0 mnkr och som vid behov kan utökas med ytterligare 200,0 mnkr. Prognoserna sträcker sig löpande cirka ett år framåt och används för att dels följa det periodvisa kapitalbehovet och dels för bedömning av nyupplåning inom kommunkoncernen.

För att simulera framtida räntekostnader på samma grunder inom kommunkoncernen används en, sedan tidigare framtagen, modell med räntemarknadens analyser av framtida räntor. Analysmodellen utgår dels från räntemarknadens implicitkurvor, det vill säga marknadens tro om ränteutvecklingen, dels från Kommuninvests prislista över marginalerna på de olika löptiderna.

Kvalitet, styrning och kontroll

Kalmar kommunkoncern är certifierad enligt ISO 9001:2015 och ISO 14001:2015. Det innebär bland annat att kommunens verksamheter på ett transparent sätt granskas både internt och externt.

Systematiskt kvalitetsarbete

En ny tjänst som kvalitetschef för kommunkoncernen tillsattes under februari och under första halvåret 2020 har fokus varit organisation och struktur kring det övergripande arbetet med kvalitetsutveckling. Rollerna för verksamhetens kvalitetssamordnare har tydliggjorts och nätverket för kvalitet och miljö har delats upp för att skapa utrymme för mer ett mer dedikerat utvecklingsarbete inom respektive område, med gemensamma kvartalsvisa samverkansmöten mellan nätverken kring gemensamma frågor.

Det har även skapats samverkansytor mot det kommunövergripande digitaliseringsarbetet, där starka samband och synergier mellan de båda områdena finns. Nätverken för kvalitet och digitalisering har i workshops identifierat gemensamma frågor, behovet av samverkan i dessa och hur det praktiska samarbetet bör se ut.

Situationen med Coronautbrottet under mars har påverkat genomförandet av verksamhetens planlagda internrevisioner. Med anledning av de restriktioner som upprättades mot smittspridningen har inte fysiska internrevisioner kunnat genomföras i flertalet verksamheter och i de fall där revisioner inte kunnat genomföras på distans via digitala möten, har dessa blivit framflyttade för genomförande under andra halvåret.

Sedan april sker hanteringen av synpunkter till kommunen genom tjänsten ”Tyck Till” via e-portalerna ”Mina sidor”. Tjänsten utvecklas fortlöpande och det tidigare hanteringssystemet för synpunkter kommer att stängas ned under hösten.

Systematiskt miljöarbete

Kalmar kommuns miljöarbete delas in i fyra områden:

1. God vattenstatus 2027: Östersjön och alla vattendrag i kommunen ska må bra.
2. Fossilbränslefri kommun 2030: Förnybara bränslen som används effektivt ska ersätta de fossila. *
3. Livskvalitet i ett grönt Kalmar: Samhället ska utvecklas så att frisk luft, rent vatten och livskraftiga naturområden ökar kommunens attraktivitet.
4. Cirkulär konsumtion: Alla resurser ska användas så smart som möjligt tills vi når ett cirkulärt samhälle där inget kastas.

Via miljönätverket samarbetar Kalmar kommuns förvaltningar i fyra projekt med syfte att nå kommunens miljömål – hållbar arbetspendling, smart resursanvändning, fossilbränslefria fordon samt kemikaliehantering. Målarbetet beskrivs mer i detalj under delårsboks slutets avsnitt ”Ett grönare Kalmar”. En översyn av miljömål och måluppföljning, miljönätverkets arbetssätt samt systematik pågår.

I tidningen Aktuell hållbarhets miljöranking blev Kalmar kommun utsedd till ”Miljöbästa kommun 2020” i kategorin ”Mindre städer och landsbygds-kommuner”. Totalt kom Kalmar på en femtonde plats.

Kalmar kommuns Vatten- och miljönämnd beviljade medel för fyra LONA-projekt kopplat till naturvård, bland annat skötsel av kommunens ekskogar och bildandet av ett naturreservat på Stensö. De första medlen för ”Miljöpeng” beviljades, där föreningar i kommunen kan ansöka om medel för miljöförbättrande åtgärder. Ett flertal medborgarförslag inkom under perioden, bland annat om att utlysa klimatnödläge och om att göra kommunens skog till en kolsänka.

Nämndernas internkontroll 2020

Kalmar kommuns nämnder arbetar systematiskt med riskanalyser för att öka riskmedvetenheten i kommunens verksamheter. Varje nämnd ansvarar för att årligen utvärdera antagen riskanalys och intern kontrollplan. Risker kan inte alltid förhindras med det måste finnas en rimlig beredskap för hur de ska hanteras.

Nämndernas kontrollmoment har visat på avvikelser inom bland annat fakturahanteringen gällande fullständiga underlag vid representation och kursfakturer, felanvändning av geografisk information vid nybyggnadskarta, brister avseende efterlevnad av inköpsprocessen samt felaktiga behörigheter i vissa system.

De brister som framkommit har återkopplats till berörda och planerade aktiviteter för hur risktalen ska minskas framöver har tagits fram. Aktiviteter som kan nämnas är översyn av processer som inte efterlevts, diskussion av riktlinjer på arbetsplatsträffar, undersöka möjligheten att upphandla avtal med lokala handlare i Kalmar kommun, framtagande av ekonomispel för att öka ekonomiska kunskaper, revidering av dokumenthanteringsplaner, tätare kontroller och större stickprov vid utförande av vissa kontrollmoment.

Avstämningen efter andra tertialet visar också på att tidigare åtgärder för att minska risker i verksamheterna haft effekt. Kontrollmoment avseende attest av egen faktura, fakturering i rätt tid, kontroll att debiterade avgifter följer beslutade taxor eller avtal samt kontroll att rekryteringarna följer de riktlinjer som kommunen har visat på få eller inga avvikelser.

Bedömningen utifrån den granskning som genomförts under årets första åtta månader är att kommunen har rimlig beredskap för att hantera de brister som framkommit via de kontroller som utförts. Samtliga kontroller har inte dock inte utförts enligt plan på grund av den rådande Coronapandemin.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Väsentliga händelser

Sedan mars har Coronapandemin varit det huvudsakliga fokusområdet med vidtagna åtgärder för att säkra en fortsatt drift genom pandemin. De ekonomiska konsekvenserna är stora, främst för Kalmar Öland Airport AB och Destination Kalmar AB.

Investeringsverksamheten är fortsatt stor. Projektet att bygga det nya Kalmarsundsverket är i fas 1 där arbetet med att ta fram systemhandlingar pågår i en samverkansentreprenad. Kalmarhem fortsätter att bygga bostäder bland annat på Karlssons äng, vid Gröndalsvägen och även omsorgsboendet vid Karlssons äng har börjat byggas. Ombyggnaden av Telemarken pågår för fullt och etapp 1 med bland annat förskola färdigställdes före sommaren. I Kalmar Science park pågår projekt E-health Arena som är ett uppdrag från Region Kalmar Län med syfte att öka användandet av e-hälsotjänster och produkter i Kalmar län samt öka näringslivstillväxten inom e-hälsoområdet. Från 1 april äger Region Kalmar Län 50 procent av aktierna i Kalmar Öland Airport. Ishallen är på gång och den nya bad-och friskvårdsanläggningen planeras för fullt. Kulturkvarterets första etapp är klar, nu flyttar biblioteket in i nya "huset". Det kan konstateras att investeringstakten är fortsatt hög i hela kommunkoncernen.

Kalmar kommun har i och med Coronapandemin gjort en stor digitaliseringsresa som säkerligen kommer att ändra vårt arbetssätt i framtiden.

Kraftfulla satsningar på åtgärder för att minska smittspridning och skydda riskgrupper har genomförts. Coronasidor på intranät och webbplats har fått mycket höga besökssiffror. Filmer med kommundirektör har producerats, likaså instruktionsfilmer till omsorgsförvaltningen. Månadsbrev har börjat produceras vid socialförvaltningen och veckobrev vid omsorgsförvaltningen. För ökad tillgänglighet har viss information översatts till andra språk och pictogram. Via bland annat utomhusreklam, bussreklam, annonser, skyltar och affischer har peppande information skett. Kontaktcenter har bemött en större volym av frågor via telefon, e-post och fysiska besök och har avlastat förvaltningarna på olika sätt, bland annat genom att överta flera receptioner.

Redan på ett tidigt stadium togs en särskild modell för uppföljning och prognos fram, både på kommun- och koncernnivå.

Kommunkoncernens fortsatta arbete med digitalisering och automatisering är en strategisk fråga som ska bidra till att verksamhet och processer effektiviseras och att tjänster och service förenklas. Ett prioriterings- och effektiviseringsarbete pågår och nya lösningar inom bland annat automatisering och digitalisering testas för att fortsatt säkra en ekonomi i balans. Samtliga förvaltningar och bolag beskriver också hur de arbetar för att öka takten i digitaliseringsarbetet. Implementation av samverkansmodellen mellan verksamhet och IT har fortsatt under året med fokus på en effektiv förvaltning av systemlandskapet och full effekt av digitaliseringsarbetet.

Utvecklingen av e-tjänster har fortlöpt, detta med syfte att effektivisera det interna arbetet samt för att underlätta och öka tillgängligheten för invånare i kommunen.

Vinnovafinansierade projektet City as a platform går in i år 2. Projektet samlar 18 medelstora svenska kommuner och syftar till en samordnad infrastruktur för den smarta staden. I det initiala

skedet kommer en studie (proof of concepts) genomföras. Kalmar har bland annat initierat mätning av badplatstemperaturer. Nedan följer ytterligare några större händelser.

Samarbetet fortsätter med Linnéuniversitetet inom flera områden. Exempel är projekt inom smarta uppkopplade staden samt utreda nya behov inom KalmarAppen.

Lansering av ny digital arbetsplats baserad på samarbetsplattformen Office 365 har tagits emot fantastiskt bra i alla verksamheter. Digitala möten och samarbete ökar varje vecka vilket effektiviserar i vardagen samt minskar resandet.

Ett uppdrag håller på att formuleras om en kostnadseffektiv och ändamålsenlig inköpsprocess, för att därefter anpassa och utveckla en organisation för inköp och upphandling. En del i detta uppdrag är att utreda kopplingen till övriga projekt som pågår ute i förvaltningar med målet att få ihop samtliga dessa till projektet.

E-health Arena projektet har hamnat ännu mer i centrum i och med Coronapandemin. HM Business School som startar upp efter sommaren har slagit väl ut.

Under första kvartalet 2020 har ett kommunövergripande projekt påbörjats med uppdrag att standardisera inköp och hantering av mobiltelefoner. Som första åtgärd har antalet mobiltelefoner för beställning reglerats och implementering har skett under våren 2020. Övergripande hantering av mobiltelefoni ska därefter flyttas över till IT för paketering av beställning/inköp, utbyte och skrotning, en process som kan likställas med ”dator som tjänst”. Övergången till IT planeras ske vid årsskiftet 2020/2021.

Ett ramavtal upphandlades för avrop av tryckeritjänster. Avtalet sparar tid som annars lagts på direktupphandling. Avtalet löper under tre år.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen bereder ärenden till fullmäktige, verkställer fullmäktiges beslut, samordnar de kommunala nämndernas verksamhet samt svarar för kommunens ekonomi. Kommunstyrelsen ska också ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet liksom över de kommunala bolagen och kommunalförbunden.

Kommunledningskontoret (KLK) leder och samordnar verksamheten i Kalmar kommun. Kontorets huvuduppgifter är bland annat att på bästa sätt ge stöd och service till Kalmar kommuns politiska organisation, bolag samt förvaltningar och till allmänheten. Strategiska och kungemensamma frågor är prioriterade.

Prognos

Osäkerheterna kring årets prognos har varit och är fortsatt stora. Sedan början på mars har verksamheterna präglats av Coronapandemin vilket också visas i den ekonomiska prognosen, trots att den är förbättrad jämfört med tidigare prognoser. Prognosen efter augusti för kommunstyrelsen visar ett underskott på -5,4 mnkr. Upphandling & kansli prognostiserar en negativ avvikelse om -0,5 mnkr, som beror på att konsulttjänster har behövt köpas in, samt utökning av tjänst. HR prognostiserar en negativ avvikelse om -0,2 mnkr som beror på lägre utbildningsintäkter. Arbete & välfärd prognostiserar en negativ avvikelse om -2,5 mnkr. Flykting och integration har lägre

intäkter på grund av stoppat flyktingmottagande i samband med Coronapandemin, men däremot kommer Kunskapsnavet att få ökade intäkter i form av statsbidrag sedan staten aviserat lägre medfinansieringskrav för 2020. Exploateringsverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse om +1,5 mnkr. Kommunikation prognostiserar en negativ avvikelse om -1,0 mnkr, beroende på utökning av personal i samband med pandemin. Brandkårens prognostiserade avvikelse är -4,5 mnkr och beror på ökad bemanning för ordningsvakter, högre kostnader än budgeterat för trygghets- och larmcentralen, samt intäktsbortfall för den förebyggande enheten i samband med Coronapandemin. Överförmyndarverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse på +0,5 mnkr som beror på lägre lönekostnader på grund av föräldradigheter. Gymnasieverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget motsvarande +1,3 mnkr som beror på färre elever än budgeterat.

Investeringsprognosen uppvisar en positiv avvikelse om 59,2 mnkr jämfört mot budget, som främst beror på tidsförskjutningar i projekten.

Väsentliga händelser

Pandemin har under året präglat kommunledningskontorets verksamheter, om än i olika utsträckning. Vissa verksamheter har fått lägga allt ordinarie arbete åt sidan för att arbeta med Coronapandemin, medan vissa andra är betydligt mindre påverkade.

Under året har en genomlysning av inköps- och upphandlingsverksamheten gjorts. Utredningen har påvisat ett flertal förbättringsområden och nu finns ett förslag framtaget om att organisera centralförråd och upphandlingsenheten tillsammans.

För Arbete och välfärd har Coronapandemin haft stor påverkan, både vad gäller mottagandet av flyktingar, mottagandet av deltagare från arbetsförmedlingen och inte minst för ekonomin. Till följd av detta behöver verksamhetsområdet arbeta vidare för att anpassa verksamheten efter rådande situation.

Kommunikation har fått ställa om sitt arbete på grund av pandemin. Fokus under våren var att producera material, såsom filmer, informationsblad, skyltar och affischer, i syfte att minska smittspridningen. Planering av kommunikation behövde också göras, både utifrån verkliga situationer, men också tänkbara, som till exempel skolstängning. Kontaktcenter fick ta emot en markant volymökning av frågor via telefon, e-post och fysiska besök på grund av att övriga receptioner stängde ner.

Samhällsbyggnadsnämnd

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för de uppgifter som kommunen har inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt inom plan- och byggnadsväsendet. Nämnden fullgör också de uppgifter som kommunen har enligt lag eller annan författning inom dessa områden.

Prognos

Den totala förbrukningen för samhällsbyggnadskontoret ligger efter augusti månad högre än budgeterat. Intäktsdebiteringen ligger högre än budgeterat efter augusti månad, plus 1,0 mnkr.

Enligt prognosen på helår kommer intäkterna att generera ett underskott mot budget, minus 0,7 mnkr, varav prognosen på grund av Coronapandemin genererar ett underskott för intäkter på ca minus 3,8 mnkr.

Samhällsbyggnadskontoret hade inledningsvis på året ett par vakanta tjänster som nu har tillsatts, vilket innebär en lägre förbrukning än budgeterat avseende personalkostnaderna, plus 0,7 mnkr. Även under hösten kommer det att finnas ett par vakanta tjänster på kontoret och prognosen för helår ger ett överskott på plus 1,5 mnkr.

Förbrukningen för övriga verksamhetskostnader ligger högre än budgeterat till och med augusti, vilket innebär en avvikelse på drygt minus 4,4 mnkr. Helårsprognosen totalt för övriga kostnader är ett underskott mot budget på minus 4,0 mnkr. Underskottet inkluderar ett överskott på grund av Coronapandemin på plus 1,7 mnkr.

Till och med augusti månad finns det mer eller mindre avvikelser inom alla samhällsbyggnadsnämndens verksamheter och helårsprognosen totalt för nämnden visar ett underskott på minus 1,6 mnkr mot budget. Av underskottet utgör minus 2,1 mnkr av den påverkan som Coronapandemin har på nämndens verksamheter. I övrigt är prognosen plus 0,5 mnkr på verksamheterna.

Investeringsbudgeten ligger i sin helhet budgeterad på förvaltningschefens ansvar och kommer under året att fördelas på verksamhetsområdena när behov av investering uppstår. Verksamhet stadsingenjör kommer under hösten att investera i flygfoto samt mätningsbil. Prognosen för helår är lika med budget.

Väsentliga händelser

I 2020 års verksamhetsplan med budget fattades beslut om fyra inriktningar för samhällsbyggnadskontoret. Dessa är attraktiv arbetsplats, digitalisering, kommunens nya översiktsplan samt Mobility Management.

Under senare hälften av 2019 togs en handlingsplan fram för arbetet med en attraktiv arbetsplats. Denna sjösattes i början av 2020 och ett flertal hälsofrämjande och gemenskapshöjande aktiviteter har anordnats, såsom till exempel gruppträning, hälsoutmaning och bytesdagar. På grund av Coronapandemin fick flertalet av aktiviteterna tillfälligt ställas in. Arbetet med en attraktiv arbetsplats har varit väldigt uppskattat bland förvaltningens medarbetare.

Under tertial två har digitaliseringsarbetet ytterligare intensifierats. Flera insatser har gjorts för att underlätta distansarbete och för att effektivisera verksamheten. Medarbetare har under kort tid lärt sig hur man nyttjar möjligheten till digitala möten och digital underskrift. Förvaltningen har även introducerat eMeetings som kommer underlätta nämndsprocessen väsentligt. Digitaliseringen har inte enbart möjliggjort hemarbete, utan även stärkt känslan av tillit inom organisationen. Förvaltningen har kunnat fortsätta sitt arbete med bibehållen kapacitet, även då majoriteten av medarbetarna ej arbetet från kontoret. Arbetet i det externfinansierade projektet StreamSam löper som planerat, där fokus hittills varit på att utreda mjuk- och hårdvarukrav, upphandling och kommunikation. Inom ramen för projektet har testflygning av drönare gjorts vid Kalmar Slott, tillsammans med ledande leverantörer och forskningsinstitutet RISE.

Förslag till kommunens nya översiktsplan var planlagt att gå ut på samråd i juli - september 2020. På grund av tidsbrist och en önskan om att ytterligare förankra förslaget hos nämnden har en ny tidplan lagts fram. Enligt nya tidplanen kommer förslaget till översiktsplan att gå på samråd i december-februari och antas juni 2022. Under tertial två pågick ett intensivt arbete med att färdigställa samrådhandlingarna samt påbörja den politiska förankringen.

Inom förvaltningens tre Mobility Management projekt; Cities Multimodal (CMM), På egna ben och Hållbara resval, fick många aktiviteter ställas in eller senareläggas under tertial två på grund av Coronapandemin. En stor milstolpe för CMM-projektet och kommunens satsning på hållbara resor var cykelgaraget öppnande vid centralstationen i maj. Garaget underlättar för kollektivresenärer att tryggt förvara sin cykel över natten och kunna genomföra sista delen av sin pendling per cykel. Under tertial två förbereddes även lanseringen av appen BetterPoints i Kalmar. BetterPoints är ett verktyg för arbetsgivare i arbetet med att uppmuntra anställda till hållbar arbetspendling och lanseras i september.

Coronapandemin fortsätter att påverka förutsättningarna för samhällsbyggnadsnämndens verksamhet, liksom för hela kommunkoncernen. Under tertial två har majoriteten av samhällsbyggnadskontorets medarbetare arbetat hemifrån, vilket har möjliggjorts utav flera viktiga digitaliseringsinitiativ, såsom införandet av signeringslösa beslut och verktyg för att hålla digitala möten. En löpande diskussion pågår på alla nivåer kring hur förvaltningen kan arbeta med att bibehålla och fortsatt utveckla den goda gemenskapen samt tillsammanstänket i en tid när samtliga sitter alltmer själva än vad som är brukligt.

Serviceämnd

Serviceämnden ansvarar för att det finns ändamålsenliga lokaler, varor, fordon, fastighetservice, transport och verkstadstjänster samt kost- och lokalvårdstjänster till kommunens verksamheter. Förvaltningen ansvarar även för underhåll av gator, parker och grönområden.

Prognos

Efter augusti visar serviceförvaltningen ett totalresultat på -2,8 mnkr gentemot budget. Effekterna av Coronapandemin uppskattas till en nettokostnad för nämndens verksamheter på totalt 2,8 mnkr, vilket är inräknat i prognosen.

Intäkterna beräknas att hamna på 11,4 mnkr över budget. Centralförrådets del av dessa beräknas bli 2,3 mnkr vilket till stor del beror på extra inköp av förbrukningsmaterial och skyddsutrustning i och med Coronapandemin. Försäljning för kostverksamheten blir lägre än budgeterat, även detta i följderna av pandemin. Bidrag för kustmiljöprojekt LifeSURE beräknas till 6,4 mnkr, vilket inte är budgeterat. Vakanta tjänster inom produktion och fastighetservice ger lägre intäkter från arbetade timmar än budgeterat. Från och med årsskiftet har fastighetsverksamheten tagit över ansvaret för el i kommunens skol- och förskolelokaler. Detta ger ökade hyresintäkter från förvaltningarna samt motsvarande ökning i elkostnader.

Personalkostnaderna beräknas ge ett överskott mot budget på totalt 2,8 mnkr. För att kunna följa riktlinjerna i samband med pandemin har lokalvårdsverksamheten tillfälligt fått anställa

extrapersonal. Samtidigt har flera av nämndens verksamheter vakanta tjänster, delvis på grund av svårigheter att rekrytera.

Lokal- och kapitalkostnaderna beräknas ge ett överskott på 3,7 mnkr jämfört med budget.

Övriga kostnader beräknas hamna på 20,7 mnkr över budget, vilket hänger samman med de ökade intäkterna som beskrivs ovan.

Investeringarna beräknas överstiga budget med 5,7 mnkr varav 5,0 mnkr avser investeringar inom fastighetsbeståndet och 0,7 mnkr avser fordon och maskiner.

Väsentliga händelser

Under andra tertialet 2020 har serviceförvaltningens centrala ledning genomfört arbete utifrån den aktivitetsplan som togs fram efter vårens verksamhetsdialoger kring bland annat ekonomi, utmaningar och risker samt personalfrågor. Verksamhetsdialogerna hålls två gånger per år för att skapa en gemensam grund att arbeta vidare ifrån ur ett utvecklings- och tillsammansperspektiv.

Projekten inom kustmiljö fortsätter att få bidrag till olika åtgärder för att främja en god vattenstatus i både våra vattendrag och i Kalmarsund.

EU-projektet LifeSURE fortgår under 2020. Projektet går ut på att ta upp sediment i Malmfjärden för att visa på ett hållbart sätt att återställa den ekologiska statusen i vattnet.

Ett uppdrag för att motverka nedskräpning påbörjades våren 2020. Syftet är att skapa ett långsiktigt perspektiv för hur Kalmar kommunkoncern ska uppnå minskad nedskräpning. Under sommaren har bland annat en kommunikationskampanj pågått och källsorteringskärl placerats ut på Kvarnholmen.

Arbete med digitalisering är fortsatt prioriterat och det samarbete som startades med Linnéuniversitetet ifjol fortgår.

Omsättningen för centralförrådet har hittills under året ökat med 12 mnkr jämfört med föregående år. För att minimera risken för smittspridning av pandemin håller verksamheten sedan mitten av mars stängt för besökande kunder, vilket har gjort att personalköpen har upphört. Försäljningen av skyddsutrustning har ökat kraftigt och har krävt extra arbetsresurser för verksamheten.

Tillbyggnaden av skollokaler i Rockneby har färdigställts. Fritidsgården och biblioteket i Barkestorpskolan är ombyggda till skollokaler. Dörbyskolans kök och matsal är ombyggda till klassrum eftersom samtliga Smedbys skolor nu använder ett gemensamt kök och matsal på Barkestorpskolan.

Under sommaren har Kalmarsundsskolan och Lindsdalsskolan drabbats hårt av skadegörelse. Mobil kameraövervakning användes på Kalmarsund vilket gav snabb effekt.

Samtliga 30 solcellsprojekt kommer att vara på plats vid årsskiftet. Bidrag har beviljats för de genomförda projekten.

Förvaltningen har sökt statligt stöd för den hyresnedsättning som har gjorts i spåren av Coronapandemin.

