

Handläggare
Jonas Agerhed
50102

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2023-01-26

Ärendebeteckning
KS 2022/0090

Kommunstyrelsen

Kalmar kommuns preliminära bokslut 2022

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen fattar inget beslut med anledning av det preliminära bokslutet för 2022.

Bakgrund

Kommunledningskontoret har upprättat ett preliminärt bokslut för 2022. Årets resultat uppgår till 174 miljoner kronor. Utfallet är 145 miljoner kronor högre än det senast budgeterade resultatet på 29 miljoner kronor.

Årets balanskravsresultat, som innehåller justeringar för realisationsvinster vid försäljningar av anläggningstillgångar, uppgår till 168 miljoner kronor.

Jonas Agerhed
Budgetchef

Anna Johansson
Redovisningschef

Bilaga

Preliminärt bokslut 2022



Ekonomi

Preliminärt bokslut 2022

kalmar.se/ekonomi



Kalmar kommun

Innehåll

En tillbakablick på 2022.....	1
Preliminärt bokslut 2022.....	2
Årets resultat.....	2
Nämndernas nettokostnader	2
Finansförvaltningen	3
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	3
Finansiella intäkter och kostnader	3
Nyckeltal	4
Resultatandel	4
Soliditet.....	4
Självfinansieringsgrad.....	4
Investeringar	4
Finansiella rapporter	5
Resultaträkning	5
Balanskravsavstämning	5
Balansräkning	6
Kassaflödesanalys	7
Ordlista.....	8

En tillbakablick på 2022

I november 2021 beslutade kommunfullmäktige om Verksamhetsplan med budget för 2022 och ekonomisk planering 2023–2024. Resultatet för 2022 budgeterades då till 92 miljoner kronor (mnkr) med utgångspunkt i en oförändrad skattesats. Det budgeterade resultatet motsvarade 2 procent av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag i linje med resultatmålet.

Inledningen av 2022 påverkades fortsatt av coronapandemins effekter, dock med en snabbare återhämtning av ekonomin än tidigare förväntat. Efter den 24 februari har Rysslands fullskaliga anfall mot Ukraina och effekterna av kriget blivit den faktor som huvudsakligen präglar ekonomin. Ekonomin går mot en lågkonjunktur med hög inflation drivet främst av kraftiga prisökningar på energi, drivmedel och livsmedel. Höjda räntor följer i spåren då centralbankerna vill dämpa inflationstrycket genom att minska efterfrågan. I förlängningen kan även utvecklingen av skatteintäkterna påverkas till det sämre då antalet arbetade timmar i samhället sannolikt inte ökar i samma takt som tidigare.

Det budgeterade resultatet har under året förändrats i flera steg till följd av att fullmäktige beslutat om resurstillskott i nämndernas driftbudgetramar under löpande verksamhetsår. De utökade resurserna har främst gått till trygghetsarbete och stöd till föreningslivet. Resursförstärkningarna har varit möjliga tack vare den positiva utvecklingen av skatteintäkterna under året som överträffat de budgeterade nivåerna. Sammanlagt har det budgeterade resultatet minskat med 63 mnkr från ursprungliga 92 mnkr till 29 mnkr vid årets utgång genom tre ändringsbeslut.

I maj tillfördes kommunstyrelsen 8 mnkr för bland annat trygghetsarbete och stärkt IT-säkerhet. Omsorgsnämnden tillfördes 2 mnkr för semesterbonus. Socialnämnden tillfördes 5 mnkr för insatser för unga med riskbeteende. Kultur- och fritidsnämnden tillfördes 3 mnkr för sommarlovsverksamhet och stöd till föreningslivet. I november tillfördes servicenämndens 15 mnkr för beredskapsåtgärder samt 7 mnkr för belysningsåtgärder. Kultur- och fritidsnämnden tillfördes 11 mnkr för stöd till föreningslivet. I december tillfördes kultur- och fritidsnämnden ytterligare 12 mnkr för stöd till föreningslivet.

Preliminärt bokslut 2022

Årets resultat

Årets resultat uppgår till 174 mnkr. Det är ett resultat som är 145 mnkr högre än det slutliga budgeterade resultatet på 29 mnkr.

Vid avstämning mot balanskravet justeras årets resultat med -6 mnkr för realisationsvinster (nettointäkter från försäljning av anläggningstillgångar). Balanskravsresultatet uppgår därmed till 168 mnkr, vilket innebär att kommunallagens krav på ekonomisk balans i bokslutet är uppfyllt.

Nämndernas nettokostnader

Nämnderna visar samlat en god budgetföljsamhet med endast en marginell negativ avvikelse om en miljon kronor. För nämnderna enskilt finns några mer betydande avvikelser, i de flesta fall i linje med de under hösten lämnade prognoserna.

Under kommunstyrelsen visar exploateringsverksamheten en positiv avvikelse med 31 mnkr. För kommunledningskontoret har värderingen av balansposter inneburit att ytterligare avsättningar till miljöåtgärder gjorts med cirka 36 mnkr avseende Ebbetorp och Kullö. Vidare har ett ägartillskott till Kalmar läns museum om cirka 8 mnkr samt upparbetade kostnader och rivningskostnader avseende Kulturkvarteret om cirka 18 mnkr belastat resultatet utöver budget.