På grund av pandemin har restauranger och träffpunkter stängts, cateringen har minskat kraftigt vilket påverkar verksamheten både genom lägre försäljning, med minskade livsmedels- och

personalkostnader som följd. Distributionen av kyld mat har i gengäld ökat. Sjukfrånvaron har periodvis varit stor inom skol- och förskoleverksamheten vilket har lett till minskat antal serverade portioner. Begränsningar har införts i serveringen för att förhindra smittspridning och köbildning, bland annat så har max tre sallader serverats och knäckebröd och smörgåsmargarin tagits bort. Allt sammantaget har bidragit till minskade livsmedels- och vikariekostnader. Inställda aktiviteter samt lägre catering gör att försäljningen blir lägre än förväntat.

Under våren öppnades en ny förskola på Karlssons äng, Barkestorpskolans kök renoverades och i augusti öppnade köken på Tallhagsskolan och förskolan Tallen. Köken på förskolorna Rödingen och Getingen stängdes i och med att förskolan Tallen öppnade.

Med anledning av Coronapandemin har städningen på skolor och förskolor utökats så att kontaktytor torkas dagligen enligt rekommendationer från Folkhälsomyndigheten. Totalt har 35 extratjänster satts in för att klara av detta uppdrag.

En underhållsplan är framtagen för kommunens broar, det är betydligt mer underhåll som behöver utföras än vad som gjorts hittills. Spolning av alla kommunens broar har utförts av entreprenör vilket har medfört ökade kostnader för brounderhåll. Inför kommande år behövs en utökning av brobudget.

Renhållning av offentliga miljöer har ökat markant på grund av fortsatt höga förväntningar, men även på grund av att folk rör sig ute mer till följd av pandemin. Helgstädningen har utökats och är nu i drift året runt. Komprimerbara källsorteringskärl har köpts in och placerats ut på Kvarnholmen samtidigt som cirka 30 kärl har plockats bort. De mindre befintliga kärlen kommer att bytas ut mot större för att minska tömningsfrekvensen.

Odlingslotsområdet vid Stallgårdsgatan är nedlagt under året vilket medfört en kostsam återställning.

Åkeriverksamheten har haft högre beläggning över sommarmånaderna än väntat, med fler chaufförer i tjänst än normalt. Detta trots att evenemang ställts in och inte genererat transporter i den utsträckning som vid ett normalår. Efterfrågan på kranbilstjänster är fortsatt lägre än tidigare då fler transporter sker med traktorer och grävmaskiner, något som kan leda till omprioriteringar i kommande investeringar.

Konsulttjänster och juriststöd i samband med anmälan och samråd inför en tillståndsansökan avseende ett framtida mellanlager driver kostnader för verksamheten. Ett underskott på 1,0 mnkr är en rimlig bedömning när framtagande av underlag, inmätning, ritningar samt hjälp vid kontakt med myndigheter och svar på frågeställningar summeras.

I väntan på ett nytt ramavtal för fordon har endast ett fåtal beställningar genomförts inom transportverksamheten. Andelen biogasfordon är runt 40 procent av den totala vagnparken, men väntas öka något under resterande del av året.

Åtgärder med konsekvenser

Inom kost skola har en översyn av inköp och produktval i menyn gjorts för att möta prisökningarna. Fokus ligger på köksekonomi och på hur matsvinnet fortsatt kan minska. En planerad utbildning i köksekonomi skjuts tillfälligt på framtiden men förhoppningen är att kunna

genomföra den i höst. Utbildningens syfte är att på sikt ge kostnadsbesparingar genom ökad kunskap hos medarbetarna.

Kultur-och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för kommunens kultur- och fritidsverksamhet, inklusive bibliotek, fritidsgårdar, kultur-, idrotts- och föreningsverksamhet, kulturskola, ungdomshuset UNIK, kultur- och fritidsfilialer och Äventyrsbadet.

Prognos

Utfallet för driftredovisningen prognostiseras till -5,0 mnkr, vilket främst beror på stora intäktsbortfall p.g.a. Coronapandemin. Utfallet för investeringsredovisningen prognostiseras till +1,7 mnkr.

Effekterna av Coronapandemin är beräknade utifrån att publik inte heller under hösten tillåts på idrottsarenor och att föreställningar på Kalmar teater uteblir. Badandet på Äventyrsbadet är under hösten fortsatt mycket begränsad. Övriga verksamheter beräknas genomföras i ordinarie omfattning.

Väsentliga händelser

Verksamheterna har fortsatt varit präglade av Coronapandemin, där fokus har legat på att tänka om och tänka nytt.

Ung i Kalmar genomförde sina besök på Getterö, men gårdsvis istället och med ett mindre antal ungdomar. Nya ungdomar hittade ut till Getterö under sommaren vilket är roligt.

Kulturenheten ställde också om och där blev Krusenstiernska gården en viktig plats under sommaren. Då teatern ställdes in har kulturenheten istället arbetat med att skapa en vilsam oas för Kalmarborna. Under sommaren har man till exempel erbjudit barnteater och genomfört målarkurser. Tillsammans med Kulturskolan har man genomfört Herminas lott, en teaterföreställning om Hermina Kursenstiernskas liv. Kulturskolan har också tagit över en av odlingslotterna och kan i och med det erbjuda ett nytt ämne i sin verksamhet; odlingskunskap. I samband med höstterminens start så är kulturskolans verksamhet åter igång och där det behövs är undervisningen fortsatt anpassad efter rådande direktiv.

Kalmar teater ersatte stadsfesten med att sända musik live från scenen, en kväll per vecka under sommaren. Detta gav ett bra gensvar och vi har nått ut till fler än tidigare.

Byggnationen av det nya huvudbiblioteket är in en intensiv slutfas. Det gamla biblioteket stängde under augusti och fokus är nu på att flytta över böcker, stiftsbiblioteket etcetera samt arbetsplatser. Rekrytering pågår också av tre nya bibliotekariéer för att möta behoven i det nya biblioteket.

Starten av byggnationen av kulturkvarteret kommer också allt närmare, där upphandlingen nu är klar och första projektmötet har hållits.

Anläggningar och Service har under sommaren anlagt nytt hybridgräs på Guldfågeln Arena.

Åtgärder med konsekvenser

Det befarade underskottet beror i sin helhet på Coronapandemin. Verksamheten håller sig bortsett från dessa effekter inom ordinarie budgetram.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden ansvarar för kommunens verksamhet inom förskola och fritidshem samt det offentliga skolväsendet för barn och ungdomar (förskoleklass, grundskola och särskola). Inom utbildningsnämndens ansvarsområde finns 17 förskolor och 15 skolor samt en enhet som har både förskola och skola. Nämnden har även tillsynsansvar för fristående förskolor i kommunen.

Prognos

Nämndens ekonomi är i balans, prognosen ger ett överskott på 7,8 mnkr. Förskola, grundskola och särskola ger överskott medan fritidshemsverksamheten ger underskott. Kostnaderna för förvaltningsledning och administration ger underskott liksom den lokala administrationen på förskolor och skolor. Det finns sammanlagt fem enheter som har åtgärdsprogram vid ingången av 2020. Tre enheter ser i dagsläget ut att klara av att hämta hem det som återstår av åtgärdsprogrammen. För de andra två enheterna pågår arbete med att finna åtgärder som ger mer positiv effekt på resultatet. Det kan handla om fler elever och barn än planerat, ökade vistelsetider men även att reella organisationsförändringar måste göras. Det rådande läget med Coronapandemin kan dock försvåra att genomföra vissa åtgärder, till exempel ökade vistelsetider.

Väsentliga händelser

Läsåret som avslutades i juni var det näst bästa någonsin. Barnen och eleverna når målen i mycket hög utsträckning. Niorna når det näst bästa värdet någonsin (236). Sexorna har det bästa meritvärdet någonsin, sjuorna har det bästa meritvärdet någonsin och åttorna har det näst bästa värdet någonsin. Vi har budget i balans, elevernas måluppfyllelse blir bättre, vårdnadshavarna är fortsatt mycket nöjda med verksamheten, där förskolan som vanligt är loket. Eleverna är nöjda och trygga i verksamheten och vi har nöjda medarbetare, och Nöjd-medarbetarindex blir bättre för varje år. För femte året i rad förbättrar vi värdet på mätningen av personalens upplevelse av stress.

Som beskrevs ovan så ses stora framgångar för de yngre eleverna och effekten kan mätas med betygen i årskurs 6. De åtgärder som sätts in tidigt ger alltså effekt och de ger ihållande effekt över tid. Detta syns tydligt i ett diagram där vi ser meritvärdesutvecklingen för de olika årskullarna på högstadiet de senaste åren. Som synes är sjuorna riktigt på gång.

Under de senaste åren så har utbildningsförvaltningens utvecklingstempo varit högt, även om det blev lite avslaget under våren på grund av Coronapandemin med många inställda aktiviteter. Det innebär att några av de effekter som hoppades kunna ses i år, istället får vänta ett år. Det höjer förväntningarna på kommande års meritvärde.

Önskade effekter ses av satsningen på specialpedagoger i förskolan. Mängden ärenden som går till MSU-pedagoger (pedagoger Med Särskilt Uppdrag) minskar, rektorer och förskollärare upplever

en avlastning i de ärendena. Därmed är målen kring den här satsningen uppfyllda, och nu fortsätter arbetet för att effekterna ska hålla i sig så att vi kan stödja barnen bättre, avlasta rektorer och lärare mer.

Flera av insatserna övergår från att vara projekt, till att införlivas i ordinarie verksamhet. Då kan fokus flyttas till nya utvecklingsområden. Under våren så har bland annat följande saker förberetts, så att arbetet med dem kan fördjupas under kommande läsår:

1. Tagit ett steg på vägen mot delade tjänster mellan förskolan och fritidshemmet
2. Biträdande lärare, ett försök är kanske på gång
3. Vi kommer att pröva och följa en lärare som från terminsstart har bestämt vägen för att höja en elevgrupps betyg med minst ett steg under en termin
4. Kompetensförsörjningsstrategi för rektorer kommer att beredas och utvecklas
5. Tankar om mer av fritidshemmets tid till läsning och matematik har tagit form och en projektgrupp har börjat konkretisera dem
6. Första steget kring samlad idé för särskilda undervisningsgrupper är tagen
7. Samarbetet med gemensamma chefsgrupper med främst socialtjänsten har fått bort stor del av frustrationen hos rektorerna

Socialnämnd

Socialnämnden ansvarar för de uppgifter som kommunen har avseende;

- stöd och service till personer med omfattande och varaktiga funktionsnedsättningar samt hälso- o sjukvård inom detta verksamhetsområde
- individ- och familjeomsorg såsom missbruks- och beroendevård, ekonomiskt bistånd, sociala barn- och ungdomsvård inom detta verksamhetsområde
- familjerätt
- mottagande av ensamkommande barn
- tillstånd och tillsyn för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Prognos

Socialnämnden prognostiserar efter augusti ett överskott med +5,8 mnkr jämfört med budget, vilket är en förbättring sedan föregående prognos med 13,3 mnkr. Förbättringen beror delvis på effekter av pandemin. Det handlar då om att en del verksamhet blivit framflyttad, samt att effekter av pandemin som prognostiserades tidigare i år hittills inte har blivit så omfattande som befarat. Den andra förklaringen är att arbete i processerna börjar ge effekt i form av sänkta kostnader.

Väsentliga händelser

Coronapandemin har fortsatt påverka arbetet i Socialförvaltningen även under det andra tertialet. Stort fokus har lagts på att göra anpassningar i verksamheterna för att på bästa sätt upprätthålla god kvalitet och uppfylla socialnämndens mål och lagkrav utifrån de förändrade förutsättningarna som epidemin orsakar. Förebyggande åtgärder har vidtagits i verksamheterna för att förhindra smittspridning bland dem vi finns till för. Det har hittills inte förekommit någon smittspridning

utan då handlat om ett litet antal enstaka fall. En ökning ses i sjukfrånvaron under våren och sommaren som grundar sig på att medarbetarna följer rekommendationen om att stanna hemma vid förkylningssymtom.

Med anledning av pandemin har delar av vårens utvecklingsarbete skjutits fram till hösten och kompetensutvecklingsplanen har anpassats. Det rör främst verksamheterna inom funktionsnedsättning och socialpsykiatri. Samtidigt har den personalgruppen tagit till sig av andra kunskaper och infört nya arbetsätt för att förhindra smittspridning.

Satsningar som pågår och fortsatt prioriteras är att digitalisera och tillgängliggöra socialtjänstens tjänster mot medborgarna för en enklare vardag. Pandemin har medfört en snabbare takt i införandet i vissa delar.

Arbetet fortsätter med att implementera processororienterat syn- och arbetsätt för att få ökat fokus på individens behov i centrum, flödesorientering samt medarbetarstyrt ständigt förbättringsarbete. Inom flera processer syns nu positiva effekter både på kvalitet och ekonomi.

Omsorgsnämnd

Omsorgsnämndens verksamhetsområden är socialtjänst och hälso- och sjukvård avseende:

- Socialtjänstens insatser i form av hemtjänst och vård- och omsorgsboende
- Övriga insatser för att äldre människor får möjlighet att leva och bo självständigt
- Uppföljning och tillsyn av nämndens beslutade insatser om vård och omsorg oavsett utförare

Hälso- och sjukvård inom omsorgsnämndens verksamhetsområde i enlighet med kommunens ansvar i hälso- och sjukvårdslagen och i överensstämmelse med det avtal som är upprättat med landstinget samt enligt skriftlig överenskommelse med socialnämnden.

Under omsorgsnämnden redovisas även kommunernas hjälpmedelsnämnd i Kalmar län (KHS). KHS har i uppgift att tillhandahålla och recirkulera hjälpmedel inom Kalmar län.

Prognos

Omsorgsförvaltningen prognostiserar budget i balans under rådande förutsättningar. Prognosen kan behöva justeras beroende på hur pandemin utvecklas.

Avgiftsintäkterna ökade initialt under året på grund av att omsorgstagarna har högre pensioner, effekten avtar tillfälligt beroende på att många omsorgstagare på grund av Coronapandemin avsäger sig insatser. Statens ersättning för sjuklönekostnader redovisas som en intäkt och ger en positiv varians på ca 4,4 mnkr.

Omprioriteringar i verksamheten gör att personalkostnaderna trots allt nu kan prognostiseras till budgeterad nivå.

Lokalkostnaderna prognostiseras enligt budget trots att det tillfälliga evakueringsboende på Björkenäsvägen kostar ca 0,6 mnkr. Befintliga lokalkostnader kan minskas i motsvarande omfattning på grund av pågående översyn av hyresavtal.

På grund av lägre investeringstakt ger kapitalkostnaderna ett överskott på ca 2,0 mnkr.

Övriga kostnader ser ut att landa över budget. Orsaken är merkostnader på grund av Corona. Variansen minskas då många av aktiviteterna i verksamhetsplanen har fått pausas tillfälligt under pandemin.

Statsbidrag för merkostnader i samband med Coronapandemin är ej beaktade i denna prognos.

KHS prognostiserar budget i balans.

Väsentliga händelser

Coronapandemin har påverkat hela organisationen och situationen i verksamheterna. Planerade satsningar och aktiviteter har fått falla åt sidan och fullt fokus har varit att göra situationen för våra anställda och omsorgstagare så bra som möjligt. Sjukfrånvaron har varit hög och vikarier har inte alltid varit lätt att sätta in då det funnits stora behov på flera håll ute i verksamheterna.

Verksamheten har anpassats efter rådande förutsättningar. Träffpunkter och dagverksamhet är fortsatt stängda sedan i mars. Grundläggande verksamhet har prioriterats. Ledsagning och vissa insatser i hemtjänst har fortsatt varit något lägre till följd av att omsorgstagarna önskar färre besök. Verksamheterna säkrade också upp med extra bemanning under sommaren vilket har gjort att arbetspassen överlag har gått att bemanna.

Den tidigare nationella bristen på skyddsutrustning har stabiliserats och kommunen har nu ett förråd av skyddsutrustning som även om en ny våg av Coronapandemin skulle komma är tillräcklig för en längre tid.

Även om det är lugnare på pandemifronten har verksamheten fortsatt beredskap för att klara av en eventuell ökning av antal omsorgstagare med bekräftad smitta. Både covid-19 teamet inom hemtjänsten och evakueringsboendet fortsätter, bemanning finns för de båda tillfälliga enheterna. När inga omsorgstagare med bekräftad covid-19 är aktuella för dessa verksamheter riktas bemanningen till andra verksamheter.

Åtgärder med konsekvenser

Förvaltningen jobbar konstant för att lösa sitt uppdrag med ekonomisk medvetenhet

Södermøre kommunalnämnd

Södermøre kommunalnämnd ansvarar för de uppgifter som kommundelen har gällande stöd, omsorg och vård till äldre. Nämnden ansvarar också för kommundelens verksamhet inom förskola, fritidshem samt förskoleklass och grundskola. Södermøre kommunalnämnd ansvarar för kommundelens kultur- och fritidsverksamhet så som fritidsgård "södermøre för alla", bibliotek och föreningsdrivna anläggningar. Södermøre kommunalnämnd verkar för demokratiutveckling genom närhet mellan invånare och politiker.

Prognos

Södermøre kommunaldelsnämnd prognostiserar efter augusti 2020 ett underskott om 2,0 mnkr jämfört med budget. Det största underskottet finns inom omsorgsverksamheten som prognostiseras med ett underskott om 4,1 mnkr, den pedagogiska verksamheten prognostiseras med ett överskott om 1,2 mnkr och kultur och fritidsverksamhet prognostiseras med ett mindre underskott. Underskottet för Södermøre kommunaldelsnämnd utgörs till största del av att personalkostnaderna överstiger budgeterad nivå, samtidigt prognostiserar Södermøre kommunaldelsnämnd en högre andel intäkter via statsbidrag och högre grad av omsorg-s och barnomsorgsavgifter som till viss del reducerar underskottet för personalkostnaderna.

Södermøre kommunaldelsnämnd räknar i dagsläget med 2,0 mnkr i ökade kostnader på grund av Coronapandemin. De ekonomiska konsekvenserna består till stor del av ökade kostnader för vikarier och högre kostnader för personal som arbetar utöver ordinarie arbetstid. Även ökade kostnader för skolskjuts prognostiseras då fler bussar har fått sättas in för att upprätthålla de anvisade avståndet mellan personer för att undvika smittspridning.

De långsiktiga konsekvenserna av pandemin inom den pedagogiska verksamheten är att förskoleplatser och fritidshemsplatser sägs upp som en påföljd av permitteringar och ökad arbetslöshet. Uppsägning av barnomsorgsplatser på Södermöres förskolor och fritidshem påverkar intäktsggraden, då barnomsorgsavgifter uteblir. Samtidigt minskas också budgetramen för förskola och fritidshem på grund av att barnomsorgsplatser sägs upp, vilket innebär att personalminskande åtgärder kan behöva ses över.

De konsekvenser äldreomsorgen i Södermøre kommunaldelsnämnd måste ha med i beräkningen framåt är att rädsla för smittspridning kan innebära lägre beläggning på vård och omsorgsboende då fler kan välja att bo kvar hemma, vilket kan medföra ökade kostnader för hemtjänst då ärenden med hög vårdtyngd på landsbygden kan bli ett faktum. Om andelen ytterfall i hemtjänsten ökar kan det resultera i stora och snabba ekonomiska påföljder.

Den ekonomiska prognosen efter augusti gällande investeringar visar budget i balans. Prognosen bygger på att investeringar för tillbyggnad av Ljungbyholmsskolan, mer öppet bibliotek i Ljungbyholm samt hjälpmedelsverksamheten kommer att hålla sig inom de budgeterade ramarna.

Väsentliga händelser

Många utvecklingsinsatser inom förskola, skola och fritidshem har varit pausade i och med Coronapandemin. Till höstterminens start återupptas många av de pausade aktiviteterna såsom simundervisning, undervisningsaktiviteter med ambulerande lärare, kulturaktiviteter, kompetensutvecklings- och handledningsaktiviteter. Åtgärder sker fortsatt gällande avstånd och antal deltagare.

Lärare i verksamheterna skapade under våren förutsättningar för en eventuell skolstängning, vilket inte blev av. Det upparbetade materialet har dock gett goda effekter då elever kunnat arbeta i hemmet då man varit frånvarande med symptom.

Kalmar kommun fortsätter med rekommendationer att om möjligt arbeta hemifrån. Fysiska möten ska också undvikas i de fall de kan ersättas med digitala möten. I och med dessa rekommendationer utvecklades den digitala kunskapen i snabb takt. Samtlig personal har tilldelats licens i Office 365

vilket möjliggör digitala mötesformer. Dock måste arbetet med att implementera och utveckla den digitala miljön fortsätta. Södermöre kommunalförvaltning har ett antal superusers med extra spetskunskaper som är behjälpliga vid frågor från personalen i verksamheten.

Under våren 2020 drabbades omsorgsverksamheten av den internationella Coronapandemin, vilket har lett till att verksamheterna haft ökat behov av att skapa nya rutiner samt planera för ett större personalbortfall. Kontinuerliga avstämningar sker dagligen och nya riktlinjer har förmedlats både nationellt och lokalt som skapat en stor påverkan i verksamheten för alla berörda.

Under våren påbörjades en omorganisation inom äldreomsorgen i Södermöre. I nuläget är tre enhetschefer anställda inom äldreomsorgen med kombinerat uppdrag som enhetschef för vård- och omsorgsboende, hemtjänst och poolverksamhet. För att renodla vård- och omsorgsboendeuppdraget från hemtjänstuppdraget så kommer chefsorganisationen framåt bestå av en chef som ansvarar för hemtjänst/pool/korttid och nya förutsättningar har lett till att förvaltningen kommer ha en enhetschef per vård- och omsorgsboende något som eftersträvs både från medarbetare samt ur arbetsmiljösynpunkt för enhetschefer i Södermöre kommunalförvaltning. Omorganisationen förväntas leda till en tydligare inriktning gällande insatserna inom både hemtjänst och vård- och omsorgsboende samt leda till en ökad kvalitet för omsorgstagare i Södermöre kommunal.

I slutet av sommaren fick kommunen klartecken om att Lifvs vill etablera sig i kommundelen. Kalmar kommun tar fram ett avtal om markupplåtelse och vi hoppas att en etablering av livsmedelsaffären kan ske innan året är slut.

Åtgärder med konsekvenser

Den ekonomiska prognosen efter augusti visar ett underskott mot budget på 2,0 mnkr. Prognosen efter augusti visar på en positiv trend och helårsprognosen har reducerats med 2,0 mnkr sedan april. De insatser som påbörjades under 2019 och i början av 2020 har börjat visa ekonomiskt resultat. Södermöre kommunalförvaltning planerar under 2020 för ytterligare en specialiserad demensavdelning med syfte att ge en mer anpassad vård. Omsorgsverksamheten i Södermöre har omorganiserats och kommer att ledas genom delat ledarskap, vilket genererar en större samsyn vad gäller personalplanering samt ett större samarbete över verksamhetsgränserna. En ombyggnation på Ljungbyhemmet där man öppnar upp mellan två avdelningar kommer även att ske med syfte att öka samarbetet mellan personalen och förbättra arbetsmiljön och brandskyddet. Vidtagna åtgärder visar ekonomisk effekt men är inte tillräcklig för att omsorgsverksamhetens budget ska balansera under året. Omsorgsverksamheten i Södermöre fortsätter med översyn av personalkostnadsminskande åtgärder under året för att omsorgsverksamheten ska nå budget i balans efter 2021.

Den pedagogiska verksamheten prognostiseras med ett överskott efter augusti. Till viss del beror överskottet på inställda evenemang och utbildningar i samband med vidtagna restriktioner på grund av Coronapandemin. Under 2019 minskade antalet årsarbetare i den pedagogiska verksamheten med 6,8 årsarbetare, vilket gör att de pedagogiska verksamheterna har reducerat det prognostiserade underskottet som låg under 2019, dock är antalet barn och elever i Södermöres verksamheter en avgörande faktor för prognosen, om barn och elevantalet minskar i Södermöres verksamheter kan prognosen komma att ändras.

Kalmar Kommunbolag AB

Hög investeringstakt och arbete kopplat till Coronapandemin summerar övergripande bolagskoncernens första och andra kvartal 2020. Tillsammans har aldrig varit viktigare än nu.

Prognos

Helårsprognos och resultat före skatt är 15,2 mnkr vilket är i nivå med budget.

Väsentliga händelser

Nytt IT-avtal tecknades under våren mellan Kalmar kommun och koncernen Kalmar Kommunbolag AB.

Kalmarhem AB

Kalmarhem har under T2 fortsatt utvecklingen av fastighetsbeståndet för att erbjuda boende i Kalmar förutsättningar att leva i hyresrätter med god standard till rimliga kostnader, i en stimulerande och trygg miljö. Därutöver ska Kalmarhem utgöra så liten belastning på miljön som möjligt. Under perioden har arbetet med det nya hållbarhetsramverket som ska skapa en helhet i verksamheten kommit igång på allvar.

Prognos

Prognosen för helåret är att budgeten kommer att nås med god marginal och eftersom det finns ett underhållsbehov i många av Kalmarhems fastigheter samtidigt som Kalmarhem arbetar mot att öka förtroende hos kund har prognosen för underhåll höjts. Det finns även en marginal för en eventuell ekonomisk påverkan av Coronapandemin i helårsprognosen, men per augusti finns ännu inga väsentliga ekonomiska konsekvenser av pandemin.

Väsentliga händelser

Under T2 har Coronapandemin fortsatt att sätta en stor prägel på både medarbetare och verksamhet. I verksamheten har ett antal anpassningar genomförts efter Folkhälsomyndighetens rekommendationer samtidigt som Kalmarhem har försökt upprätthålla en så ”normal” verksamhet som möjligt.

Kalmarhem har i uppdrag att bygga i snitt 75 lägenheter per år och under året ska 251 lägenheter färdigställas varav 131 lägenheter har haft inflyttning under T1. Efterfrågan på Kalmarhems lägenheter har varit fortsatt god med en uthyrningsgrad på 99,9 procent (98,9 procent).

Ett stort fokus läggs även i år på organisationsstrukturen för att både bli en bättre beställare och för att öka förtroendet hos kund. Sedan årsskiftet har andelen mycket nöjda kunder glädjande ökat med 3,0 procent, vilket är måttet som används för att mäta målet öka förtroendet hos kund.

Kalmar Vatten AB

Kalmar Vattens uppdrag är att långsiktigt tillgodose kundernas behov av dricksvatten med hög kvalitet samt rena spill- och dagvatten med stor miljöhänsyn, hög effektivitet och god service.

Prognos

Det ekonomiska utfallet för bolaget uppgår till 9,0 mnkr jämfört med -2,5 mnkr i budget i perioden för 2020. Prognos för 2020 förväntas bli 0,3 mnkr att jämföra med årsbudget på -3,7 mnkr. Främst beroende på lägre kostnader för el, konsulter, förbrukningsinventarier och personalkostnader.

Väsentliga händelser

Skyddsföreskrifterna för Södra Nybroåsens vattenskyddsområde är under revidering. Ett omfattande arbete med samråd och markägarkontakter har genomförts.

Grundvattenmodellen kommer under 2020 att bli uppdaterad med data från borringar av nya undersökningsrör. Den data som samlas in när bolaget mäter grundvattennivåerna kommer i framtiden att användas för att styra infiltration och pumpning automatiskt. I ett första steg för att nå dit kommer bolaget att visualisera förändringarna av grundvattennivåerna över årstiden. Detta är ett projekt som delvis finansieras av Länsstyrelsen via bidrag för att utveckla tekniken.

Projektet Kalmarsundsverket genomförde i januari ett uppstartmöte med representanter från Serneke och Malmberg Water och i mars skrev totalentreprenören Serneke kontrakt med underentreprenör Malmberg Water. I denna entreprenad ingår process, maskin, styr/automation, VVS och el. Projektet Kalmarsundsverket har genomfört en startworkshop för projektmedlemmarna. En gemensam projektorganisation och en övergripande tidplan har presenterats och det finns en projektstyrelse, en styrgrupp och en projektledningsgrupp utsedd. Projektet har i uppdrag att presentera ett beslutsunderlag till kommunfullmäktige i december 2021.

KIFAB i Kalmar AB

KIFAB i Kalmar AB äger, förvaltar och hyr ut verksamhetslokaler samt köper, utvecklar och säljer fastigheter. KIFAB medverkar i företags- och lokaliseringsfrågor i samråd med kommunstyrelsen.

Prognos

KIFAB i Kalmar AB ligger i dagsläget strax över prognosen för helåret och har efter tertial 2 höjt upp prognosen något på grund av minskade driftkostnader. Tertial 1 2020 började bra, KIFAB i Kalmar AB hade ett gynnsamt utfall under årets första månader. I slutet av februari och i början av mars kom Coronapandemin på allvar att påverka vår verksamhet. Ett antal hyresgäster har begärt anstånd med hyresbetalningar i kvartal 2 och 3. Ett bolagsgemensamt beslut har tagits om att KIFAB i Kalmar AB under kvartal 2 och 3 lämna anstånd med 50 % av hyresbeloppet till de verksamheter som ansökt om stöd. Återbetalning av anstånd sker för vissa hyresgäster under

kvartal 4 2020, men vissa verksamheter har fått återbetalning beviljad tom kvartal 2 2021. Hur stor och allvarig den här krisen blir för KIFAB i Kalmar AB är ännu för tidigt att säga, men helt klart är att det kommer att ge påverkan både likviditetsmässigt och vakansmässigt. Inledningsvis befarades konkurser och nedläggningar, men nuläget säger att KIFAB i Kalmar AB kommer att klara sig bra. Den nuvarande bedömningen är mer kopplad till vad branschen tror och befarar, det vill säga att många lokalyresgäster kommer att minska sina ytor och bygga om sina kontor med hänsyn till att många medarbetare även efter Coronapandemin kommer att arbeta mer hemifrån. Blir krisen långvarig känns risken för nedåtgående fastighetsvärden stor i samband med större vakanser, förlorade hyresintäkter och stora investeringar till följd av förändringsbehov hos hyresgästerna. Eftersom anstånd endast har lämnats, förutom en rabatt kopplad till regeringens krispaket, så har KIFAB i Kalmar AB hittills endast ca 0,2 mnkr i resultatpåverkan till följd av minskade intäkter så här långt under året.

Väsentliga händelser

Försäljning av del av fastigheten Norrgård 1, är villkorad av ny detaljplan och detta arbete har inletts. Projektet med att omvandla hela fastigheten Telemarken 1 till nya verksamheter pågår och upptar en stor del av personalens tid och resurser.

Kalmar Hamn AB

Kalmar hamns uppdrag från Kalmar kommun är att bedriva hamnrörelse samt fastighetsförvaltning i hamnområdet. Hamnens huvudsakliga varugrupper är skogs-, jordbruks-, och petroleumprodukter, samt övrig bulk.

Bolaget har ansvar för fartygs- och varutrafiken i hamnen och dess godshantering, som omfattar lossning och lassning av fartyg. Hamnen erbjuder tjänster som magasinering, vatten- och elleveranser, bogserbåtuppdrag och avfallshantering m fl. I verksamheten ingår även underhåll av maskiner och fordon, oljehamn och fastigheter och att löpande utveckla infrastrukturen så som kajer, hamnbassäng, upplagsplatser.

Prognos

Resultatet för perioden visar 2,6 mkr efter finansnetto, budgeterat resultat uppgår till 2,4 mkr. En lägre volym med färre anlöp har genererat lägre intäkter. Kalmar Hamn AB har prognostiserat ett något lägre resultat jämfört med budget på grund av Coronapandemin.

Väsentliga händelser

Under året har ett omfattande muddringsarbete gjorts i hamninloppet, som påverkat djupgåendet i hamnen. Kajrenovering har påbörjats vid tjärhovets norra del och beräknas vara klart i början av nästa år.

En viss sänkning av volymer har skett på grund av en inbromsning av byggnationen i England. En lägre import av timmer har skett även på grund av lägre produktionstakt inom sågverken. Vätskevolymen i oljehamnen håller sig på ungefär samma nivå som förra året, en liten ökning har skett. Etanolimport har ökat till sjukvården vilket möjliggörs av Hamnens nya

rörledningsinvestering. Foderfabriken som hamnen serverar går helt intakt och ger hamnen goda volymer under hela 2020. Sammantaget har lastning och lossning och skötsel av hamnanläggningen gått enligt plan trots rådande Coronapandemi.

Kalmar Öland Airport AB

Kalmar Öland Airport AB verkar för att det ska finnas ett attraktivt linjeutbud till och från regionen. Ett utbud som skall tillgodose efterfrågan för såväl vårt näringsliv och dem som bor här, som för dem som vill besöka vårt län.

Prognos

Årets första åtta månader visar ett resultat på -9,8 mnkr. Som en effekt av Coronapandemin så är prognosen på helår ett underskott på -13,6 mnkr.

Väsentliga händelser

I början av året hade Kalmar Öland Airport en negativ trend i trafiken mellan Kalmar och Stockholm. I och med Coronapandemin i Sverige och världen, försvann all trafik till och från Kalmar Öland Airport. BRA ställde in sina avgångar till Stockholm redan i slutet av mars, och SAS var inte långt efter, utan valde ett par veckor senare att göra samma sak. Från mitten av juni återupptog SAS sin trafik mellan Kalmar och Stockholm med fem avgångar i veckan. BRA är under rekonstruktion, men förväntas i dagsläget komma igång med sin trafik framöver. Dock är inte Kalmar med som en av de första flygplatserna att återfå trafik.

Utvecklingen följs och kontinuerlig kontakt med flygbolagen hålls för att försöka få en uppfattning om när marknaden kan tänkas komma tillbaka.

Verksamheten har under våren och sommaren arbetat med uppfräschning av flygplatsen med hårt begränsad öppethållning och minimal personalstyrka på plats.

Destination Kalmar AB

Prognos

Totala intäkter för perioden jan-aug uppgick till 26,9 mnkr, att jämföra med budgeterade 38,3 mnkr. Kostnaderna uppgick till 26,2 mnkr, medan det i periodens budget låg 38,7mnkr. Nettoresultatet (efter finansiella poster) för perioden landade på 0,6 mnkr, vilket är 1,0 mnkr bättre än budgeterat. Prognosen per helår är -2,1 mnkr mot en lagd nollbudget före bokslutsdispositioner.

2020-05-20 utlovades en Kapitaltäckningsgaranti av Kalmar kommunbolag där de förbinder sig att svara för att det egna kapitalet uppgår till minst det registrerade aktiekapitalet 2020 för Destination Kalmar.

Väsentliga händelser

Coronapandemin ändrade alla förutsättningar och det blev en oerhört tuff vår och försommar, både för besöksnäringen och för bolaget. Eftersom ovissheten har varit stor har bolagets verksamhet snabbt fått planeras om, till exempel när det gäller destinationsmarknadsföringen, evenemangsarbetet och aktiviteter på slottet. Verksamheten har också fått planeras utifrån flera scenarier.

Kalmar är i vanliga fall en attraktiv evenemangstad. Nu omöjliggör Coronapandemin nästan alla evenemang. Under sommaren och hösten gör Destination Kalmar och Linnéuniversitetet tillsammans en studie för att undersöka vilken betydelse evenemangen har för en stad.

Såväl boendeanläggningar som besöksmål hade väldigt få gäster under den första delen av tertiäl 2, men under högsommaren ökade tillströmningen av gäster. I juli hade Kalmars hotell en snittbeläggning på hela 88 procent och Kalmar var en av de tre städer i landet som hade högst hotellbeläggning. Det beror förmodligen till stor del på det starka varumärke som Destination Kalmar, Kalmar kommun och näringslivet tillsammans har byggt upp de senaste åren. Kalmar finns i många människors medvetande och ses som ett attraktivt resmål.

Gästerna kom nästan uteslutande från Sverige och till viss del kom en ny målgrupp - familjer som vanligtvis reser utomlands på sommaren. Många bokade väldigt nära ankomst, vilket var en stor utmaning för boendeanläggningarna. Att de internationella gästerna uteblev drabbade inte minst Kalmar Gästhamn och Kalmar Turistcenter hårt, då andelen internationella besökare är mer än hälften under ett normalår. Dessutom minskade kapaciteten för att ta emot husbilar när platserna anpassades för att besökarna skulle kunna hålla avstånd.

När det gäller kommersiella gästnätter som helhet har Tillväxtverket/SCB hittills enbart presenterat preliminära siffror till och med juni månad. Det samlade utfallet är ca -37 procents nedgång.

Många av Destination Kalmars partnerföretag har drabbats hårt av pandemin. Det finns därför en stor osäkerhet kring den finansiering bolaget får via partner nätverket. Även de intäkter bolaget får in via egna verksamheter är svåra att beräkna på grund av Coronapandemin.

Tillsammans med Kalmar kommun arbetar Destination Kalmar med flera satsningar som ska stärka Kalmar på lång sikt. Detta arbete är viktigare än någonsin, då Coronapandemin slår hårt mot många delar av samhället.

Kalmar Science Park AB

Kalmar Science Park AB är ett kommunalägt bolag och ingår i koncernen Kalmar Kommunbolag AB som ett av flera dotterbolag. Bolaget ägs av Kalmar Kommun till 93,0 procent, övriga delägare är Linnaeus University Holding AB med 5,0 procent samt CGI Sverige AB med 2,0 procent. Hela verksamheten i Kalmar Science Park AB är sedan december 2012 ISO-certifierat i såväl kvalitet som miljö enligt standarderna ISO 9001 och ISO 14001.

Bolaget Kalmar Science Park i sin helhet stimulerar individer och bolag i kunskapsintensiv bolagsverksamhet i Kalmarregionen och hjälper i samarbete med Linnéuniversitetet till att utveckla framtidens tillväxtbolag i gränssnittet mellan akademi och näringsliv. För de aktörer som ingår i

Kalmar Science Park erbjuder tjänster som till exempel samordnad marknadsföring, etableringssupport, nätverksaktiviteter och gemensamma utvecklingsprojekt.

Inom Kalmar Science Park finns tre verksamhetsområden: Kalmar Science Park Incubator med fokus på innovativa start-ups, Kalmar Science Park Associate med fokus på etablerade scale-up bolag och Kalmar Science Park Digital Business med fokus på bolag inom digital business i form av ett kluster.

Prognos

Verksamheten visar ett positivt resultat på 1,1 mkr för tertiäl 2/ 2020. Detta är betydligt bättre än budgeten för perioden och det finns olika anledningar för utfallet. Verksamheten har på grund av Coronapandemin haft mindre rörelsekostnader i form av resor, event, med mera. Dessutom har inga budgeterade lönejusteringar skett och man har haft minskade sociala avgifter under våren, enligt statliga satsningen. Men även en ändrad användning av tillskottet från Vinnova för året har bidraget till överskott. Då verksamheten bedriver personaltunga projekt samt överlag har en större andel personalkostnader kommer framtidens utveckling och beslut att påverka det slutliga resultatet för året 2020.

Likviditeten i verksamheten är fortsatt god och kommer enligt prognosen vara detta också fortsättningsvis.

Väsentliga händelser

Kalmar Science Park Incubator får fortsatt ingå i Svenska eliten bland inkubatorerna och därmed behålla titeln Excellensinkubator utdelad och utvärderad av Sveriges innovationsmyndighet Vinnova. Detta har skett i hård konkurrens och utnämningen gäller fram till 2024. Beslutet innebär tillskott av medel till basverksamheten men framförallt innebär det att de till vissa av inkubatorn antagna bolagen får ta del av vad som kallas verifieringsmedel.

Fortsättning på projektet DigiBusiness, ett projekt som spelar en mycket stor roll i satsningen på att se till att bolagen i vår region ökar sin grad av digitalisering så att de följer med den digitala utvecklingen och därmed kan vara konkurrenskraftiga inom sin respektive bransch. Ett extra viktigt besked i dessa tider, då digitalisering exempelvis via olika/nya försäljningskanaler är ett måste för att kunna överleva.

Den stora satsningen eHealth Arena som Kalmar Science Park har fått i uppdrag av Region Kalmar att äga och facilitera, utvecklas med stormsteg. Läget med Coronapandemin gör att e-hälsofrågorna är mer aktuella än någonsin och har flyttats fram på beslutsagendorna i många verksamheter, varvid eHealth Arena är precis rätt i tiden och kan bidra med mycket viktiga inspel.

Kalmar Energi Holding AB, koncern

Kalmar Energikoncernen är regionens ledande energiföretag med en stark lokal närvaro och med sydöstra Sverige som sin hemmamarknad. Koncernen producerar, transporterar och säljer el, fjärrvärme, förädlade biobränslen, och i mindre omfattning fjärrkyla och fiber och

bredbandstjänster. Verksamheten ska dessutom bedrivas med största möjliga hänsyn till vad som långsiktigt är bäst för ett hållbart samhälle.

Prognos

Det är lägre energileveranser för perioden än förväntat. Trots det ligger resultatet per juli bättre än budgeterad nivå vilket främst är kopplat till tidigare prissäkringar, god tillgänglighet och god riskhantering samt utvecklad körstrategi för verksamhetens anläggningar. Årets tredje prognos visar på förstärkt resultat främst i värmeverksamheten och elhandelsverksamheten och effekterna i prognosen ligger krav från det utfall som redovisas per juli.

Den planerade försäkringsersättning som delvis ersätter den resultatförsvagning från 2019 är nu bekräftad som en försäkringsbar ersättning och bedöms landa inom spannet 20,0–25,0 mnkr under 2020. Kostnaderna för skadan hanterades i bokslutet för 2019.

Väsentliga händelser

God tillgänglighet i anläggningarna lägger grunden för både förtroende och ekonomiskt resultat i verksamheten. Året har löpt på utan några större störningar i leveranserna och avbrottstider ligger på klart godkända nivåer. Kalmars expansion har stärkt de infrastrukturbundna affärerna där tillkommande kunder ökar efterfrågan på både el, fiber och fjärrvärmel leveranser samtidigt energibesparingar hos befintliga kunder dämpar volymutvecklingen. Under våren ses en klart ökad takt på förfrågningar på fiber och bredband. Genom den regionala samverkansgruppen Sydostnet blir vi relevanta även för större aktörer som har Sverige som arbetsfält, vilket i förlängningen gynnar affären.

Kalmar Energi arbetar vidare med att utveckla möjligheter till den smarta kommunen genom att samverka med andra aktörer såsom Kalmar Vatten, initiativ via e-health arena och Linneuniversitetet. Intresset för att skapa insikter till datadrivna beslut börjar skönjas men även konnektiviteten via alternativa lösningar såsom LoRa-nät som Kalmar Energi utvecklat sedan 2018. Förutsättningar för att ta ytterligare steg i utvecklingen är gjord via en satsning i en IoT-plattform samt tillhörande kompetenstillförsel.

Hållbarhetsarbetet är en naturlig del av verksamheten med helt förnybara leveranser av både el och fjärrvärme. Produkten sol på eget tak har varit ett uppskattat nytillskott och har främst lockat privatkunder att sätta solceller och därmed bidra till ytterligare förnybar och närproducerad el.

Coronapandemin påverkar hela samhället och Kalmar Energis uppdrag utifrån perspektiven; tillgängligt, hållbart och innovativt: Krisläget innebär en snabb återgång till det grundläggande behovet att säkra driften av elnät, fjärrvärmenät och fiber.

Prognos

Resultatet av 2019 års intensiva ekonomiska fokus med täta budgetmöten, kostymanpassningar, åtgärdsinsatser och medlemskommunernas nivåhöjning gav en marsprognos på helår om 8,8 mkr. Vid delåret prognostiseras helårsresultatet att uppgå till 13,8 mkr där skolenheterna står för 12,5 mkr av dessa. Med det prognostiserade resultatet för året samt de två kommande årens budgetresultat så ser förbundet ut att klara det uppsatta målet. Totalt har förbundet investerat för 4,0 mkr till och med augusti månad (39 procent). Prognosen är att alla investeringsmedel som finns budgeterade används innan årets slut.

Den ekonomiska återhållsamheten som påbörjades 2018 har fortsatt att genomsyra verksamheten under året och beslutet om anställningsstopp, som infördes i januari månad 2019, är fortfarande aktuellt. Förbundet har under de senaste åren kontinuerligt effektiviserat verksamheten genom utfasning av program och inriktningar, flytt av utbildningar, sammanslagning av olika inriktningar samt ökad samläsning. Åtgärder inom alla områden har bearbetats såsom gymnasieskolor, vuxenutbildning, förbundskansli och gemensam verksamhet. Sammanfattningsvis innebär ovanstående att förbundet numera kan redovisa ett förbättrat ekonomiskt läge samtidigt som nivån på den genomsnittliga kostnaden för en gymnasieplats fortfarande (2019) är lägre än riket och jämförbara kommuner.

Väsentliga händelser

I januari redovisade Kalmarsunds gymnasieförbund statistik gällande gymnasieexamen i januari för åren 2014–2019. Redovisningen visar att elever har ökat sin måluppfyllelse varje år sedan 2014 till 2019, både vad gäller examensbevis och genomsnittlig betygspoäng. Direktionen informerades även om projektet ”Fantastiska Företagsamma Förebilder”. Ett projekt som innebär att elever som går på introduktionsprogrammet startar, driver och avslutar ett UF-företag under ett år. Syftet är att få nyanlända elever att få utveckla sitt språk på ett naturligt sätt och att få hjälp med att knyta kontakter.

I mitten av vårterminen 2020 påbörjade förbundet sitt förebyggande och löpande arbete för att minska smittspridningen i samband med Coronapandemin. Detta innebar bland annat att de studerande fått sin utbildning genom distans- och fjärrundervisning från mars till juni. Från april möjliggjorde även förbundet för fler att arbeta hemifrån efter varje individs individuella förutsättningar. Den 16 juni ändrades dock direktiven från regering och riksdag och beslut kom om att återigen öppna upp gymnasieskolorna till hösten.

Under det kommande decenniet ökar antalet 16–19 åringar inom medlemskommunerna, vilket innebär att den potentiella målgruppen till gymnasieskolan blir större. Även trycket på platserna till vuxenutbildningarna har ökat.

En utav förbundets stora utmaningar både i närtid och framöver hänförs till det rådande läget avseende utbrottet av Coronapandemin. Situationen innebär både organisatoriska, pedagogiska och ekonomiska utmaningar lång tid framöver. Det är exempelvis osäkert hur krisen kommer påverka söktrycket gällande elever utifrån och därmed intäkter för interkommunala ersättningar. Organisatoriskt och pedagogiskt så är utmaningen, med längre perioder av distansundervisning,

hur förbundet ska klara nuvarande elevers skolgång inom planerad läsårstid. En större utbildningsskuld, det vill säga elever som nödgas till en längre tids skolgång, kommer onekligen innebära ökade kostnader framöver.

Kalmarsundsregionens Renhållare

KSRR har ansvar för insamling, transport och omhändertagande av hushålls-avfall i medlemskommunerna Kalmar, Mörbylånga, Nybro, Oskarshamn och Torsås. Insamlingen sker dels genom fastighetsnära insamling hos kund, dels med transporter både i egen regi och via entreprenad. Dessutom genom att kund själv lämnar sitt grovavfall på återvinningscentraler.

I uppdraget ligger också att informera kring miljönytta och konsekvenser av avfall och avfallshantering.

Prognos

KSRR-koncernen har under första två tertialen gjort ett resultat som är över budget med 8,1 mnkr, vilket till stor del beror på att en del intäkter har kommit tidigare än planerat. Reparationskostnaderna har under året varit över budgeterat, vilket beror på vissa stora insatser i produktionen. Dock är kostnadsmedvetenheten hög och övriga kostnader hålls därför nere och en strävan att göra hela processen mer effektiv genomsyrar den dagliga verksamheten. Genom detta har KSRR lyckats hålla taxan oförändrad genom hela 2019.

Då visst resultat redan tagits under de första åtta månaderna, så är bedömningen att budgeten för kvarvarande månader kan bli svår att hålla. Detta eftersom det i budgeten ligger periodiserat stora intäkter på sep-dec. Vissa kostnader kommer även att öka i förhållande till budget då de inte har fallit ut så som budget tidigare under året. Dock beräknas reparationer och underhåll att återgå till en normal nivå. Prognosen är att KSRR kommer att nå ett överskott på 2 mnkr för helåret jämfört med budget på nollresultat.

Väsentliga händelser

Under sommaren har byggnationen av två nya självservice återvinningscentraler i Alsterbro och Kristdala färdigställts och invigts 16 maj respektive 27 juni. Investering i en cyklon för hantering av matavfall i förbehandlingen har gjorts för att ta bort främmande material i slurryn.

Den första april verkställdes direktionens tidigare tagna beslut om att starta Moskogen Miljö AB, vilket fungerar som ett produktionsbolag inom KSRR:s koncern. Bolaget startades genom en verksamhetsöverlåtelse från KSRR, bestående av KSRR:s tidigare verksamhet för sorteringsanläggningen och verksamheten för deponianläggningen, d v s all verksamhet innanför vågarna.

Medlemskommunerna i KSRR har inlett förberedande samråd med FTI AB i syfte att förbereda de nya förordningarna om bostadsnära insamling av förpackningar och returpapper.

Parallellt med detta har KSRR startat förhandlingar med FTI AB i syfte att få ansvaret för insamlingen. KSRR bistår medlemskommunerna i kommande samråden som ska leda till att förordningen effektueras i respektive kommun från 2021.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktige fastställde 26 mål för kommunkoncernen i verksamhetsplanen för 2020. Utgångspunkten för målen är visionen Kalmar 2025. Målen inordnas under fem fokusområden:

- Ordning och reda i ekonomin
- Ett grönare Kalmar
- Ett växande attraktivt Kalmar
- Hög kvalitet i välfärden
- Medarbetare och arbetsmiljö

Fokusområden och fullmäktigemål pekar ut långsiktig färdriktning och ambition inom olika områden. Nämnder och bolagsstyrelser har brutit ned dem till nämnds- respektive bolagsmål samt aktiviteter för den egna verksamheten. Av de 26 målen på fullmäktigenivå bedöms samtliga utom sju vara antingen redan uppnådda eller på rätt väg med en positiv utveckling. Det motsvarar en andel på 73 procent. 23 procent, eller 6 av 26 mål, bedöms som helt uppfyllda i nuläget. Coronapandemin har påverkat även måluppfyllelsen. Målen om antalet sjukfall respektive målet om gång, cykel och kollektivtrafik väntas inte uppnås på grund av pandemin. Övriga mål som bedöms ha en negativ eller oförändrad utveckling är målet om andelen ekologiska eller närproducerade livsmedel, målet om andelen arbetslösa ungdomar, målet om tryggaste residenskommun, målet om fler i arbete snabbare samt målet om minskad vattenanvändning.

Utöver mål har nämnder och bolag inför 2020 tilldelats tolv uppdrag. Dessutom tillkommer åtta uppdrag från tidigare års verksamhetsplaner som i årsredovisningen 2019 bedömdes som fortsatt pågående. Därmed sammanlagt tjugo uppdrag att hantera. Vid utgången av augusti 2020 bedöms två uppdrag vara genomförda, 17 har status pågående och ett återstår att påbörja.

I nedanstående tabeller illustreras bedömningar av måluppfyllelse med en mätare där grönt innebär att målet redan är uppnått. Gult betyder att verksamheten är på rätt väg mot målet, utvecklingen är positiv. Rött innebär att utvecklingen går i negativ riktning eller är oförändrad gentemot utgångsläget.

Fokusområde - Ordning och reda i ekonomin

Kommunallagen slår fast att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet på både lång och kort sikt. God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Fullmäktigemål - Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet



Kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

Kommentar

På kommunövergripande nivå används tre mätningar som grund för att uttala sig om verksamheternas samlade ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet. Därutöver arbetar nämnderna med egna modeller som ger förutsättningar för att uttala sig om måluppfyllelsen och kunna påvisa graden av ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet i verksamheten.

Jämförelsestudien Kommunens kvalitet i korthet (KKiK). Syftet med KKiK är att bidra med en bild av en kommuns ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet. Metoden är att jämföra deltagande kommuners värden och rangordna resultaten. I mätningen 2019 deltog 260 av landets 290 kommuner. Mätningen omfattar ett fyrtiotal nyckeltal som redovisas under perspektiven "barn och unga", "stöd och omsorg" samt "samhälle och miljö". För varje nyckeltal rangordnas alla kommuner efter sina resultat, och indelas i kategorierna "grön" om man tillhör de bästa 25 procenten, "gul" om man tillhör de mittersta 50 procenten och "röd" om man tillhör de sämsta 25 procenten.

Nettokostnadsavvikelsen - Jämförelse mellan verksamheternas referenskostnad och verkliga kostnad. Referenskostnad för olika verksamheter används i kostnadsutjämnningen och är den beräknade kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamheten på en genomsnittlig nivå i fråga om ambitioner och effektivitet och med hänsyn tagen till kommunens struktur (demografi etcetera). Nettokostnadsavvikelse mäts för verksamheterna förskola, grundskola, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg och motsvarar cirka två tredjedelar av kommunens verksamhet mätt i nettokostnader.

Rådets för främjande av Kommunala Analyser (RKA) presentation "Jämföraren" i Kommun- och landstingsdatabasen (kolada.se). Jämförarens ansats är att ge en bild av förhållandet mellan insatta resurser (kostnader) och kvalitet (objektiv och subjektiv) i verksamheternas utförande. Detta förhållande benämns "verkningsgrad" och används som en del i analysen av huruvida kommunen bedriver en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Uppföljningen finns beskriven i årsredovisningen för 2019 sid 52–54.

I uppföljningen för tertial 2 2020 har det inte tillkommit några mätningar som ger anledning att ändra bedömningen från den föregående uppföljningen. Den redovisade totala nettokostnadsavvikelsen 2019 vände ned igen efter att årligen ha gått ned sedan 2012, förutom 2018. Givet de politiska beslut och prioriteringar som styrts resurstilldelningen, är den samlade bedömningen att verksamheterna över tid rör sig mot en allt högre grad av ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet.

Fullmäktigemål - Nettokostnader



Begränsa nettokostnaderna till högst 99 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning över en rullande femårsperiod.

Kommentar

Nettokostnadsandelen för det enskilda året 2020 blir enligt nuvarande prognos 98,4 procent. Över den rullande femårsperioden 2016–2020 beräknas värdet bli 96,9 procent. Med utgångspunkt i denna prognos uppnås därmed målet.



Fullmäktigemål – Självfinansiering

Självfinansiera investeringarna till lägst 50 procent över en rullande femårsperiod.

Kommentar

Självfinansieringsgraden för det enskilda året 2020 blir enligt nuvarande prognos 79,8 procent. Över den rullande femårsperioden 2016–2020 beräknas värdet bli 72,9 procent. Med utgångspunkt i denna prognos uppnås därmed målet.

Uppdrag - Hyresupphandling simhall

Pågående

Kommunstyrelsen får i uppdrag att i samverkan med servicenämnden pröva hyresupphandling som alternativ till att bygga ny simhall i egen regi.

Kommentar

Upphandlingen genom konkurrenspräglad dialog publicerades i början av juli. Anbud inför prekvalificering ska inkomma i början av september. Dialog med max 3 konsortier planeras genomföras under okt-feb.

Uppdrag - Effektivisera och samordna

Pågående

Effektivisera och samordna kommunens verksamheter så att frigjorda resurser också kan hämtas in.

Kommentar

Uppdraget att effektivisera och samordna verksamheterna i Kalmar kommunkoncernen pågår och utgör även en del i uppdraget på 13 mnkr i samordningsfördelar.

Uppdrag - Samordningsfördelar

Pågående

Kommunkoncernens nämnder och bolag ska gemensamt bidra till samordningsfördelar inom exempelvis administration, inköp, hyresavtal och samverkan bolag/förvaltningar motsvarande 13 miljoner kronor under 2020. Ramjusteringen läggs i utgångsläget på kommunstyrelsen, och kommundirektören fördelar efterhand till nämndernas ramar utifrån identifierade åtgärder. I slutet av året kommer detta redovisas och beslutas politiskt.

Kommentar

Uppdraget med att hitta samordningsfördelar uppgående till 13 mnkr har delats upp mellan 2020 och 2021 efter politiskt beslut med anledning av Coronapandemin.

Fokusområde - Ett grönare Kalmar

Kalmar ska fortsätta vara en av Sveriges grönaste kommuner och ett föredöme inom miljöområdet.

Kommentar

Nämnder och bolags redovisningar för tertial 2 visar att miljöarbetet ständigt utvecklas, och att de fyra fokusområdena börjar sätta sig i verksamheterna. Fullmäktiges mål är nedbrutna till egna nämndsmål och relevanta aktiviteter är skapade.

Fossilbränslefri kommun 2030 och netto-nollutsläpp 2045

Kommunens tre kommunikationsprojekt inom hållbar mobilitet pågår: Hållbara resval - där tävlingsappen "Better Points" lanseras 1/9, BiogasBoost och På egna ben till skolan. Cykelvägnätet ses över med speciellt fokus på de vägar barnen använder för att ta sig till skolan. Biogasutveckling, hållbart resande till kommunens arbetsplatser och kommunikation med bilförsäljare och invånare är andra fokusområden under tertialet.

God vattenstatus 2027

Handlingsplanen för God vattenstatus 2027 är skickad på remiss till nämnder och bolag. Arbete pågår med flera ansökningar om externfinansiering, till exempel EU-ansökan "Waterman" som bland annat handlar om vattenhållande åtgärder i landskapet. Samhällsbyggnadskontoret och Kalmar Vatten utökade sitt samarbete för att förbättra hantering av dagvatten i kommunen. Projekten inom kustmiljö fortsatte att få bidrag till olika åtgärder för att främja en god vattenstatus i både våra vattendrag och i Kalmarsund. EU-projektet Life SURE som syftar till att utveckla teknik för muddring pågår.

Livskvalitet i ett grönt Kalmar

Två nya LONA-projekt fick finansiering under tertialet - ett för att främja sandmiljöer och de bin och andra pollinerare som finns där och ett annat för att anlägga fruktlundar, där insatser inom biologisk mångfald pågår.

Cirkulär konsumtion

Dialog med KSRR inför den kommande avfallsplanens mål och strategier pågick under tertial 2. Samordning av kommunens förvaltningar med syfte att kraftigt öka källsorteringen pågår, där verksamheterna kontinuerligt inför källsorteringsstationer och ta bort papperskorgar. Merparten av verksamheterna har nu rapporterat in och riskbedömt sina kemiska produkter i kommunens kemikaliehantering. Flera verksamheter har fasat ut de farligaste ämnena.

I tidningen Aktuell hållbarhets miljöranking blev Kalmar kommun utsedd till "Miljöbästa kommun 2020" i kategorin "Mindre städer och landsbygds-kommuner". Totalt kom Kalmar på en femtonde plats.

Fullmäktigemål - God vattenstatus



Kalmarsund och våra vattendrag ska ha uppnått God vattenstatus år 2027.

Kommentar

En handlingsplan för god vattenstatus har tagits fram och är ute på remiss. Förhoppningen är att planen ska tas i KF innan 2020 är slut. Planen är förankrad hos samtliga utförarorganisationer och åtgärder kan börja arbetas med så snart den fått politiskt godkännande.

Projekten inom kustmiljö har fortsatt att få bidrag till olika åtgärder för att främja en god vattenstatus i både våra vattendrag och i Kalmarsund. Flera biotopvårdsåtgärder i vattendrag har genomförts under tertial 2, bland annat lekbottnar i Ljungbyån.

Serviceförvaltningen har för vattenrådets räkning erhållit bidrag för att ta fram åtgärdsplaner för samtliga kommunens avrinningsområden. Tillsammans med vattenråden drivs också ett projekt för att ta fram naturvårdsplaner för kommunens kustvikar.

Ett samarbete pågår kring hur man kan fiska och äta den invasiva fiskarten svartmunnad smörbult som på kort tid har blivit en av de dominerande fiskarterna i Kalmarsund.

EU-projektet Life SURE som syftar till att utveckla teknik för muddring pågår även under 2020.

Den miljöövervakning av vattendrag med nio provtagningspunkter som startade hösten 2018 har nu kommit med sin första rapport. Rapporten visar på hög kväve-avrinning under 2019 samt vissa problem med PFOS i Törnebybäcken och Surrebäcken och hormonstörande ämnen (estradiol från p-piller) i Ljungbyån.

Kalmarsundskommissionen tillsammans med Regionförbundet skriver en Life-ansökan om vattenhållande åtgärder i landskapet i vilken Kalmar, Västervik, Borgholms och Nybro kommuner deltar. Under våren har ett par stora EU-ansökningar med

Kalmarsundskommissionen fått godkänd sk. sådd-finansiering: EUSBSR-ansökan "Waterman" med Kalmar kommun och Kalmar vatten och SI-ansökan "BalticSeaFeed" med Kalmar kommun, Västerviks kommun och Linnéuniversitetet.

Arbete pågår med att säkerställa att alla enskilda avlopp har tillräcklig reningskapacitet och att utföra tillsyn på verksamheter inklusive lantbruk.

Kalmar vattens arbete med en åtgärdsplan för dagvatten inom verksamhetsområde pågår och ska vara färdig under T3 2020. Syftet med planen är att t öka andelen renat dagvatten inom verksamhetsområde.

Fullmäktigemål – Avfall



Avfallet inom kommunkoncernen ska minska med 30 procent från 2018 till 2025.

Kommentar

Under tidig vår (före Covid 19) gjordes en uppskattning av vikten på restavfallet i kommunens lokaler. Mätningen visar en minskning med cirka 17 procent jämfört med 2018. Mätmetoden är dock "grov" och felkällor kan finnas.

Personliga papperskorgar tas bort löpande och ersätts med källsorteringsstationer, med målet att det ska vara klart på alla kontor 2020. Kartläggningen av källsortering på idrottsanläggningarna är startad.

När det gäller matsvinn är trenden försiktigt positiv. Kost omsorg ser en minskning av kökssvinn från 14 till 9 gram per portion. Kost skolas tallriksvinn är något högre än föregående år, medan serveringssvinn är lägre. Serviceförvaltningen har samarbetat med Linnéuniversitetet som bland annat har tagit fram en digital lösning för att förbättra mätningar av matsvinn som också skapar engagemang hos eleverna.



Fullmäktigemål - Fordon och transporter

Kalmar kommuns egna fordon och inköpta transporter ska vara fossilbränslefria 2023.

Kommentar

En upphandling av fossilfria fordon genomförd. Förvaltningarna byter ut leasingbilar till fossilbränslefria (företrädesvis gas och el) i takt med att gamla avtal löper ut enligt de planer som är upprättade. Det finns ingen sammanställd statistik över hur

Coronapandemin påverkat resandet, men socialförvaltningen har sett att tjänsteresorna minskat med ca 50 % och ersatts av digitala möten. KIFABs, Kalmarhems och Kalmar Öland Airports fordonsparker är fossilbränslefria. Upphandlingsenhetens avtal uppdateras löpande med krav på fossilbränslefria transporter.



Fullmäktigemål - Fossilbränslefri kommun och netto noll utsläpp

Kalmar kommun som geografiskt område ska vara helt fossilbränslefritt år 2030 och ha netto noll utsläpp 2045.

Kommentar

*Under tertial 2 gjordes uppföljning av energianvändning och växthusgasutsläpp i kommunen som geografiskt område: *

Energianvändning (2018)

- Den förnybara delen i energitillförseln har ökat kontinuerligt och var år 2018 48 procent.
- Oljeprodukter utgör den största delen av de icke-förnybara bränslena, där bensin och eldningsolja stadigt minskar, medan dieseln ökar.
- Elanvändningen ligger stabilt på ca 600 GWh per år, med en självförsörjningsgrad på mellan 30 och 40 procent. 2018 var den 31 % fördelat på 10% vindkraft och 20% kraftvärme.

Växthusgaser, inklusive koldioxid (2017)

- De totala växthusgasutsläppen minskade från 7,9 ton/capita år 1990 till 3,6 ton/capita år 2017. Koldioxid står för cirka 2 ton, medan resterande 1,6 ton kommer från främst metan och dikväveoxid (lustgas)
- Sedan år 1990 har koldioxidutsläppen i kommunen halverats från cirka 4 ton/capita år 1990 till 2,0 ton/capita år 2017, framförallt tack vare utfasningen av eldningsolja från uppvärmningssektorn.
- Transportsektorns står för den dominerande delen av användningen av icke förnybara bränslen och således också för utsläppen av koldioxid. Sedan 2010 kan en svagt minskande trend urskiljas.
- 2019 var andelen nyregistrerade personbilar drivna av icke-fossila drivmedel 17 %.

Under tertial två har bland annat följande aktiviteter genomförts:

- Byggandet av en biogasmack i norra Kalmar fortskrider enligt plan. Växande intresse hos bilhandlare kring samverkan för att få fler att välja biogasbil. Kartor över befintliga och kommande biogasmackar i länet framtagna och delas ut som roll-up till bilhandlare som säljer gasbilar.
- Arbetet med att införa en biogasmack i Södermöre har gått framåt och i dagsläget görs en översyn av en eventuell möjlig placering samt övriga förutsättningar kring biogashantering i kommundelen.
- Cykelgaraget vid Centralstationen färdigställdes. Garaget underlättar för kollektivresenärer att tryggt förvara sin cykel över natten och för att kunna genomföra sista delen av sin pendling per cykel. Cykelvägnätet ses över med speciellt fokus på att de vägar barnen tar sig till skolan på ska vara säkra.
- Samverkan sker inom projektet "Hållbara resval", som syftar till att öka andelen medarbetare inom kommunen och andra organisationer i Kalmars stadskärna som tar sig till jobbet via gång, cykel eller kollektivtrafik. Tävlingsappen "Better Points" lanseras 1/9. En översyn av kommunens arbetsplatser utifrån hur "cykelvänliga" de är pågår. Utredning av förmåncykel pågår.

Under 2020 lanserades "Ekopodden - klimatet, klotet och Kalmar". Åtta avsnitt är hittills publicerade, varav några fokuserar på hur invånarna kan leva mer klimatsmart. 360 nedladdningar sedan avsnitt 3. Södermöre kommun har utökat årets interna hälsoutmaning till att inkludera "hållbar livsstil" med aktiviteter för att bland annat öka återanvändning. Totalt 28 solcellsanläggningar är monterade och under driftsättning på serviceförvaltningens fastigheter. Ytterligare två anläggningar monteras innan årets slut. Kommunbolagen och förvaltningarna har klimatväxlat genom köp av flygbiobränsle, vilket gett en inblandning av ca 5 %.

Fullmäktigemål - Energianvändningen



Energianvändningen i kommunkoncernen ska minska med 10 procent från 2018 till 2022.

Kommentar

Under 2020 analyserades underlaget till måluppföljningen i detalj. Det visade sig finnas brister i rapporteringen, varför målet ej kan följas upp på ett tillfredsställande sätt på koncernnivå. Kalmarhems mål är att minska energianvändningen med 30 procent mellan 2007 och 2030. Ett förslag om att ta grepp om byggnaders klimatpåverkan, för att få med helheten och inte enbart energiområdet pågår.



Fullmäktigemål – Livsmedel

Andelen livsmedel som är ekologiska eller ursprungsmärkta Sverige i de kommunala verksamheterna ska uppgå till 75 procent 2022, varav minst 30 procent ska vara ekologiska. Minst 40 procent ska komma från närområdet.

Kommentar

Första halvårets inköp av livsmedel till kommunens kök resulterade i en andel av 71 procent Sverigeproducerat eller ekologiskt, varav 28 procentenheter ekologiskt. Detta är en försämring mot föregående år. Orsaken är besparingsprogram vilket har minskat det dyrare sortimentet av ekologiska livsmedel. Målsättningen för året är att nå 73 procent totalt med minst 30 procent ekologiskt. En ny instruktion är framtagen och nyligen lanserad till köken som ska underlätta att välja rätt varor. Ambitionen är att nå målsättningen långsiktigt. Ett problem är att andelen svensk potatis och morötter sjunker från upphandlad leverantör. Upphandlingsenheten för dialog kring detta.



Fullmäktigemål - Gång, cykel och kollektivtrafik

Andelen resor med gång, cykel och kollektivtrafik ska öka.

Kommentar

Trenden pekar på en ökad andel bilåkande under året, med största sannolikhet beroende på ett ändrat beteende under Coronapandemin.

Samhällsbyggnadskontorets arbete med hållbar mobilitet har till viss del avstannat under pandemin, och åtgärder har vidtagits för att underlätta för biltrafik till centrala delar av kommunen. Under hösten kommer en mobilitetsdag att anordnas för att återuppta arbetet. Under tertial två färdigställdes cykelgaraget vid Centralstationen.

Utmaningen "På Egna Ben" som syftar till att få elever i åk 4–6 att ta sig till skolan via gång, cykel eller kollektivtrafik startar i september 2020. Under tertial 2 startade arbetet med en ny ansökan om projektmedel från Energimyndigheten, där huvudspåret är att kunna arbeta vidare med att skapa "rätt beteende" för hur elever tar sig till skolan, redan från första dagen i årskurs 1. Ansökan kommer att göras i samarbete med forskare på Linnéuniversitetet.



Fullmäktigemål – Vattenanvändningen

Vattenanvändningen i kommunkoncernen ska minska med 10 procent från 2015 till 2020.

Kommentar

Under 2020 analyserades och underlaget för måluppföljning i detalj. Det visade sig finnas brister i rapporteringen, varför målet ej kan följas upp på ett tillfredsställande sätt på koncernnivå. De siffrorna pekar på är dock att vattenförbrukningen ökar, även med hänsyn taget till att invånarantalet i staden ökar.

Arbete pågår dock, exempelvis inom Serviceförvaltningen där man arbetar för att koppla varje mätare till ett samordnat system för att skapa en bättre överblick och därmed en bättre analys.

Bevattning av fotbollsplaner, planteringar och andra ytor som kräver tillsatts vatten under torrt väder motsvarar cirka 10 % av förvaltningarnas dricksvattenanvändning. Att gå över till andra bevattningsformer här ger ungefär samma resultat som målet. En utredning kring bevattning av fotbollsplaner är gjord.

Uppdrag - Nytt reningsverk

Pågående

Kalmar Vatten AB får i uppdrag att planera för ett nytt reningsverk med höga ambitioner när det gäller rening.

Kommentar

Kalmarsundsverket-projektet har genomfört startworkshop för projektmedlemmarna. Arbetet med processdesign och systemval är utfört och parterna är överens om hur systemet för avloppsreningsverket ska utformas. Övergripande tidplan har diskuterats i projektgrupp och styrgrupp. För att minska osäkerheten i kalkylen för fas 2, krävs en utökad detaljprojektering för vissa teknikdiscipliner, vilket påverkar tidplanen. Projektet har i uppdrag att presentera ett beslutsunderlag till kommunfullmäktige december 2021.

Preliminära milstolpar är följande;

- Låst processdesign, (5–6 månader efter systemval) - 2020-10-26
- Systemhandling + ca 5 månader efter låst processdesign - 2021-03-27
- Detaljprojektering, ca 6 månader, inklusive kalkyl - 2021-09-30
- Beslut KF (2 månader från inlämnad kalkyl) - 2021-12-15
- Byggstart, ca 4 veckor efter beslut Fas2. - 2022-02-15

Den 15 juni tog kommunfullmäktige investeringsbeslut gällande sanering av markområdet för Kalmarsundsverket om maximalt 100 miljoner. Kommunfullmäktige beviljade också en utökning av Kalmar Vatten AB:s borgensram med 100 miljoner kronor till 900 miljoner kronor. Budget för 2020 är 37,6 mnkr och prognos för tertial 2 för helåret 2020 ligger på 21,7 mnkr.

Uppdrag - Handlingsplan God vattenstatus

Pågående

Ta fram en koncernövergripande handlingsplan för att nå målet God vattenstatus.

Kommentar

En handlingsplan för god vattenstatus har tagits fram och är ute på remiss. Förhoppningen är att planen ska tas i KF innan 2020 är slut. Planen är förankrad hos samtliga utförarorganisationer och åtgärder kan börja arbetas med så snart den fått politiskt godkännande.

Uppdrag - Miljöprogram

Ej påbörjad

Ta fram ett miljöprogram med uppdaterade miljömål med utgångspunkt i de nationella miljö kvalitetsmålen och Agenda 2030, samt en organisation för det strategiska miljöarbetet.

Kommentar

Uppdraget om att ta fram ett koncernövergripande miljöprogram med uppdaterade miljömål, med utgångspunkt i nationella miljö kvalitetsmålen och Agenda 2030 utökas till "integrering av Agenda 2030 i kommunens styrning och målarbete". Istället för ett miljöprogram ska förslag till en strategisk plan med långsiktiga mål och delmål tas fram. Den strategiska planen ska utgöra grund för kommande årliga verksamhetsplaner och på så sätt öka långsiktigheten i kommunens målsättningar, genomförande och uppföljning samt säkerställa att kommunen styr mot målen i Agenda 2030 på ett tillfredsställande sätt.

Uppdrag - Modell för upptag av näring från

Pågående

Utveckla en modell för kostnadseffektivt upptag av näring från Kalmarsund, exempelvis genom musselodling, med syfte att successivt öka upptaget tills åtagandena enligt Vattenmyndighetens direktiv uppfylls.

Kommentar

Uppdraget ska lösas genom dialog med Södra Östersjöns Vattenmyndighet och det pågående SEABASED-projektet, <https://seabasedmeasures.eu/>. I slutet av 2020 kommer SEABASED ta fram en manual för hur kända metoder att ta upp näring ur havet kan användas. Utsedd uppdragstagare kommer tillsammans med parter från det pågående EU-Life Sure projektet, tidigare projekt Baltic Blue Growht och Biogas-nya substrat från havet beskriva potentialen för upptag och marknad i Kalmarsund, med våra förutsättningar våra potentiella aktörer och marknader, och med tonvikt på sediment, musslor och vass.

Uppdrag - Samverkan med de gröna näringarna

Pågående

Initiera samverkan med de gröna näringarna för att undersöka möjligheten att binda kol i marken och därigenom öka jordkvaliteten och använda mindre gödsel.

Kommentar

Ett kunskapsunderlag är framtaget och under hösten genomförs dialog med KSRR, Kalmar Energi AB med flera om eventuell samverkan kring tillverkning av biokol.

Uppdrag - Förstudie stadsdel

Pågående

I dialog med relevanta aktörer genomföra en förstudie om möjligheten att skapa en klimatneutral, cirkulär och uppkopplad stadsdel där smarta lösningar testas, exempelvis cirkulärt vatten.

Kommentar

Handläggare är utsedd som nu arbetar med projektbeskrivning där arbetsgrupp och styrgrupp identifieras. Det konkreta arbetet startar upp under hösten 2020.

Uppdrag - Naturvårdsorganisation

Pågående

Initiera en förvaltningsövergripande naturvårdsorganisation med tydlig ansvarsfördelning och ta fram relevanta styrdokument så att naturvårdsarbetet effektivt stärker och utvecklar Kalmar kommuns unika natur- och friluftsmiljöer.

Kommentar

Intervjuer är genomförda och ett utkast till rapport är klar.

Uppdrag - Förebygga nedskräpning

Pågående

Tillsammans i kommunkoncernen arbeta för att förebygga nedskräpning samt genomföra en kommunikationskampanj inför sommaren 2020.

Kommentar

Genomfört:

En kommunikationskampanj har pågått över sommaren. En film har spelats in på temat Hållbar picknick. Här ges tips om att undvika engångsartiklar och att det är viktigt att ta med sig skräpet hem. En plan för Håll Kalmar Rent har färdigställts, den har även presenterats för Håll Sverige Rent. Källsorteringsstationer är på plats på fem ställen i offentliga miljöer med tre olika fraktioner per station. Samtidigt har cirka 30 sopkärl plockats bort. Detta medför att produktions blandade avfall kommer att minska och ersättas med större andel källsorterat avfall. Nu sorteras även glas ut vid helgstädning på offentliga platser och detta läggs i speciellt avsedd container på pumpenområdet. Arbetet pågår med att förbereda Hela Sverige plockar skräp-dagen som genomförs under hösten. Håll Sverige Rent har kontaktat Kalmar kommun för att höra mer om det arbete som gjorts och de gav också beröm till projektet.

Kommande aktiviteter är:

Eventet Hela Sverige plockar genomförs i september. Skyltning med hänvisning till karta över var papperskorgar finns på Kvarnholmen. Undersöka möjlighet till ett inslag på stadsfesten nästa år med där man får låna en kajak gratis i 2 timmar mot att man plockar skräp i vattnet och i strandkanten. Under hösten 2020 planeras genomförandet av skräpplockardagarna 2021. Arbetsgruppen tittar på hur frivilliga skräpplockare kan stöttas.

Arbetsgruppen rekommenderar en långsiktig strategi med slut 2025. Dock ska en sammanställning av uppdraget göras varje år.

Fokusområde - Ett växande, attraktivt Kalmar

Kalmar ska vara en växande och attraktiv kommun. Det är en förutsättning för att vara med i kampen om framtida etableringar, inflyttare och satsningar på infrastruktur.

Kommentar

Kalmar är en växande och attraktiv kommun och nådde nyligen 70 000 invånare. Det är en förutsättning för att vara med i kampen om framtida etableringar, inflyttare och satsningar på infrastruktur. Under årets första fyra månader har arbetet med kommunens nya Översiktsplan fortsatt. Översiktsplanen är grunden till en god planberedskap för bostäder och att kunna nå målet om 100 000 invånare 2050. Utifrån övriga strategiska dokument, som till exempel fördjupade översiktsplaner som i Norrliden eller Södra staden, planprogram som exempelvis är på gång i Snurrom och Bostadsförsörjningsprogrammet arbetas en prioritering av detaljplaner fram. Prioriteringen görs bland annat utifrån behovet av bostäder, både till antal och bostadstyp, och övriga förvaltningar är delaktiga i arbetet för att säkerställa att även deras behov av till exempel vårdboenden tillgodoses.



Fullmäktigemål – Arbetslöshet

Kalmar ska ha lägre arbetslöshet än riket och våra jämförelsekommuner.

Kommentar

Trenden med stigande arbetslöshetssiffror i riket håller i sig. En av de kommuner som glädjande nog går mot strömmen är Kalmar. Arbetslösheten i Kalmar kommun ligger på 7,8% i juli, alltså på samma nivå som i juni. Det motsvarar 2759 personer som är öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Konstatera att Kalmar nu har en tydligt lägre arbetslöshet för gruppen 16–64 år än riket som ligger på 9,2 % och att Kalmar fortfarande har bättre resultat än våra jämförelsekommuner som alla ligger över rikssnittet.

Enligt månadsstatistiken från Arbetsförmedlingen för juli månad: Riket låg på 9,2 % och Kalmar kommun låg på 7,8 %. Det innebär att Kalmar under juli månad uppfyller målet att ha lägre arbetslöshet än riket.

Våra jämförelsekommuner för juli månad låg på Växjö 9,6%, Karlskrona 9,1%, Halmstad 9,6% och Kristianstad 11,6%. Kalmar uppnår därmed även målet med att ha en lägre arbetslöshet än jämförelsekommunerna.



Fullmäktigemål - Tryggaste residenskommun

Kalmar ska vara landets tryggaste residenskommun.

Kommentar

Placeringen i Öppna Jämförelser Trygghet och Säkerhet indikerar en negativ utveckling där vi tappat 3 placeringar (2018 plats 199, 2020 plats 201). Värdet baseras på antal sjukhusvårdade till följd av oavsiktliga skador, utvecklade bränder i byggnader, anmälda våldsbrott och anmälda stöld och tillgreppsbrott. Bland Sveriges residenskommuner placerar Kalmar sig på 14:e plats (Nyköping, Halmstad, Härnösand, Västerås, Östersund och Stockholm lägre placeringar)

Även placeringen i Fokus lista över Bäst att leva indikerar att det finns en stor förbättringspotential i trygghetsarbetet. Listan i Fokus baseras på förekomst av brott generellt, brott mot kvinnor, stöld, sexualbrott, våldsbrott, skador orsakade av brott, fordonsstölder, narkotikabrott och elsäkerhet. Här placerar sig Kalmar på plats 253 av 290 kommuner. Av residenskommunerna placerar sig Nyköping, Örebro, Gävle, Västerås, Göteborg, Stockholm och Malmö sämre.

Polisens lokala trygghetsmätning presenteras under nov/dec 2020.



Fullmäktigemål - Attraktiv kommun

Kalmar ska vara en av de 30 bästa kommunerna i Sverige att besöka, att växa upp, bo och åldras i.

Kommentar

Enligt tidningen Fokus ranking hamnar Kalmar på plats 53 av landets kommuner i undersökningen Bäst att Leva. Målet är svårt att bedöma i dagsläget då varken SCB:s medborgarundersökning eller gästnätterna för sommaren är presenterade.



Fullmäktigemål – Bostäder

Samlat i kommunkoncernen ska vi möjliggöra för att minst 500 bostäder kan färdigställas varav hälften är hyresbostäder.

Kommentar

Till den 31 juli har slutbesked lämnats för 703 bostäder, av dessa bostäder är 563 hyresrätter. Målet är i och med detta uppnått.



Fullmäktigemål - Utrikesfödda medarbetare

Andelen utrikesfödda medarbetare i kommunen ska öka.

Kommentar

Målet går inte att följa upp av oss själva då etnicitet och födelse land inte är tillåtet att registrera i vårt personalsystem.

På helårsbasis kan viss uppföljning göras med hjälp av SCB. Den uppföljningen har ett års eftersläpning. Senast tillgängliga siffror är från 2017 och hämtas från kommun och regiondatabasen Kolada. Siffrorna visar att 12,2 % av kommunens anställda är utrikes födda vilket är en ökning med 0,6 procentenheter jämfört med 2017.

För att jämföra med andra kommuner kan man använda ett så kallat balanstal som ger andelen utrikes födda i åldern 18–64 år bland kommunens anställda/andelen utrikes födda i åldern 18–64 år i kommunens befolkning. Under 2017 hade Kalmar ett balanstal för utrikes födda på 0,7 vilket är lägre än rikets kommuner som är 0,8.

Vi arbetar kontinuerligt med att utveckla rekryteringsprocessen och urvalsarbetet bland annat genom våra chefsutbildningar. Vår bedömning är att Kalmar kommun har en rättssäker och icke-diskriminerande rekryteringsprocess.

Fullmäktigemål – Företagsklimat



Kalmar ska vara en av de 30 bästa kommunerna avseende företagsklimat

Kommentar

När SKR:s mätning Insikt presenterades under våren 2020 fick Kalmar kommun Nöjd-Kund-Index (NKI) 78, det är det högsta värde Kalmar kommun noterat under de år vi deltagit. Av alla deltagande kommuner hamnade vi på plats 23. Det betyder att vi når vårt mål om att vara bland topp 30.

Fullmäktigemål - Fler i arbete snabbare



Kalmar kommun ska få fler i arbete snabbare. 60 procent av de som lämnar etableringsuppdraget ska gå till arbete eller reguljära studier.

Kommentar

Andel personer som arbetar 90 dagar efter avslutat etableringsprogram är för Kalmar 25,6. Riket ligger på 34,4 och snittet i länet ligger på 29,0. Till detta behövs även antal arbetslösa utrikes födda vägas in. För gruppen utrikesfödda 16–64 år så är arbetslösheten i Kalmar återigen oförändrad jämfört med tidigare månader maj och juni. Den ligger kvar på 22,5% i juli. Det som är särskilt positivt är att Kalmar fortsätter att knappa in på Riket. Under de senaste 12 månaderna har den genomsnittliga arbetslösheten för utrikesfödda i Riket stigit med 2,6% medan den i Kalmar har sjunkit med 0,5%.



Fullmäktigemål - Arbetslösa ungdomar

Andelen arbetslösa ungdomar utan fullständigt gymnasiebetyg och utomeuropeiskt födda samt personer med funktionsvariationer ska vara lägre än riket och våra jämförelsekommuner.

Kommentar

Målet är utifrån den formulering som ligger svårt att bedöma. När det gäller arbetssökande och sökande i program med aktivitetsstöd ligger Kalmar högre (38 %) för de utan gymnasieutbildning jämfört med såväl riket (33 %) som samtliga jämförelsekommuner. För utomeuropeiskt födda ligger Kalmar lägre (38%) jämfört med riket (42%), medan ex Karlskrona har lägre (34%) och Kristianstad högre (49%). För personer med funktionsvariationer är Kalmars siffra 18% medan riket har 13 %. Jämförelsekommunerna har siffror mellan 11% och 19%.

Uppdrag - Idékatalog för attraktivitet

Genomförd

Ta fram en idékatalog för tio år framåt för att förstärka kommunens attraktivitet.

Kommentar

Materialet är framtaget och nu ska ärendet hanteras vidare i samband med budget 2021. En investeringsplan med en planering på 5–10 års sikt.

Uppdrag – Markinköp

Pågående

Köp in mer mark för långsiktiga behov

Kommentar

Dialog pågår kring ett antal potentiella områden.

Uppdrag - Internationella frågor

Pågående

Uppdrag att ta fram en strategi för internationella frågor.

Kommentar

Utkastet till strategin lyftes på möte med förvaltningschefgruppen i slutet av augusti utan anmärkningar. Strategin har gått ut på remiss via mail till bolagscheferna. Avvaktar just nu deras synpunkter och eventuella justeringsförslag. Tas upp som ett ärende till KSAU under hösten och beslut i fullmäktige innan årsskiftet.

Uppdrag - Verksamhetsområden i Flygstaden

Pågående

Färdigställ verksamhetsområden för företag i Flygstaden, för att möta den efterfrågan som finns för etableringar i Kalmar.

Kommentar

Projektering av "etapp 1" pågår. Beräknad byggstart av vägar, vatten och avlopp etc. beräknas ske under senhösten 2020. Projektet har avstannat på grund av markmiljöundersökning men är nu återstartat.

Fokusområde - Hög kvalitet i välfärden

I Kalmar ska allas liv präglas av trygghet, kvalitet, tillgänglighet och delaktighet. Invånare i Kalmar ska känna sig trygga med att kommunens välfärdsverksamheter alltid finns när enskilda behöver den och att verksamheten bedrivs med god kvalitet.

Kommentar

Under fokusområdet ingår fullmäktigemål: Bästa skolkommun, Bästa äldreomsorgskommun, Socialtjänst av hög kvalitet, e-hälsokommun samt jämställdhetssäkrad verksamhet. Situationen med Covid-19 har gjort att ett flertal planerade aktiviteter och satsningar inte har gått att genomföra fullt ut, men verksamheterna arbetar långsiktigt och strukturerat med målarbetet och samtliga målområden visar en positiv trend. Bedömningen om målen är eller kommer att uppfyllas är dock svår att göra då tydliga bedömningskriterier saknas. Till fokusområdet är också uppdraget "Ensamhet bland äldre" kopplat. En ansökan riktad till Kampradsstiftelsen lämnades in i mars 2020, men avslogs dessvärre.



Fullmäktigemål - Bästa skolkommun

Kalmar kommun ska bli en av Sveriges 30 bästa skolkommuner år 2020.

Kommentar

Utbildningsförvaltningens och Södermöre kommundelsnämnds långsiktiga utvecklingsarbete med att utveckla kvalitén i undervisningen fortsätter. Trots att vårterminens planerade aktiviteter påverkats av det rådande läget med Covid-19, ser vi på indikatorerna att utvecklingen av undervisningen går framåt. Statistikmyndigheten SCB:s beslut om en reviderad sekretesspolicy, gör att placeringen "Bästa skolkommun" inte går att beräkna.



Fullmäktigemål - Bästa äldreomsorgskommun

Kalmar kommun ska bli en av Sveriges 30 bästa äldreomsorgskommuner år 2020.

Kommentar

Inom ramen för hög kvalitet i välfärden har Kalmar kommun sedan tidigare som mål att bli en av Sveriges 30 bästa äldreomsorgskommuner år 2020. För att mäta resultatet av genomförda insatser används SKL's öppna jämförelser samt brukarundersökningen. Indikatorer som används är:

- Brukarnas sammantagna nöjdhet med hemtjänst och vård- och omsorgsboende

- Personalkontinuitet inom hemtjänsten - Möjlighet till utevistelse på boende och Sociala aktiviteter på boende.

Utöver detta görs en mätning kring fallskador och läkemedelsavvikelser som leder till förändrat hälsotillstånd. Gällande fallskador arbetar förvaltningarna enligt patientårshjulet med fallprevention och gällande att minska läkemedelsavvikelser är arbete påbörjat med implementering av digitala signeringslistor. Resultat av Socialstyrelsens brukarundersökning kommer presenteras under hösten. Viktigt i detta är att ha i åtanke allt som sker med anledning av Covid 19 framförallt inom områdena utevistelse och sociala aktiviteter samt antalet omsorgstagare som kommer delta i undersökningen då deras situation ser ut som den gör kan komma påverka utfallet. Arbetet med att minska antalet personal som omsorgstagare möter pågår inom alla team med olika aktiviteter beroende av verksamheternas resultat. Även denna fråga kan i kommande mätning komma att påverkas av Covid 19 och dess påverkan på ordinarie personal och vikarier. Omsorgsnämnden och Södermöre kommundelsförvaltning arbetar efter den fastslagna jämställdhetsstrategin för Kalmar kommun vilken säger att förvaltningens verksamhet ska vara jämställdhetssäkrad år 2022. Pandemin har även påverkat arbetet med jämställdhet inom äldreomsorgen då verksamheten fått göra omprioriteringar för arbete med att minska smittspridning. Arbetet pågår med att nå målet med att bli landets e-hälsokommun 2022 och ligger till stor grund i förvaltningarnas e-hälsoplaner.



Fullmäktigemål - Socialtjänst av hög kvalitet

Socialtjänsten i Kalmar kommun ska leva upp till kvalitetsdimensionerna kunskapsbaserad, effektiv, säker, jämlik, individanpassad och tillgänglig.

Kommentar

För att leva upp till en socialtjänst av god kvalitet har socialnämnden brutit ner målet i sex långsiktiga delmål som tillsammans säger något om kvaliteten. Ambitionerna skruvas dock upp för varje år med hjälp av de föränderliga indikatorer som nämnden kopplar till varje mål för att stimulera till utveckling. Utveckling följs och mäts gentemot indikatorernas målvärde. I år arbetar förvaltningen med drygt 50 indikatorer kopplade till målet socialtjänst av hög kvalitet.

Kunskapsbaserad vård och omsorg: Sedan tertial ett har den positiva trenden avstannat med anledning av att ett flertal planerade utbildningstillfällen ställts in under pågående Coronapandemi. Fokus är implementering av evidensbaserade metoder och systematiska arbetssätt samt uppföljning för att bedriva en evidensbaserad praktik där den bästa tillgängliga kunskapen vägs samman.

Säker vård och omsorg: Utvecklingen har varit positiv sedan förra uppföljningen. Fokus ligger på rättssäkerhet, brukar- och patientsäkerhet samt att stärka verksamhetens riskbaserade tänkande. På förvaltningsövergripande nivå har det riskförebyggande arbetet utvecklats starkt i och med Coronapandemin. Inom verksamheterna är utvecklingen mot en säkrare vård och omsorg också positiv.

Individanpassad vård och omsorg: Utvecklingen är acceptabel men konstant sedan förra tertialet. En indikator uppnår målvärdet, tre är på god väg medan två har en negativ utveckling med anledning av Coronapandemin. Socialtjänstens verksamhet ska utgå från den enskildes delaktighet och behov vid både bedömning, beslut, planering, genomförande och uppföljning. Tillsammans

med den enskilde ska insatser anpassas och utformas så att de stärker den enskildes förmåga att leva ett självständigt liv.

Effektiv vård och omsorg: Utvecklingen är acceptabel med en oförändrad trend sedan förra tertialet. Socialnämndens vård och omsorg ska genom att ständigt förbättra och utveckla kvaliteten i arbetssätten samt ta vara på digitaliseringens möjligheter nå god kvalitet med hög kostnadseffektivitet. På nämnds nivå bedöms sex indikatorer uppnå målvärde, fem gör det inte och resterande sex indikatorer bedöms ha ett acceptabelt resultat.

Jämlik vård och omsorg: Den samlade bedömningen av förvaltningens tillhandahållande av vård och omsorg på lika villkor och med fokus på hälsa på lika villkor och jämställdhet mellan kvinnor och män, flickor och pojkar är att utvecklingen har varit försiktigt positiv sedan förra tertialet även om den sammantagna bedömningen blir densamma som tertial ett. Utvecklingen bör fortfarande öka i omfattning och takt.

Tillgänglig vård och omsorg: Utvecklingen är konstant acceptabel sedan förra tertialet. En samlad bedömningen för förvaltningens resultat när det gäller ändamålsenliga och effektiva ledtider som en del i en tillgänglig vård och omsorg är försiktigt positiv.



Fullmäktigemål - Jämställdhetssäkrad verksamhet

Kommunens verksamhet ska vara jämställdhetssäkrad år 2022, vilket innebär att alla verksamheter säkerställer, till alla kvinnor och män, flickor och pojkar oavsett bakgrund och tillhörighet:

- Likvärdig service och bemötande
- Likvärdig myndighetsutövning
- Likvärdig resursfördelning
- Jämställd fördelning av makt och inflytande

Kommentar

Den positiva trenden fortsätter, både vad avser i vilken utsträckning detaljerade mål formulerats, insatser genomförts och systematik i arbetet. Samtliga nämnder har detaljerade mål kopplade till verksamheten. Sammantaget är bedömningen att en majoritet av insatserna tar sikte på kompetensutveckling men det genomförs även konkreta verksamhetsförbättringar.

Verksamhetsexempel hittar vi i samtliga verksamheter, ex arbetar samhällsbyggnadskontoret utifrån en väl förankrad handlingsplan där fokus innevarande år är utbildning och att ta fram verksamhetsspecifika åtgärder för att säkerställa likvärdig service och bemötande. I kultur- och fritidsförvaltningens verksamhet har ett nytt system för fördelning av bidrag implementerats som också säkerställer en jämställd fördelning av bidragen. Inom omsorgsförvaltningen och socialförvaltningen arbetas det aktivt med att utveckla arbetet för att säkerställa jämställdhet i biståndshandläggningen, omsorgen bedriver även ett utvecklingsarbete för att öka andelen män som besöker träffpunkterna. Serviceförvaltningen bedriver förbättringsinsatser inom trygghetsområdet med ett jämställdhetsperspektiv både vad avser belysning, siktröjning och offentliga toaletter.



Fullmäktigemål - E-hälsokommun

Kalmar ska bli årets e-hälsokommun år 2022.

Kommentar

Fullmäktigemålet att bli årets e-hälsokommun år 2022 är en stor utmaning. Socialnämnden fastställde en e-hälsostrategi 2019 som syftar till att ange inriktning för den del av förvaltningens digitaliseringsarbete som rör e-hälsa. Under tertial 2 har revidering av E-hälsostrategin påbörjats. Till strategin finns även en handlingsplan som håller på att uppdateras och anpassas till den reviderade E-hälsostrategin. Socialförvaltningen har under tertialet etablerat samarbete med Linnéuniversitetet och eHealth Arena och planerar aktiviteter tillsammans. Upphandling av läkemedelsrobotar har skett under tertialet. Under 2020 är planen att ca 15 e-tjänster ska publiceras. Hittills har socialförvaltningen publicerat 7 e-tjänster mot medborgare och 4 internt. Samtidig personal har under våren fått tillgång till Office 365. Utbildning i Office 365 har planerats och påbörjats under tertial 2. Planen är att samtidig personal ska ha möjlighet att genomgå utbildningen under 2020. Office 365 är ett internt verktyg men underlättar införandet av e-hälsoprojekt.

Inom omsorgsförvaltningen arbetas det med punkter i e-hälsoplan 2019–2020. Det finns svårigheter att hålla delmål på grund av ansvarig person ej utsedd för område, verksamhetsnära yrkesroller kan ej närvara i verksamhetsutveckling och utbildningar. Corona pandemin påverkar tidplanen och förändringsaktiviteternas framfart. E-hälsoplan 2021–2022 är framtagen och delgiven ledningen. E-hälsoplan är också framtagen i linje med aktiviteter för att nå målet e-hälsokommun år 2022 utifrån identifierade områden. Kalmar kommun har under tertial 2 blivit utsedd till modellkommun i Sverige kopplat till e-hälsa. Detta bidrar mycket positivt till att realisera fullmäktigemålet e-hälsokommun 2022.

I Södermøre kommundel tar förvaltningen stöd av fackförvaltningens e-hälsosamordnare gällande behovsanalys, upphandling etcetera för vidare implementering i verksamheten. Södermøre kommundelsförvaltning arbetar med framtagande av en e-hälsoplan. Förvaltningen arbetar vidare tillsammans med gällande implementering och utvärdering av läkemedelsgivare. Under våren 2020 möjliggjordes även videosamtal mellan omsorgstagare och anhöriga.

E-hälsonätverket har inventerat förbättringsområden gällande att bli årets e-hälsokommun 2022 samt satt en tidsaspekt på dessa aktiviteter. Aktivitet gällande delaktighet i information och utveckling av e-hälsa har planerats in under hösten.

Utöver det så har arbete startat kopplat till förutsättningar för digitala signeringslistor samt inköp av robotkatter till demensomsorgen via medel från regeringshåll. Utbildningsinsatser är inplanerade gällande kommunikation mellan SoL och HSL i dokumentationssystemet Lifecare. Detta för att underlätta och kvalitetssäkra information mellan SoL och HSL.

Kommunledningskontoret har aktivt bistått arbetsgruppen som leder arbetet mot årets e-hälsokommun 2022. Genomgång av kravkriterier i ansökan per berörd verksamhet och satt uppfyllnadsgrad. På detta kommer vi sedan att koppla aktiviteter där vi behöver förbättra oss och hoppas att vi får tilldelade medel för att kunna stärka oss där vi behöver inför ansökan 2021.

Uppdrag - Ensamhet bland äldre

Genomförd

Utreda förutsättningarna för en projektansökan för att minska ensamhet bland äldre.

Kommentar

I mars månad lämnade omsorgsförvaltningen in en projektansökan till Kampradstiftelsen med syfte att få medel för att inleda ett arbete med att motverka den ofrivilliga ensamheten bland äldre. Ansökan avslogs dessvärre. En plan är att se över andra möjligheter att starta projekt i frågan. Bland annat har regeringen lämnat ut ett förslag att inkludera äldre personer i målgruppen för bidrag från allmänna arvsfonden. Förslaget är ute på remiss och om det går igenom börjar det att gälla i januari 2021.

Fokusområde - Medarbetare och arbetsmiljö

Kalmar kommun ska vara ett föredöme som arbetsgivare.

Kommentar

Kalmar kommun rekommenderas till andra av stor andel medarbetare enligt vår medarbetarenkät och våra avslutningssamtal. Förnyad medarbetarenkät kommer att göras senare under 2020.

Under årets första halvår har dock arbetsmiljön till stor del förändrats på grund av Coronapandemin. Nya rutiner, oro för smitta, ökad sjukfrånvaro, ökad arbetsbelastning samt flera anmälningar till Arbetsmiljöverket där misstanke funnits att medarbetare kan ha utsatts för smitta i arbetet är några exempel.



Fullmäktigemål – Sjuktilfällena

Andelen medarbetare med fler än 6 sjuktilfällena per år ska minska.

Kommentar

Årets statistik om sjukfrånvaro kommer inte att bli jämförbar med tidigare år p.g.a. pågående Coronapandemi och flera samtidiga förändringar i socialförsäkringen bland annat bestämmelser kring karensdag och läkarintyg samt ledighet och ersättning för riskgrupper. Året inleddes med två månader av låg sjukfrånvaro i förhållande till samma period föregående år. Sedan i mars har sjukfrånvaron legat ca 1,5 procentenhet högre än motsvarande månader föregående år.



Fullmäktigemål - Trakasserier och diskriminering

Kalmar kommun har nolltolerans mot alla former av trakasserier och diskriminering.

Kommentar

Formuleringen av målet gör att det inte är tydligt mätbart men alla kommunens riktlinjer innehåller den här formuleringen och det är självklart arbetsgivarens förhållningssätt och intentioner.

Kalmar kommuns medarbetare anger att de i hög grad känner sig trygga och trivs på sitt arbete. Om man som anställd blir utsatt för diskriminering ska man veta hur man anmäler, vara trygg med att anmäla, veta vem man kan vända sig till och även ha kännedom om hur man som anställd och chef arbetar förebyggande för att undvika kränkningar, trakasserier och diskriminering på våra arbetsplatser.

Uppdrag - Våld i nära relationer

Pågående

Kommunstyrelsen får i uppdrag att revidera och uppdatera handlingsplanen för att förebygga våld mot kvinnor i nära relationer (från 2010). I uppdraget ingår att inventera eventuella insatser och effektivisera Kalmar kommuns arbete ur ett arbetsgivarperspektiv.

Kommentar

Bred dialog med civilsamhällesorganisationer pågår parallellt med kommunens medverkan i länsstyrelsens initiativ "En kommun fri från våld" där målet är att delaktiga verksamheter (utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen, kultur- och fritidsförvaltningen, omsorgsförvaltningen, kommunledningskontoret) tillsammans tar fram ett förslag. Under hösten kommer en student (kriminologi) att knytas till arbetet.

Uppdrag - Fiberanslutningar

Pågående

Säkerställa fiberanslutningar till våra externt hyrda lokaler.

Kommentar

Avtal avseende migrering av ADSL till fiberanslutning tecknades med leverantör i maj 2020 då projektet påbörjade sin planering. Centralaccesserna samt en första adress är levererade under sommaren och projektet med samtliga cirka 150 adresser beräknas vara klart vid halvårsskiftet 2021.

Uppdrag - Kompetensförsörjningsplan

Pågående

Ta fram en kommunövergripande kompetensförsörjningsplan.

Kommentar

Utkastet är samverkat med de fackliga organisationerna i kommuncentral samverkan och har även blivit presenterad för ansvariga politiker inom personalpolitik.

Uppdrag - Revidera arbetsmiljöpolicy

Pågående

Revidera arbetsmiljöpolicy och komplettera den med mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

Kommentar

Arbetet pågår och är samverkat i kommuncentral samverkan, arbetet samordnas med revidering av personalprogrammet.

Driftredovisning

DRIFTSREDOVISNING,

Verksamhet	Intäkter		Kostnader		202008	202008	202008	202012	202012
	202008	201908	202008	201908	Netto-utfall	Netto-budget	Budget-avvikelse	Prognos-helår 2020	Budget-avvikelse
Kommunstyrelsen totalt	208,3	239,6	-669,3	-625,5	-461,0	-694,1	233,2	-699,5	-5,4
- varav kommunledningskontoret	162,4	183,6	-403,8	-357,5	-241,4	-362,5	121,1	-371,2	-8,7
- varav överförmyndarnämnden	1,1	1,2	-8,6	-19,8	-7,5	-11,9	4,4	-11,4	0,5
- varav exploateringsverksamheten	44,8	54,8	-35,7	-43,0	9,1	11,9	-2,9	13,4	1,5
- varav gymnasieverksamheten	0,0	0,0	-221,1	-205,1	-221,1	-331,6	110,5	-330,4	1,3
Kommunens revisorer	0,2	0,0	-0,7	-1,1	-0,5	-2,7	2,2	-2,7	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	47,4	47,1	-76,9	-69,5	-29,5	-40,5	11,0	-42,1	-1,6
Serviceämnden	375,1	402,6	-507,2	-525,9	-132,1	-221,1	88,9	-223,9	-2,8
Kultur- och fritidsnämnden	21,7	22,9	-150,1	-137,0	-128,4	-197,2	68,7	-202,2	-5,0
Utbildningsnämnden	116,3	104,2	-818,8	-802,7	-702,5	-1 073,6	371,2	-1 065,9	7,8
Omsorgsnämnden	127,5	113,3	-598,5	-576,1	-471,0	-735,3	264,3	-735,3	0,0
Socialnämnden	64,9	74,6	-604,3	-619,9	-539,4	-837,5	298,1	-831,7	5,8
Södermøre kommunaldelsnämnd	22,6	21,0	-172,9	-182,4	-150,3	-230,5	80,3	-232,6	-2,1
Summa nämnderna	984,0	1 025,3	-3 598,7	-3 540,1	-2 614,7	-4 032,6	1 417,9	-4 035,9	-3,4
Finansförvaltningen del av	0,4	4,2	-31,0	-13,2	-30,6	-121,0	90,4	-195,6	-74,6
Jämförelsestörande poster	9,5	6,0	0,0	0,0	9,5	0,0	9,5	8,1	8,1
Summa före skatteintäkter	994,0	1 035,5	-3 629,7	-3 553,3	-2 635,7	-4 153,6	1 517,9	-4 223,5	-69,9
Skatteintäkter totalt	2 870,3	2 693,5	0,0	0,0	2 870,3	4 146,9	-1 276,6	4 262,3	115,4
- varav skatteintäkter	2 640,0	2 165,6	0,0	0,0	2 640,0	3 316,5	-676,5	3 372,2	55,7
- varav generella statsbidrag och kommunal utjämnings	230,4	527,9	0,0	0,0	230,4	830,4	-600,1	890,1	59,7
Finansiella intäkter och kostnader	13,7	24,4	-7,7	-7,6	6,0	24,0	-17,9	28,4	4,5
Summan av totala intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	3 878,1	3 753,4	-3 637,4	-3 560,9	240,5	17,3	223,3	67,3	49,9

Tabellen ovan redovisar kommunstyrelsen och nämndernas utfall, budget och prognos utifrån organisatorisk indelning

DRIFTSREDOVISNING, mnkr	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens Kostnader		202008		
	202008	201908	202008	201908	Netto-utfall	Netto-budget	Budget-avvikelse
Politisk verksamhet	1,7	3,0	-25,6	-31,2	-23,9	-49,5	25,5
Infrastruktur, skydd med mera	62,8	66,1	-221,8	-205,5	-159,0	-255,5	96,5
Kultur och fritid	18,7	20,8	-106,7	-87,9	-88,1	-213,5	125,4
Pedagogisk verksamhet	157,5	149,5	-928,3	-902,5	-770,8	-1 659,8	889,0
Vård och omsorg	174,5	162,8	-980,8	-974,6	-806,3	-1 667,8	861,5
Särskilt riktade insatser	69,5	101,3	-79,7	-91,0	-10,2	-33,5	23,3
Affärsverksamhet	57,1	71,9	-21,0	-28,7	36,1	18,4	17,7
Gemensamma verksamheter	101,8	85,7	-314,8	-289,5	-213,0	-171,4	-41,6
Poster ej hänförliga till verksamheternas intäkter och kostnader	2 907,2	2 743,7	-631,6	-601,4	2 275,6	4 049,9	-1 774,1
Utfall verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	3 550,7	3 404,7	-3 310,3	-3 212,2	240,5	17,3	223,3

Tabellen ovan visar utfall, budget och prognos utifrån SCB:s verksamhetsindelning för kommuner.

Prognosförutsättningar

Coronapandemin har medfört starkt förändrade förutsättningar för prognosläggandet. Pandemin medför effekter för såväl intäkter som kostnader. Beträffande prognosen för skatteintäkterna har SKR utgått från ett scenario där pandemin klingar av under sommaren och att det inte blir någon större "andravåg" under hösten. Nämnderna har utgått från länsstyrelsens scenario i sin prognosläggning som i stort innebär att pandemin får ett mer utdraget men lågintensivt förlopp utan några större toppar.

Nämnderna

Nämndernas samlade prognostiserade budgetavvikelse är ett underskott gentemot budget på -3,4 mnkr att jämföra med föregående prognos -31,7 mnkr. Samtliga nämnder redovisar negativa budgetavvikelser i helårsprognosen, med undantag av utbildningsnämnden och socialnämnden som aviserar positiva budgetavvikelser. Till allra största delen består de negativa budgetavvikelserna av ökade kostnader och uteblivna intäkter till följd av Coronapandemin.

Finansförvaltning

Posten "Finansförvaltningen, del av" innehåller främst pensionskostnaderna och de centrala anslagen för löneökningar och kompensationer för ökade hyror och kapitaltjänstkostnader. Prognosen för de totala pensionskostnaderna är en negativ budgetavvikelse med 2,4 mnkr, att jämföra med föregående prognos som var positiv med 6,2 mnkr. Prognosen för pensionskostnaderna bygger på den prognos som pensionsförvaltaren Skandia lämnar. De lyfter fram förändrade livslängdsantaganden som främsta orsak till den ökade kostnaden.

Övriga centrala poster bedöms samlat få ett utfall som ger 72,2 mnkr högre kostnader än budgeterat. Det utgår från den i nuläget bästa bedömningen av de åtgärder som förväntas genomföras fram till årsbokslutet. I huvudsak handlar det dels om att återföra till resultatet avtalade gatukostnadsersättningar för att efterleva det nya regelverket som säger att intäkter inte får periodiseras över hela anläggningens livslängd. Dels handlar det om att fortsätta det arbete som påbörjades under 2019 att säkerställa anläggningstillgångarnas värde vilket medför ett antal nedskrivningar av äldre infrastrukturinvesteringar.

Skatteintäkter totalt

Utifrån SKR:s senaste bedömning om skatteunderlagets utveckling för 2020 blir den samlade intäkten från skatter, utjämning och generella statsbidrag 22,8 mnkr lägre än budgeterat. Det beror naturligtvis främst på den vikande konjunkturen i pandemins spår och att antalet arbetade timmar i samhället minskar då arbetslösheten ökar. I den senaste skatteunderlagsprognosen har dock prognosen reviderats upp, främst med grund i att statliga permitteringslöner dämpar konjunktoreffekten. Samtidigt har det från statligt håll initierats ett flertal stödpaket med ökade generella statsbidrag till kommunerna. Den samlade effekten av de ökade statsbidragen har i nuläget en prognos som för Kalmar kommuns del uppgår till 138,1 mnkr. Nettoeffekten ger därmed en positiv avvikelse gentemot budget med 115,3 mnkr, men med förbehållet att osäkerheten är stor.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster utgörs i huvudsak av realisationsvinster på sålda anläggningstillgångar, såsom fastigheter och uppgår i prognosen till 8,1 mnkr. Försäljning har skett av Tordyveln 3, vilket genererat en reavinst på 4,2 mnkr. Liksom under tidigare år har utöver detta även ett antal fordon avyttrats.

Finansiella intäkter och kostnader

För de finansiella intäkterna och kostnaderna samlat är bedömningen ett utfall 4,5 mnkr bättre än budget. Intäkterna från borgensavgifter blir 1,5 mnkr lägre än budgeterat medan räntekostnaderna beräknas bli 6,0 mnkr lägre än budgeterat.

Total prognos

Den totala prognosen för årets resultat är 67,2 mnkr, vilket är 49,9 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 17,3 mnkr. Det är även 10,8 mnkr högre än den föregående prognosen efter juni månad.

Effekter av Coronapandemin

Coronapandemin påverkar kommunens resultat på flera sätt. Ännu är det svårt att överblicka de totala ekonomiska konsekvenserna, men det står fullt klart att såväl intäkter som kostnader påverkas i hög grad.

Som beskrivits i driftredovisningen är prognosen för de samlade intäkterna från kommunalskatt, utjämning och generella statsbidrag 22,8 mnkr lägre jämfört med budget. Det är en stor förbättring jämfört med föregående prognos.

Nämnderna har i juniprognosen gjort en bedömning av vilka tillkommande respektive uteblivna intäkter och kostnader man påverkas av. Ökade respektive minskade intäkter ger samlat minskade intäkter i verksamheterna med 22,1 mnkr. Ökade respektive minskade kostnader ger samlat ökade kostnader med 36,5 mnkr. Den totala effekten för nämnderna blir därmed 58,6 mnkr. I aprilprognosen var den samlade effekten 69 mnkr.

Från regering och riksdag har ett antal stödåtgärder beslutats respektive aviserats. Den samlade prognosen för dessa är 138,1 mnkr i ökade statsbidrag.

- Den 20 januari aviserade regeringen och samarbetspartierna en förstärkning med 3,5 mdkr till kommunerna, vilket ger 23,5 mnkr för Kalmar kommun.
- I februari beslutade riksdagen om ytterligare 1,7 mdkr i stöd, vilket innebar 11,7 mnkr till Kalmar.
- I april aviserades 10,5 mdkr till kommunerna vilket ger 70,6 mnkr till Kalmar.

- Konsekvensen av stödåtgärden till företagare att göra ökade avsättningar till periodiseringsfond för resultatet 2019 medför lägre skatteintäkter för kommunerna vilket man kommer att kompenseras för. Beräknad summa för Kalmars andel 12,7 mnkr. Slutlig nivå fastställs troligen i höständringsbudgeten.
- 18 maj aviserade regeringen ytterligare 3 mnkr till kommunerna, vilket motsvarar cirka 20 mnkr till Kalmar.

Nettopåverkan på resultatet i denna prognos är därmed en resultatförbättring med 56,7 mnkr. Det är en förbättring sedan föregående prognos med 62,6 mnkr. Av försiktighetskäl är posten för statens kompensation för kommunernas hälso- och sjukvårdskostnader ej medräknad.

Investeringsredovisning

	Budget VR aug 2020	Prognos VR aug 2020	Avvikelse
Fastigheter	307 332	290 483	16 849
Infrastruktur	130 768	110 936	19 832
Exploateringsverksamhet	73 200	50 704	22 496
Gymnasieverksamhet			
Övrigt	38 200	38 200	0
Summa Kommunstyrelsen	549 500	490 323	59 177
Kommunens revisorer	0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	1 100	1 100	0
Varav fastighet	42 000	47 000	-5 000
Varav infrastruktur	7 000	7 000	0
Varav övrigt	11 000	11 700	-700
Summa Servicenämnden	60 000	65 700	-5 700
Kultur- och fritidsnämnden	4 000	2 300	1 700
Utbildningsnämnden	7 600	7 600	0
Omsorgsnämnden	14 400	8 000	6 400
Socialnämnden	1 400	1 400	0
Södermöre kommunaldelsnämnd	3 700	3 700	0
Summa Investeringar	641 700	580 123	61 577

Kommunens investeringar uppgår per augusti till 260,5 mnkr av budgeterade 641,7 mnkr. Detta motsvarar en förbrukning på 40,6 procent. Utfallet i augusti föregående år var 270,6 mnkr vilket motsvarade en förbrukning på 46,1 procent av budgeten på 586,3. Prognosen för kommunens investeringar på helår visar på totalt 580,1 mnkr mot budgeterade 641,7 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 90,4 procent och underskridande av budgeten med 61,6 mnkr. Den positiva avvikelsen mot budget återfinns främst inom fastighet, infrastruktur och exploateringsverksamhet och beror i huvudsak på tidsförskjutningar i projekt, som till exempel Snurrom etapp 2 och kulturkvarteret.

Servicekommitténs investeringar beräknas överstiga budget med 5,7 mnkr varav 5,0 mnkr avser underhållsinvesteringar inom fastighetsbeståndet och 0,7 mnkr fordon och maskiner avseende internleasing inom koncernen. Ökade avskrivningskostnader till följd av dessa investeringar ramjusteras inte inom kommunen utan ska hanteras inom befintliga driftsramar.

Kultur och fritidsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse för att kunna hantera kommande investeringar avseende inventarier för biblioteket och dess kapitalkostnader som ska hanteras inom ram. Omsorgsnämnden positiva budgetavvikelse beror på att investeringarna i samband med renoveringen av S:t Kristoffers väg beräknas bli lägre.

Under första delen av året färdigställdes bland annat Kapten Karlssons förskola och invigdes den 2 mars. Även hybridgräsmattan på Guldfågeln arena färdigställdes under första delen av året och var spelklar i början av juli. Projekt som förväntas vara färdigställda under andra delen av 2020 eller början av 2021 är bland annat kvarteret Piltavlan 1 med sporthallen Södra staden. Fredriksskansgatan öppnade för trafik i juni och där kompletteringsmålning kommer ske under hösten. Joggingspåret vid Stensöområdet beräknas vara klart under hösten och gällande gång- och cykelvägen i samma område inväntas beslut från Länsstyrelsen. Parkeringen norr om kanalen i Stensöområdet kommer åtgärdas under första tertialet 2021. Arbetet med fiber/bredband är i sin slutfas och beräknas i stort vara färdigställt under året. Några fåtal anslutningar färdigställs i början av 2021. Åtgärderna på södra muren, mot centrum, kommer att avslutas i oktober i år. Ett flertal projekt befinner sig i byggfasen, bland annat Tjärhovsbågen som pågår enligt plan och beräknas vara färdigställt senast maj 2021. Milstenen förskola i Lindsdal pågår och följer plan med planerat färdigställande i juni 2021. Grundläggningen på ishallen är avslutad och projektet fortsätter enligt plan och beräknas vara färdigställt under oktober 2021.

Exploateringsverksamhet

Exploateringsverksamheten utvecklar och iordningsställer mark för bostads- och verksamhetsområden. Projekten sträcker sig över flera år och innefattar markförsäljning, exploateringsbidrag, kostnader för inköp och iordningsställande av mark samt kostnader för byggnation av kommunala anläggningar.

- Projektet Fredriksskans har pågått under flera år och saneringen avslutades under våren 2020. Köpekontrakt har tecknats med exploatörerna och tillträde beräknas ske under hösten 2020 för merparten av marken.
- Fyra detaljplaner pågår i området kring Ölandshamnen. P&E Fastighetspartner och LW Fastigheter vill utveckla sina respektive områden och kommunen vill tillsammans med Skanska ta fram en detaljplan för ett hotell. Möjligheten att åstadkomma en gångbro över Ölandshamnen utreds tillsammans med de intilliggande fastighetsägarna. I universitetsområdet pågår byggnation av de allmänna platserna. Söder om universitetet på Barlastholmen pågår även ett planarbete för att möjliggöra byggnation av ett mobilitetshus.
- I Fjölebro, södra Lindsdal, fortsätter stadsutvecklingsprojektet med sin femte etapp. Arbeten med anläggande av nya ledningar och gator pågår. Försäljning av tomter bedöms att påbörjas under 2020.

- I Karlssons äng, norra Kalmar stad, växer ett nytt bostadsområde fram. Infrastrukturen för den första etappen är färdigställd och kvarvarande gator ska färdigställas under 2020. All mark har sålts så snart den erbjudits. Ett av flerbostadshusen, många villor och förskolan blev färdigställda under året. Byggnation av ett vårdboende har också påbörjats. Samtliga fastigheter för flerbostadshus är sålda, villa- och radhustomter finns kvar att sälja.
- I Snurrom, norra Kalmar, är första etappen på gång att färdigställas och planeringen har påbörjats för byggnation av en andra etapp med blandad bebyggelse. En detaljplan för bad- och friskvårdsanläggning har fått laga kraft.
- I kommunens tomtkö finns nästan 500 personer registrerade. Tomtkön är stängd för nyregistrering sedan 1 september. Efter att tomter i några bestämda områden erbjudits till tomtkön kommer tomtkön att avslutas. Villatomter kommer istället att säljas via mäklare. Försäljningen av villatomter pågår i Smedby, och tomter i södra Ljungbyholm har erbjudits tomtkön, där många är intresserade av att köpa tomt. I Tvärskog har alla tomter sålts och det planeras för att genomföra etapp 2, för att möjliggöra nya tomter. Arbetet med att genomföra detaljplan för nya tomter i Trekanten pågår och en detaljplan för tomter i Läckeby arbetas med. Infrastrukturen byggs just nu i Fjölebro och Karlssons äng och det planeras att skicka information till tomtkön om nya tomter där under hösten.
- Kalmar fortsätter att vara en attraktiv plats för företag och verksamheter att etablera sig i och satsa på. Nästa utbyggnadsetapp av Flygstaden pausades på grund av föroreningar, men är efter utredning redo att startas upp igen. Samtidigt råder det brist på tillgänglig verksamhetsmark och kommunen planerar därför att projektera och genomföra även nästkommande etapper i området.

Finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Kalmar kommun används en finansiell analysmodell som utvecklats av Kommunforskning i Västsverige. Modellen utgår från fyra viktiga finansiella aspekter:

- det finansiella resultatet
- kapacitetsutvecklingen
- riskförhållanden
- kontrollen över den finansiella utvecklingen.

Målsättningen är att utifrån dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och utmaningar för Kalmar.

Årets resultat

	Prognos helår 2020	Utfall helår 2019	Utfall helår 2018	Utfall helår 2017	Utfall helår 2016
Årets resultat enligt resultaträkning, kommunen (mnkr)	67.2	107.4	103.2	135.9	166.7
Balanskravsresultat, kommunen (mnkr)	59.1	40.5	68.7	107.8	35.5
Årets resultat enligt resultaträkning, koncernen (mnkr)	162,2*	171,5*	161,9*	254,9	272,1

Från och med 2018 konsolideras koncernen enligt kapitalandelsmetoden.

Prognosen avseende årets resultat för kommunen är 67,2 mnkr, vilket är 49,9 mnkr högre än budgeterat resultat. Nämndernas prognos är en förbrukning på 3,4 mnkr högre än budget, inräknad en bedömning av de minskade intäkter och ökade kostnader som Coronapandemin medför. Samlade intäkter från skatter, kommunal utjämning och generella statsbidrag väntas bli 115,3 mnkr högre än budget, inräknat de extra generella statsbidrag som tillförts på grund av Coronapandemin. Finansnettot väntas blir 4,5 mnkr högre än budgeterat, främst till följd av lägre räntekostnader. Jämfört med föregående års resultat är prognostiserat resultat 40,2 mnkr lägre. Jämförelsestörande poster i form av reavinster på sålda anläggningstillgångar uppgår till 8,1 mnkr. Dessa räknas bort i balanskravsresultatet.

Prognosen avseende årets resultat för koncernen (exklusive Kalmarsunds Gymnasieförbund och Kalmarsundsregionens Renhållare) är 162,2 mnkr. Bolagskoncernens prognos för året visar på 10,9 mnkr bättre resultat än budgeterat 84,1 mnkr, vilket främst beror på ökat resultat hos Kalmar Energi. Bolagen har i olika grader påverkats av Coronapandemin, men framförallt Destination Kalmar AB som gör ett sämre resultat (-2,1 mnkr). Intäkterna för Destination Kalmar har minskat 15 mnkr men samtidigt har kostnaderna minskat med 13 mnkr jämfört med budget. Kalmar Vatten AB går från budgeterade -3,7 mnkr till ett plusresultat 339 tkr. De flesta övriga bolag prognostiseras att ligga över budget. Jämfört med resultatet föregående år är prognostiserat resultat 10,9 mnkr högre.

Nettokostnadsandel

	Prognos helår 2020	Utfall helår 2019	Utfall helår 2018	Utfall helår 2017	Utfall helår 2016
Verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar, andel (%)	89.8%	93.5%	93.0%	90.9%	90.5%
Avskrivningar, andel (%)	9.3%	6.7%	5.7%	5.9%	5.2%
Jämförelsestörande poster, andel (%)	0.0%	-0.2%	-0.9%	0.0%	0.0%
Finansnetto, andel (%)	-0.7%	-2.6%	-0.5%	-0.5%	-0.4%
Nettokostnadsandel, enskilt år (%)	98.4%	97.3%	97.3%	96.3%	95.3%
Nettokostnadsandel, rullande femårsperiod (%)	96.9%	96.9%	97.4%	97.6%	97.5%

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är en balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett mått för detta är nettokostnadsandelen, som innebär att de samlade löpande kostnaderna ställs i relation till de samlade intäkterna från skatter, kommunal utjämning och generella statsbidrag. En nettokostnadsandel under 100 procent innebär att intäkterna överstiger kostnaderna. En tumregel inom kommunsektorn är att nettokostnadsandelen inte bör överstiga 98 procent för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd. Sett över en längre tidsperiod bedöms den nivån ge förutsättningar för att finansiera ny- och reinvesteringar med egna medel. Kommunfullmäktige i Kalmar har formulerat det finansiella målet att nettokostnadsandelen inte ska överstiga 99 procent över en rullande femårsperiod, vilket är i linje med SKR:s bedömning av vad kommunsektorn kan mäka med under rådande omständigheter.

Enligt resultatprognosen för året kommer målet att uppnås såväl för innevarande år enskilt (98,4 procent), som för den rullande femårsperioden 2016–2020, (96,9 procent).

Investeringar

	Prognos helår 2020	Utfall helår 2019	Utfall helår 2018	Utfall helår 2017	Utfall helår 2016
Investeringar kommunen, brutto (mnkr)	580.1	447.5	676.2	404.8	448.6
Bruttoinvesteringar kommunen, som andel av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag (%)	13.7%	11.1%	17.6%	10.9%	12.6%
Investeringar koncernen, brutto (mnkr)	1351.1	1 192.5	1 174.8	742.3	798.6

Kommunens prognostiserade bruttoinvesteringsvolym för 2020 uppgår till 580,1 mnkr, vilket är 132,6 mnkr högre än utfallet föregående år. Ökningen jämfört med föregående år hänförs till största del i högre investeringar avseende idrottsanläggningar.

Koncernens samlade bruttoinvesteringsvolym prognostiseras till 1 351,1 mnkr (exklusive Kalmarsunds Gymnasieförbund och Kalmarsundsregionens Renhållare). Från och med 2018 konsolideras koncernen enligt kapitalandelsmetoden.

Självfinansieringsgrad

	Prognos helår 2020	Utfall helår 2019	Utfall helår 2018	Utfall helår 2017	Utfall helår 2016
Självfinansieringsgrad, kommunen, enskilt år (%)	79.8%	85.6%	46.4%	87.6%	78.2%
Självfinansieringsgrad, rullande femårsperiod, kommunen (%)	72.9%	70.5%	65.4%	71.5%	73.4%
Självfinansieringsgrad, koncernen, enskilt år (%)	52.6%	48.8%	42.4%	87.1%	77.5%
Självfinansieringsgrad, rullande femårsperiod, koncernen (%)	59.1%	62.1%	68.8%		

Rullande femårsperiod finns endast för kommunen åren 2016–2017.

Nyckeltalet självfinansieringsgrad, årets resultat samt av- och nedskrivningar som andel av investeringsutgifter minus investeringsbidrag, redovisar hur stor del av årets prognostiserade investeringar som beräknas finansierats med egna medel utan ökad upplåning.

Investeringarna som beräknas slutföras under året prognostiseras för kommunen finansierats till 79,8 procent med egna medel. Även det finansiella målet om minst 50 procent självfinansieringsgrad över en rullande femårsperiod beräknas vara uppnått med ett utfall på 72,9 procent för kommunen.

För koncernen (exklusive Kalmarsunds Gymnasieförbund och Kalmarsundsregionens Renhållare) prognostiseras, för investeringarna som beräknas slutföras under året, att de finansierats till 52,6 procent med egna medel. Över en rullande femårsperiod beräknas självfinansieringsgraden för koncernen till 59,1 procent.

Soliditet

	Prognos helår 2020	Utfall helår 2019	Utfall helår 2018	Utfall helår 2017	Utfall helår 2016
Soliditet koncernen, inklusive samtliga pensionsåtaganden (%)	20.9%	19.5%	19.1%	17.6%	14.3%
Soliditet kommunen, inklusive samtliga pensionsåtaganden (%)	21.5%	19.9%	18.0%	16.6%	11.3%

Soliditet är ett centralt nyckeltal när kapaciteten ska bedömas. Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella utrymmet och den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital respektive avsättningar och skulder. Det är viktigt att soliditeten över

en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär minskad skuldsättningsgrad och därigenom ökat finansiellt handlingsutrymme inför framtiden.

Soliditeten kan mätas med eller utan den del av pensionsskulden som intjänades före 1998, det vill säga den del som hanteras utanför balansräkningen som ansvarsförbindelse enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Det ger dock en mer rättvisande bild av den finansiella kapaciteten att räkna in denna del i soliditetsmättet.

Soliditeten, inklusive hela pensionsförpliktelsen, beräknas förbättras från 19,9 procent i bokslutet 2019 till prognostiserade 21,5 procent i årets bokslut. Vid bokslutet 2019 var ansvarsförbindelsen 1 221,1 mnkr och per augusti är den 1 187,9 mnkr. Anledningen till den ökade soliditeten beror på den minskande ansvarsförbindelsen men också på en fortsatt bra resultatnivå.

Koncernens (exklusive Kalmarsunds Gymnasieförbund och Kalmarsundsregionens Renhållare) soliditet för 2020, inklusive samtliga pensionsförpliktelser, prognostiseras till 20,9 procent, vilket är en förbättring jämfört med föregående år. I huvudsak är förklaringen till den förbättrade soliditeten att ansvarsförbindelsen avseende pensionsåtagandena har minskat och en fortsatt bra resultatnivå.

Finansnetto

	Prognos helår 2020	Utfall helår 2019	Utfall helår 2018	Utfall helår 2017	Utfall helår 2016
Finansnetto, kommunen (mnkr)	28.5	106.9	20.9	17.2	14.0
Finansnetto, koncernen (mnkr)	-14.0	55.5	-43.2	-60.9	-64.7

Från och med 2018 konsolideras koncernen enligt kapitalandelsmetoden.

Finansnettot är summan av de finansiella intäkterna och kostnaderna. Årets finansnetto för kommunen beräknas uppgå till 28,5 mnkr vilket är 78,4 mnkr lägre än föregående år. Avvikelsen mot föregående år beror i huvudsak på att försäljningen av innehavet i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP AB) resulterade i en realisationsvinst på 89,1 mnkr för 2019. Exkluderat realisationsvinsten är finansnettot 17,8 mnkr för 2019.

Finansiella intäkter prognostiseras att uppgå till 35,9 mnkr vilket är 1,5 mnkr lägre än budget och beror på lägre intäkter avseende borgensavgifter från koncernbolagen än budgeterat. Finansiella kostnader prognostiseras att uppgå till 7,4 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 6,0 mnkr och beror på lägre nyupplåning samt ett lägre ränteläge än budgeterat.

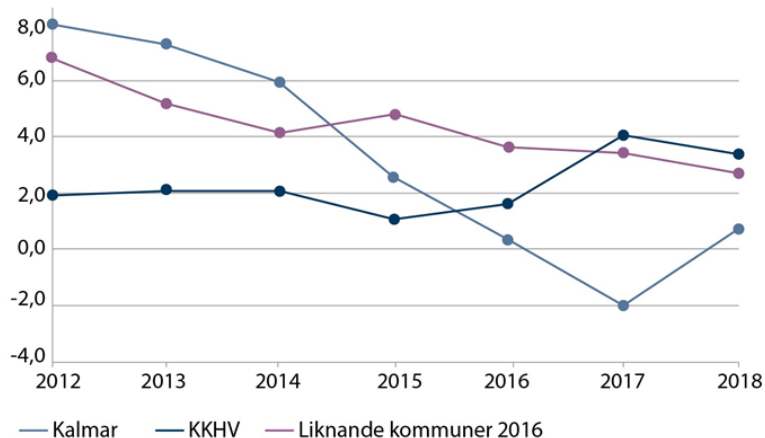
Kommunkoncernens (exklusive Kalmarsunds Gymnasieförbund och Kalmarsundsregionens Renhållare) finansnetto beräknas uppgå till -14,0 mnkr, vilket är 69,5 lägre än föregående år. Avvikelsen mot föregående år beror i huvudsak på kommunens realisationsvinst. Exkluderat kommunens realisationsvinst blir finansnettot 33,6 mnkr för 2019.

Trenden med lägre finansieringskostnader har fortsatt under 2020, vilket har ett direkt samband med ett gynnsamt marknadsläge vid ränteförfall och omsättningar med nya löptider, samt inlösen av derivat.

Med anledning av nya skatteregler för bolagssektorn, som gäller från 2019, har moderbolaget Kalmar Kommunbolag AB tagit fram en simuleringsmodell där dotterbolagen simulerat effekterna för den ekonomiska planperioden 2019–2025. Utifrån en samlad bedömning ur ett kortare perspektiv så påverkas varken Kalmarhem eller KIFAB i Kalmar AB av de nya begränsningsreglerna, men däremot finns en tydlig trend med minskat utrymme för ökade räntekostnader. Till skillnad från övriga bolag i koncernen är effekterna av de nya begränsningsreglerna tydliga i Kalmar Vatten och skälet är kommande stora investeringar som i huvudsak kommer finansieras med externa medel. Bedömningen är att Kalmar Vatten ska hantera de negativa effekterna genom kostnadseffektiviseringar inom verksamheten.

Nettokostnadsavvikelser

Nettokostnadsavvikelse (exkl. LSS), andel (%) (Värde)



Nettokostnadsavvikelsen uttrycks i procent och beskriver skillnaden mellan kommunens faktiska kostnad och referenskostnaden för olika verksamheter. Referenskostnaden är den beräknade kostnad som verksamheten skulle ha, givet att den bedrevs på en genomsnittlig nivå i fråga om ambitioner och effektivitet och med hänsyn tagen till kommunens struktur och förutsättningar (demografi etc.).

Nettokostnadsavvikelse beräknas för följande verksamheter, som utgör cirka två tredjedelar av den totala verksamheten mätt i andel av totala nettokostnader:

- Förskola inklusive öppen förskola
- Grundskola
- Fritidshem inklusive öppen fritidsverksamhet
- Gymnasieskola
- Individ- och familjeomsorg (IFO)
- Äldreomsorg

För den totala nettokostnadsavvikelsen redovisar Kalmar kommun 2018 en kostnad på 0,7 procent över referenskostnad, vilket motsvarar cirka 16 mnkr. Mellan 2012 och 2018 har nettokostnadsavvikelsen minskat från +8,0 procent (motsvarande 154 mnkr), till 0,7 procent över referenskostnaden. Förändringen motsvarar cirka 138 mnkr. Trenden från 2012 och framåt med stadigt lägre nettokostnadsavvikelser årligen bröts dock 2018 då det blev en ökning från 2017 från -2,0 procent till +0,7 procent. Det motsvarar cirka 65 mnkr totalt.

Under samma tidsperiod 2012–2018 har den genomsnittliga nettokostnadsavvikelsen för jämförelsekommunerna KKVH gått från +1,9 procent till +3,4 procent. Genomsnittet för gruppen Liknande kommuner har gått från cirka +6,8 procent till +2,7 procent.

BALANSKRAVSRESULTATET

	Prognos helår 2020	Utfall helår 2019	Utfall helår 2018	Utfall helår 2017	Utfall helår 2016
Årets resultat enligt resultaträkning, kommunen (mnkr)	67.2	107.4	103.2	135.9	166.7
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med GEH	-8.1	-6.9	-34.5	-6.5	-4.2
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med GEH	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	59.1	100.5	68.7	129.4	162.5
Reservering av medel till RUR	0.0	-60.0	0.0	-21.6	-127.1
Användning av medel från RUR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Balanskravsresultat	59.1	40.5	68.7	107.8	35.4
Synnerliga skäl enligt KL 8 kap 5§	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl att reglera	59.1	40.5	68.7	107.8	35.4

Balanskravet

Kommuner måste enligt kommunallagen uppfylla det så kallade balanskravet, vilket i korthet innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Kravet utgör därmed en undre gräns för vilket resultat som får budgeteras respektive redovisas. Om resultatet blir negativt är huvudregeln att det ska återställas med positiva resultat inom tre år och att kommunfullmäktige ska fastställa en plan för detta. Undantag kan medges för "synnerliga skäl", vilka då tydligt ska specificeras i årsredovisningens förvaltningsberättelse, där även en avstämning av balanskravsresultatet ska presenteras.

Resultatutjämningsreserv

Resultatutjämningsreserven (RUR) är en komplettering av lagstiftningen, vars syfte är att ge möjlighet för kommuner att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år för att balansera

upp resultatet. I tider av högkonjunktur med höga resultatnivåer ska överskott kunna reserveras i RUR för att sedan i tider av lågkonjunktur kunna täcka underskott utan att balanskravet åsidosätts. Motivet till regelverket är att ge kommunerna stabilare planeringsförutsättningar som minskar behovet av tillfälliga neddragningar av verksamheterna i lågkonjunktur, trots att det underliggande behovet av tjänsterna är oförändrat. Kommunfullmäktige beslutade 2013 om riktlinjer för tillämpning av RUR i Kalmar kommun.

Avstämning 2020

Årets resultat 2020 enligt senaste prognos blir 67,2 mnkr. Realisationsvinster, som till sin natur är av engångskaraktär, ska reducera resultatet och uppgår till 8,1 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar beräknas därmed bli 59,1 mnkr. Det är lägre än utfallet föregående år som var 100,5 mnkr.

I boksluten 2000–2019 redovisas ett ackumulerat balanskravsresultat på 474,9 mnkr. 2019 års bokslut visade ett resultat efter balanskravsjusteringar på 100,5 mnkr vilket innebär ett ackumulerat överskott på 575,4 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade om ändringar i riktlinjerna för användning av resultatutjämningsreserv (RUR). Detta medgav en ytterligare reservering till RUR med 60 mnkr som därefter uppgår till 236,6 mnkr.

Samlad bedömning över god ekonomisk hushållning

Begreppet "god ekonomisk hushållning" återfinns i kommunallagens åttonde kapitel. En kommun ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vidare ska kommunen också ta fram såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål för att uppnå god ekonomisk hushållning. Kalmar kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fastställdes av kommunfullmäktige 2013 tar sin utgångspunkt i att varje generation av invånare ska bära kostnaderna för den service som de själva beslutar om och konsumerar, samt att ekonomiskt utrymme finns för att ersätta tidigare gjorda investeringar. Ekonomin ska vägas mot verksamheten på kort sikt, och verksamhetens behov i nuläget ska vägas mot verksamhetens behov i framtiden. Begreppet god ekonomisk hushållning har två perspektiv; ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. För att kunna leva upp till detta har kommunfullmäktige beslutat om mål för tre områden; nettokostnadsandel, självfinansiering av investeringar samt ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.

Nettokostnadsandel

För att god ekonomisk hushållning ska anses uppnådd är det inte tillräckligt att endast uppfylla balanskravet, det vill säga att ha ett resultat över noll. En tumregel i kommunsektorn är att resultatet bör uppgå till minst två procent av de samlade intäkterna från skatt, generella statsbidrag och kommunal utjämning. Mot bakgrund av de utmaningar som kommunerna nu möter i form av ökade demografiska behov samt att skatteintäkterna inte ökar i samma takt som tidigare görs bedömningen att sektorn inte uppnår denna resultatnivå de närmaste åren. Kalmar är därför en bland andra kommuner som följdriktigt justerat ned målsättningen till en procent, eller annorlunda

uttryckt en nettokostnadsandel om högst 99 procent över en rullande femårsperiod. Detta mål uppnås 2020 med nuvarande prognos som utgångspunkt.

Självfinansiering

Samma förhållande gäller kring målet om självfinansiering av investeringar. Den långsiktiga strävan är att investeringarna fullt ut finansieras med egna medel. I det kortare perspektivet är dock behovet av investeringar så stort, både till följd av ökad befolkning och av behovet att ersätta äldre byggnader och infrastruktur, att det kan motivera en lägre självfinansieringsgrad. Det nu gällande målet för Kalmar är en självfinansiering om 50 procent över en rullande femårsperiod. Detta mål uppnås 2020 med nuvarande prognos som utgångspunkt.

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

Målet under verksamhetsperspektivet bedöms vara på rätt väg där verksamheterna går mot en allt högre grad av kostnadseffektivitet och ändamålsenlighet.

- Nettokostnadsavvikelsen har gått från cirka 150 mnkr över den totala referenskostnaden till cirka 11 mnkr under densamma mellan 2012 och 2019. Det ger en samlad förändring med cirka 165 mnkr.
- Placeringen inom flera av mätetalen i jämförelsestudien Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) är stigande liksom att "Jämföraren" i kolada.se indikerar en hög eller förväntad verkningsgrad i flertalet av de jämförda verksamheterna.
- Av de 26 övergripande fullmäktigemålen inom de fem fokusområdena bedöms en hög andel (73 procent) att vara uppnådda eller på rätt väg vilket stärker bilden av en ändamålsenlig verksamhet. Ytterligare två av målen bedöms inte uppnås på grund av Coronapandemin, men hade sannolikt annars uppnåtts.
- Flertalet av nämnderna uppvisar prognoser med en god budgetföljsamhet, alternativt väntas lämna ett överskott av oförbrukade medel, när man justerar för de ekonomiska effekterna av Coronapandemin.

Mot bakgrund av ovanstående är den samlade bedömningen i stort att Kalmar kommun lever upp till kraven om en god ekonomisk hushållning.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Personalredovisning

Medelantalet anställda

Tillsvidareanställda (snitt jan-aug)	2020	2019	Förändring
Destination Kalmar AB	27	23	4
Kalmar Öland Airport AB	48	48	0
Kalmar Hamn AB	16	16	0
Kalmarhem AB	59	57	2
Kalmar kommun	5 319	5 358	-39
Kalmar Kommunbolag AB	2	2	0
Kalmar Science Park AB	6	6	0
Kalmar Vatten AB	104	103	1
Kalmarsunds Gymnasieförbund	509	525	-16
Kalmarsundsregionens Renhållare	75	81	-6
KIFAB	13,775	14	0
Moskogen Miljö AB	5,107	4	1

Under perioden januari till augusti 2020 hade Kalmar kommun 5 319 personer tillsvidareanställda. Jämfört med 31 augusti 2019 är det en minskning med 39 personer. Utöver det finns ett antal vikarier som ersättare för ordinarie personal som har någon form av ledighet/frånvaro.

Fördelning tillsvidareanställda Kalmar kommun

Tillsvidareanställda (snitt jan-aug)	2020	2019	Förändring
Kommunledningskontoret	361	346	16
Kultur- och fritidsförvaltningen	161	160	1
Omsoigsförvaltningen	1 161	1 162	-2
Samhällsbyggnadskontoret	111	111	0
Serviceförvaltningen	479	474	5
Socialförvaltningen	1 012	1 093	-81
Södermøre kommundelsförvaltning	350	356	-6
Utbildningsförvaltningen	1 685	1 656	29
Totalt	5 319	5 358	-39

Förändringen av snittet av tillsvidareanställda på kommunledningskontoret beror på ökat antal tillsvidareanställda inom ekonomi och lönecenter, ärendehantering och administration och tekniskarbete inom verksamhet projekt och bygg. Inom socialförvaltningen består minskningen av tillsvidareanställda inom socialsekreterarverksamheten samt personlig assistans, en ökning ses dock av boendestödare inom funktionsnedsättning. Ökningen inom utbildningsförvaltningen finns till största del inom förskoleverksamhet, grundskoleverksamhet och fritidshemsverksamhet.

Åldersfördelning tillsvidareanställda Kalmar kommun

Åldersfördelning (snitt jan-aug)	2020	2019
<=29	10,2%	10,6%
30-39	21,9%	21,4%
40-49	25,9%	26,6%
50-59	28,1%	27,8%
60-69	13,8%	13,7%

Åldersfördelningen är baserad på antalet tillsvidareanställda personer i respektive åldersgrupp.

Könsfördelning tillsvidareanställda Kalmar kommun

Könsfördelning (snitt jan-aug)	2020	2019
Kvinnor	76,3%	76,8%
Män	23,7%	23,2%

Andelen kvinnor av de tillsvidareanställda var 76 procent vilket är samma nivå som förra året.

Andel heltidsanställningar Kalmar kommun

Heltider (snitt jan-aug)	2020	2019
Kvinnor	86,5%	85,2%
Män	94,9%	94,7%
Totalt	88,5%	87,4%

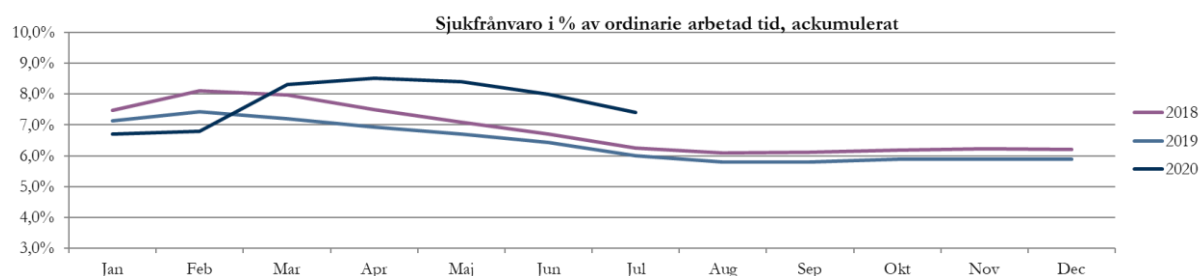
Av samtliga anställda har 88,5 procent av de anställda en heltidsanställning vilket är en ökning med en procentenhet sedan samma tid förra året.

Sjukfrånvaro

	2017	2018	2019	2020
	Sjukfrv %, ack valt kalenderår	Sjukfrv %, ack valt kalenderår	Sjukfrv %, ack valt kalenderår	Sjukfrv %, ack valt kalenderår
Kvinnor	7.57%	7.01%	6.85%	8.23%
Män	4.41%	4.05%	3.59%	5.04%
Totalt	6.76%	6.24%	5.99%	7.38%

Den ackumulerade totala sjukfrånvaron under det första halvåret 2020 är 7,4 procent (kvinnor 8,2 och män 5,0). Det är en markant ökning av den totala sjukfrånvaron med jämfört med samma period föregående år och beror förstås på den pågående Coronapandemin. Året startade med låga nivåer av sjukfrånvaron under januari och februari men efter det har frånvaron varit ca 1,5 procentenheter högre än motsvarande period föregående år. Riktlinjer om att stanna hemma vid

minsta symtom, ändringar kring karensdag, oro för smitta samt ersättning för de som tillhör riskgrupper har allt haft genomslag på sjukfrånvaron.



Sjukfrånvaro i % av ordinarie arb tid ack	2020	2019
Kommunledningskontoret	4,4	3,6
Kultur- och fritidsförvaltningen	7,1	4,7
Omsorgsförvaltningen	10,0	8,1
Samhällsbyggnadskontoret	2,0	2,3
Serviceförvaltningen	5,3	4,4
Socialförvaltningen	8,7	7,6
Södermøre kommundelsförvaltning	6,9	5,9
Utbildningsförvaltningen	6,9	5,2
Totalt	7,4	6,0

Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer

Riktlinjerna har även påverkat långtidssjukfrånvaron som har minskat i relation till den korta sjukfrånvaron. Långtidssjukfrånvaron utgör nu endast 35,5 procent (45,9 procent 2019) av den totala sjukfrånvaron i kommunen. Arbetsmiljöarbetet har varit intensivt under Coronapandemin då vi har arbetat mycket med riskbedömningar, nya rutiner, utbildningar och med försörjning av skyddsutrustning.

Kalmar kommun t.o.m. juli				> 59 dgr i % av tot sjfrv
Sjukfrånvaro i % av ord. arbetad tid	Månad	Ack		
Totalt	Totalt	4,3%	7,4%	35,5%
	18 - 29 år	4,2%	6,0%	11,2%
	30 - 49 år	3,5%	6,7%	33,8%
	50 - 68 år	5,2%	8,6%	42,8%
Män	Totalt	2,9%	5,0%	23,4%
	18 - 29 år	3,6%	4,7%	0,0%
	30 - 49 år	2,1%	4,6%	17,7%
	50 - 68 år	3,6%	5,7%	37,0%
Kvinnor	Totalt	4,8%	8,2%	38,2%
	18 - 29 år	4,5%	6,6%	14,6%
	30 - 49 år	4,1%	7,4%	37,5%
	50 - 68 år	5,8%	9,6%	44,0%

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Kommunens ekonomi och verksamhet påverkas ständigt av förändringar i omvärlden. Exempel på förutsättningar som på olika sätt påverkar kommunens utveckling är:

- Det internationella ekonomiska läget
- Näringslivets och arbetsmarknadens utveckling
- Politiska beslut av riksdag och regering
- Utvecklingen i närområdet

I detta avsnitt beskrivs kort några av dessa förutsättningar. De grundas i Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) senaste bedömningar.

Resultatet i kommunsektorn

Det preliminära resultatet efter finansiella poster för Sveriges kommuner blev cirka 17,1 miljarder kronor (mdkr) 2019, vilket är cirka 3 mdkr högre än föregående år. I resultatet ingår numera realiserade finansiella vinster som drar upp nivån. Antalet kommuner med negativa resultat var fortsatt cirka 70, vilket är samma nivå som föregående år. Antalet kommuner som nådde ett resultat på minst två procent av skatter och bidrag uppgick till cirka 120, vilket är något fler än året före. Investeringsvolymen i sektorn dämpades 2019 jämfört med åren före. Den årliga ökningstakten blev 2,9 procent att jämföra med 17 procent i genomsnitt för åren 2017–2018.

Coronapandemin ger stora osäkerheter

Kommunerna har, liksom samhället i övrigt, påverkats i hög grad av Coronapandemins verkningar. I det akuta skedet har det främst handlat om krishantering för att på bästa sätt begränsa smittspridningen och hantera dess verkningar. På längre sikt blir de ekonomiska konsekvenserna allt mer kännbara och i fokus.

Pandemin gör konjunkturbedömningar och prognoser ytterst osäkra. Kraftigt ökad arbetslöshet slår direkt mot de arbetade timmarna i samhället som utgör grunden för kommunernas skatteintäkter. Konjunkturbotten tycks dock vara passerad då aktiviteten i den svenska ekonomin åter tar fart efter kollapsen under våren 2020. Efter sommaren har prognosen för skatteunderlagsutvecklingen under 2020 skrivits upp, bland annat tack vare stora utbetalningar av permitteringslöner som utgör beskattningsbart underlag för kommunalskatten. Bedömningen i stort är att de stödåtgärder med framförallt höjda generella statsbidrag i stort sett kompenserar för intäktsbortfallet från den försämrade skatteunderlagsutvecklingen samt att staten utlovat kompensation för de hälso- och sjukvårdskostnaderna som kommuner och regioner drabbas av under pandemin.

Bilden är att det svagaste året för skatteunderlaget inte blir 2020 utan 2021. För att motverka det har det nyligen aviserats höjda generella statsbidrag till kommunerna även för åren 2021 och 2022 samt särskilda medel för att stärka äldreomsorgen. Detta kommer vara ett viktigt bidrag till att stärka de finansiella förutsättningarna i kommunerna de kommande åren fram till att konjunkturen

ska återhämta sig fullt ut. I SKR:s scenario består lågkonjunkturen fram till 2023 och först mot slutet av det året är det åter konjunkturrell balans. Det ska dock understrykas att osäkerheterna kring pandemins fortsatta effekter på samhällsekonomin är mycket stora.

Andra utmaningar kvarstår

Utöver Coronapandemin kvarstår de tidigare kända utmaningarna för kommunsektorn att hantera.

- En sedan tidigare redan inledd konjunkturavmattning, som dock på grund av pandemin blivit betydligt mer omfattande, vilket sänker den årliga ökningstakten av skatteintäkterna.
- Det demografiska trycket. Det vill säga att befolkningsandelarna i äldre och yngre åldrar ökar i snabbare takt än andelen i yrkesverksam ålder. Fler brukare i de kommunala verksamheterna såsom förskola, skola och äldreomsorg innebär kostnadsökningar som överstiger de årliga ökningarna av skatteintäkterna.
- Ett fortsatt stort investeringsbehov i kommunkoncernerna. Dels behöver verksamheter och infrastruktur byggas ut i takt med en växande befolkning och dels behöver gamla, uttjänta anläggningar renoveras eller ersättas med nya. Kommunerna mäktar inte med att egenfinansiera den höga investeringsnivån vilket medför fortsatt ökande låneskulder.

REDOVISNING

Resultaträkning

Resultaträkning

	Koncernen		Kommunen	
	2020-08-31	2019-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Verksamhetens intäkter	1 120,9	1 378,3	653,5	671,7
Verksamhetens kostnader	-3 358,3	-3 465,3	-3 141,4	-3 046,9
Avskrivningar	-256,3	-266,3	-147,8	-142,2
Verksamhetens nettokostnader	-2 493,7	-2 353,2	-2 635,7	-2 517,4
Skatteintäkter	2 196,1	2 165,6	2 196,2	2 165,6
Generella statsbidrag och utjämning	674,1	528,0	674,2	528,0
Verksamhetens resultat	376,5	340,4	234,6	176,2
Finansiella intäkter	4,3	25,8	13,6	24,5
Finansiella kostnader	-28,2	-41,9	-7,8	-7,7
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	352,6	324,3	240,5	193,0
Skattekostnader	0,0	0,3	0,0	0,0
Årets resultat	352,6	324,7	240,5	193,0

Balansräkning

Balansräkning

	Koncernen		Kommunen	
	2020-08-31	2019-12-31	2020-08-31	2019-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7 493,1	7 905,8	3 679,1	3 380,0
Maskiner och inventarier	1 203,5	380,7	244,1	232,8
Finansiella anläggningstillgångar	333,7	323,0	176,4	208,3
Summa anläggningstillgångar	9 030,3	8 609,5	4 099,6	3 821,1
Omsättningstillgångar				
Förråd	97,0	92,5	90,9	71,3
Fordringar	405,3	374,4	281,1	264,3
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	50,0
Kassa och Bank	418,9	211,0	91,5	1,7
Summa omsättningstillgångar	921,2	677,8	463,5	387,3
Summa tillgångar	9 951,5	9 287,3	4 563,2	4 208,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	352,6	171,5	240,5	103,2
Resultatutjämningsreserv	236,6	236,6	236,6	176,6
Övrigt eget kapital	2 815,7	2 650,1	1 849,8	1 731,3
Summa eget kapital	3 404,9	3 058,2	2 326,9	2 011,0
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	149,1	146,3	146,3	303,7
Andra avsättningar	286,4	321,1	135,9	116,4
Skulder				
Långfristiga skulder	5 152,7	4 589,0	1 247,8	942,5
Kortfristiga skulder	958,4	1 172,7	706,3	834,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	9 951,5	9 287,3	4 563,2	4 208,4
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	Inga	Inga	Inga	Inga
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	1 235,3	1 246,6	1 209,9	1 221,2
Övriga ansvarsförbindelser	149,3	160,4	3 753,8	3 263,1

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

	Koncernen		Kommunen	
	2020-08-31	2019-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	352,6	324,7	240,5	193,0
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
Av- och nedskrivningar	256,3	266,3	147,8	142,2
Gjorda avsättningar	-30,4	-166,4	-37,3	-158,5
Ianspråktaga avsättningar	5,2	1,5	-1,3	-6,2
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-91,4	-3,9	-18,1	-14,9
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	492,3	422,2	331,5	155,5
Ökning/ minskning kortfristiga fordringar	-14,1	94,7	-21,7	11,2
Ökning/ minskning kortfristiga skulder	-223,5	2,2	-4,8	64,3
Ökning/ minskning förråd och varulager	-4,5	-128,9	-35,4	1,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten	250,2	390,2	269,7	232,8
Investeringsverksamheten				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-703,5	-956,1	-260,5	-270,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	16,5	129,7	9,6	7,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-0,1	-	-0,1	-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	80,0	-	0,0	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-607,1	-826,4	-250,9	-263,2
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån	634,7	430,0	0,0	-
Amortering av skuld	-130,3	0,0	0,0	-
Ökning/ minskning finansiell leasing	0,0	3,9	3,2	3,9
Övriga finansiella poster	58,8	28,2	50,4	26,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	563,2	462,1	53,6	30,5
Årets kassaflöde	206,2	25,9	72,3	0,0
Likvida medel vid årets början	212,7	295,1	19,3	1,7
Likvida medel vid årets slut	418,9	321,0	91,6	1,7

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Tillämpade redovisningsprinciper

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Hysesintäkter redovisas i den period utyrningen avser. Erhållen utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker.

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att den pension som intjänats före år 1998 behandlas som en ansvarsförbindelse ”inom linjen”. Pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 för ej aktiva dvs tidigare anställda som gått i pension redovisas som kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. I kostnaden och avsättningen ingår särskild löneskatt med 24,26 procent. Värdering av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS 19. För alla aktiva personer anställda och tidigare anställda med en lön överstigande 7,5 inkomstbasbelopp har kommunen från och med 2019 försäkrat pensionsförmånen och löst avsättningen i balansräkningen.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 intäkter. Detta innebär att kommunen i delårsbokslutet för 2020 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2019 och en preliminär slutavräkning för 2020.

Kapitalkostnaderna består dels av rak avskrivning på anskaffningsvärdet och dels av internränta med 1,25 procent på bokfört värde. Avskrivning påbörjas månaden efter slutförd investering och beräknas på anskaffningsvärdet.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs normalt för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning. Avskrivningen påbörjas när tillgången tas i bruk, månaden efter slutförd investering och beräknas på anskaffningsvärdet. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Ny bedömning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som gör att det är nödvändigt, till exempel verksamhetsförändringar och teknikskiften.

Tillgångar för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år betraktas som anläggningstillgång om beloppet överstiger ett prisbasbelopp. För investeringar i kommunala verksamhetsfastigheter finns 8 komponenter där avskrivningstiden varierar mellan 15 – 80 år beroende på komponentens nyttjandetid. För infrastruktur med gator, parker, stadsmur och lekplatser med mera finns 24 komponenter och avskrivningstiden varierar mellan 10–100 år.

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Investeringsbidrag tas upp som en skuld som sedan periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Investeringsbidrag som avser investeringar gjorda före räkenskapsåret 2018 har reducerat anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden. Inkomster från gatukostnadsersättningar och andra bidrag till finansiering av investeringar från privata aktörer intäktsförs i takt med att investeringen färdigställs och intäktskriterierna är uppfyllda. Det vill säga när investeringen är färdig att tas i drift, har kommunen fullgjort sin förpliktelse och inkomsten ska därför till fullo vara intäktsförd.

De tomter som producerats för försäljning i exploateringsverksamheten redovisas som omsättningstillgångar. Anskaffningsvärdet för exploateringstomter och tomträtter tillverkade till och med 2005 har fastställts schablonmässigt eftersom underlag saknas och kostnaden för arbetsinsatsen inte bedömts stå i proportion till informationsvärdet.

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar följaktligen resultatet för den period de hänförs till.

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Periodens semesterlöneskuld har beräknats utifrån 8/12 av budgeterad ökning av semesterlöneskulden och har belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Sammanställd redovisning (koncernen)

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning kapitel 12 och utformats enligt god redovisningssed. Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska kommunens årsredovisning även omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer där kommunen har ett betydande inflytande. Den sammanställda redovisningen för koncernen omfattar aktiebolag, kommunalförbund och handelsbolag i vilka kommunen har ett bestämmande eller betydande inflytande. Med betydande inflytande avses de fall där kommunens röstandel i bolaget överstiger 20 procent. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av figur på sidan 05.

Av 12 kap. 5 § tredje stycket LKBR framgår att om det finns särskilda skäl, och det är förenligt med kravet på en rättvisande bild, får kapitalandelsmetoden användas som metod för sammanställd redovisning. Det alternativa sättet kan vara arbetsbesparande när underkoncernens företag i huvudsak består av helägda företag som inte har varit föremål för interna förvärv.

Sedan 2018 används kapitalandelsmetoden för att sammanställa den sammanställda redovisningen. Analys av skillnaderna mellan den proportionella konsolideringen och konsolideringen enligt kapitalandelsmetoden har gjorts för att fastställa att kravet på rättvisande bild är uppfyllt.

Obeskattade reserver har efter avdrag för uppskjuten skatt hänförs till eget kapital. Uppskjuten skatt redovisas under avsättningar.

Inom koncernen förekommer omfattande transaktioner mellan bolagen och kommunen. Alla koncerninterna transaktioner har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi.

Enhetliga redovisningsprinciper för kommunen och i koncernen ingående företag saknas. För de aktiebolag och handelsbolag som ingår i koncernen, gäller bokföringslagen och årsredovisningslagen, och bokföringsnämndens allmänna råd. I kommunen gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer utfärdade av Rådet för kommunal redovisning. Därför kan det skilja i redovisningsprinciperna mellan kommunen och bolagen i koncernen. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen.

Vart går dina skattepengar?



- 1 kr Politisk verksamhet
- 2 kr Arbetsmarknadsåtgärder och övrig utbildning
- 4 kr Miljö, hälsa, räddningstjänst
- 5 kr Gator, parker och samhällsplanering
- 5 kr Kultur- och fritidsverksamhet
- 6 kr Individ-och familjeomsorg
- 7 kr Gymnasieskola

- 15 kr Förskola, förskoleklass, fritidshem

- 19 kr Grundskola

- 36 kr Omsorg för äldre och funktionsnedsatta

**Till kommunfullmäktige
i Kalmar kommun**

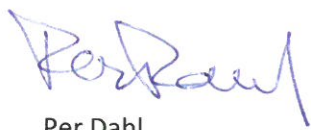
Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Vi bedömer:

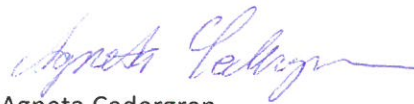
- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred,
- att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställning per den 31 augusti 2020,
- att kommunen, enligt prognosen, kommer att klara balanskravet för år 2020,
- att det prognostiserade resultatet, för innevarande år och för en rullande femårsperiod, är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budgeten för år 2020,
- att, utifrån delårsrapportens återrapportering, verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budgeten för år 2020. För målen som avser år 2020 bedöms hälften uppnådda eller har en positiv utveckling. De långsiktiga målen bedöms till övervägande del uppnådda eller har en positiv utveckling.



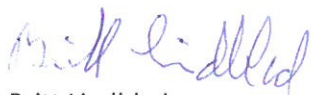
Per Dahl



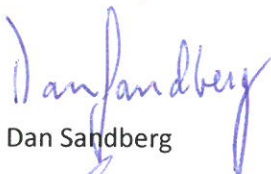
Jan Bengtsson



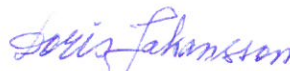
Agneta Cedergren



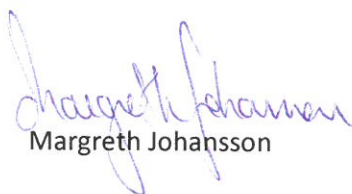
Britt Lindblad



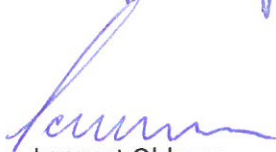
Dan Sandberg



Doris Johansson



Margreth Johansson



Lennart Ohlsson



Tomas Trossing

Granskning av delårsrapport 2020

Kalmar kommun

Mattias Johansson

Caroline Liljebjörn

Elin Freeman



Översiktlig granskning

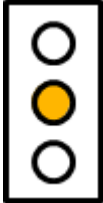
Innehållsförteckning

Inledning	4
laktagelser och bedömningar	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Kalmar kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Vi noterar att driftsredovisningen har anpassats till RKR 14. Vi bedömer att anpassning till god redovisningssed kvarstår för redovisning av gatukostnadsersättningar och för utformning av investeringsredovisningen. Vi rekommenderar att en anpassning görs senast i årsredovisning 2020.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.</p>	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Prognosen visar att de</p>	

finansiella målen uppfylls både år 2020 och för en rullande femårsperiod. Vi anser att målet avseende ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet saknar grund för bedömning.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. För målen som avser år 2020 är hälften uppnådda eller har en positiv utveckling medan för de långsiktiga målen är 87,5 % uppnådda eller har en positiv utveckling. Vi noterar att två av målen år 2020 med negativ utveckling inte bedöms uppnås på grund av Coronapandemin.

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god redovisningssed i övrigt har. Detta PM omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och bokföring¹. Resultatet för perioden uppgår till 240,5 mnkr (2019-08-31: 193,0 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Resultatet i kommunkoncernen uppgår till 352,6 mnkr (2019-08-31: 324,7 mnkr).

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats. Upplysningar lämnas i särskilt avsnitt och omfattar både övergripande kommentarer samt kommentarer uppdelade per styrelse/nämnd. Det lämnas även upplysningar om väsentliga händelser per bolag/förbund.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs i förvaltningsberättelsen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en driftredovisning som visar utfallet för styrelse/nämnd per 31 augusti 2020. Det prognostiserade resultatet uppgår till 67,3 mnkr vilket är 49,9 mnkr högre än budget. Nämnderna redovisar sammanlagt högre nettokostnader jämfört med budget på 3,4 mnkr. Utbildningsnämnden och socialnämnden redovisar överskott medan kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden redovisar underskott. Övriga resultatpåverkande poster visar enligt prognosen en sammanlagd avvikelse om 53,3 mnkr. Avvikelserna härrör främst från skatteintäkter och generella statsbidrag med 115,4 mnkr, finansiella intäkter och kostnader med 4,5 mkr, realisationsvinster från försäljning av fastigheter med 8,1 mnkr och övriga poster som intäkter från exploateringsverksamheten samt nedskrivning av materiella anläggningstillgångar med -74,6 mnkr. Driftredovisningen per 31 augusti 2020 och samma period 2019 presenteras även utifrån SCB:s verksamhetsindelning för kommuner. Orsaker till avvikelser mellan budget och prognos beskrivs i delårsrapporten.

Periodens investeringar uppgår i kommunen till 260,5 mnkr vilket motsvarar 40,6 % av årets budget (641,7 mnkr). Prognosen för år 2020 innebär att investeringarna uppgår till 580,1 mnkr. Investeringsredovisningen visar årets budget och prognos uppdelat per typ

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 13 § 1

av investering samt per styrelse/nämnd. Orsaker till avvikelser mellan budget och prognos beskrivs i delårsrapporten.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2020.

Prognosen för årets resultat i kommunkoncernen uppgår till 162,2 mnkr, vilket är 9,3 mnkr lägre än föregående år och 10,9 mnkr högre än budget. I mars 2020 sålde Kalmar kommunbolag AB 50 % av ägd andel i Kalmar Airport AB till Region Kalmar.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättat även sammanställd redovisning, som beskrivits ovan.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande noterats:

- I årsredovisning 2019 redovisades gatukostnadsersättningar i balansräkningen med 113 mnkr. Per 31 augusti 2020 uppgår motsvarande belopp till 160 mnkr. Enligt RKR R 2 ska gatukostnadsersättningar från och med år 2020 intäktföras när kriterierna för redovisning av intäkter är uppfylld, vilket till exempel innebär när utgifter som förväntas uppkomma kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och när villkoren för den ekonomiska uppgörelsen i allt väsentligt har fullgjorts. I prognosen ingår att delar av posten kommer att intäktföras under år 2020.
- För semesterlöneskulden inklusive skulden för ferielöner och okompenserad övertid redovisas periodiserad del av budgeterad förändring i resultaträkningen. Det avviker mot god redovisningssed eftersom skulden inte motsvarar antal intjänade utestående dagar per 31 augusti. Avvikelsen beskrivs öppet i avsnittet redovisningsprinciper.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut förutom vad gäller redovisning av semesterlöneskulden.

De extra generella statsbidrag som utbetalats under år 2020 intäktföras i samband med utbetalningen, vilket överensstämmer med god redovisningssed. Det innebär att 126,0 mnkr intäktförts per 31 augusti.

Kommunen har ansökt om statsbidrag för merkostnader inom hälso- och sjukvård samt socialtjänst till följd av Covid-19 med 23,6 mnkr per 31 augusti 2020. Beloppet har inte tagits upp som fordran/intäkt varken per 31 augusti eller i prognosen.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Kalmar kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi noterar att driftsredovisningen har anpassats till RKR 14. Vi bedömer att anpassning till god redovisningssed kvarstår för redovisning av gatukostnadsersättningar och för utformning av investeringsredovisningen. Vi rekommenderar att en anpassning görs senast i årsredovisning 2020.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

I dokumentet "Budget för år 2020 med verksamhetsplan för 2021–2022" beskrivs 3 finansiella mål, 15 långsiktiga mål och 8 mål för år 2020 med utgångspunkt från visionen Kalmar 2025. Nämnder och bolagsstyrelser har brutit ned målen till nämnds/bolagsmål och aktiviteter för den egna verksamheten. Nämnder och bolag har inför år 2020 även tilldelats 12 uppdrag. Det tillkommer 8 uppdrag från verksamhetsplan 2019, vilka bedömdes som pågående.

lakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2020.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos 2020	Kommunstyrelsens bedömning
Begränsa nettokostnaderna till högst 99 % av skatteintäkter och kommunal utjämnning över en rullande femårsperiod	Enligt prognos: 98,4 % Rullande femårsperiod: 96,9 %	Målet bedöms uppnås enligt prognosen.
Självfinansiera investeringarna till lägst 50 % över en rullande femårsperiod	Enligt prognos: 79,8 % Rullande femårsperiod: 72,9 %	Målet bedöms uppnås enligt prognosen.

Av redovisningen framgår att de båda finansiella målen uppfylls enligt prognosen år 2020 samt över en rullande femårsperiod, år 2016–2020.

Målet att alla kommunens verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt bedöms utifrån tre mätningar:

- Jämförelsestudien Kommunens kvalitet i korthet (KKiK)
- Nettokostnadsavvikelsen
- Rådet för främjande av Kommunala Analyser (RKA) via funktionen "Jämföraren" i kommun- och regiondatabasen Kolada

I delårsrapporten för år 2020 beskrivs att det inte har tillkommit några mätningar som ger anledning att ändra bedömningen från den föregående uppföljningen. Kommunstyrelsen bedömer att målet fortsatt har en positiv utveckling.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål och uppdrag som fullmäktige fastställt för verksamheten.

Verksamhetsmål och uppdrag inordnas under fem fokusområden som framgår av tabellen nedan.

Bedömningen av måluppfyllelse visas med en mätare där grönt innebär att målet är uppnått, gult betyder att verksamheten är på väg mot målet, det vill säga att utvecklingen är positiv och röd innebär att utvecklingen går i negativ riktning eller är oförändrad gentemot utgångsläget.

Det bedömda utfallet av långsiktiga mål redovisas i tabellen nedan:

Fokusområden	Långsiktiga mål			Mål 2020		
Bedömning						
Ordning och reda i ekonomin		1		2		
Ett grönare Kalmar		5	1			2
Ett växande, attraktivt Kalmar	2	1	1	1	1	2
Hög kvalitet i välfärden		5				
Personal och arbetsmiljö				1		1
Sammanfattning	2	12	2	4	1	5

Av redovisningen framgår att av de långsiktiga målen bedöms två som uppnådda, 12 mål att ha en positiv utveckling och två mål att gå i negativ riktning. För målen som avser år 2020 bedöms fyra uppnås, ett ha en positiv utveckling och fem mål går i negativ riktning.

Redovisningen av uppdragen som baseras på utfallet per 31 augusti visar att två uppdrag är genomförda, 17 uppdrag som pågående och ett som ej påbörjat.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Prognosen visar att de finansiella målen uppfylls både år 2020 och för en rullande femårsperiod. Vi anser att målet avseende ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet saknar grund för bedömning.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det

prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. För målen som avser år 2020 är hälften uppnådda eller har en positiv utveckling medan för de långsiktiga målen är 87,5 % uppnådda eller har en positiv utveckling. Vi noterar att två av målen år 2020 med negativ utveckling inte bedöms uppnås på grund av Coronapandemin.

2020-10-07

Mattias Johansson

Uppdragsledare

Caroline Liljebjörn

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalmar kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 17 augusti 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.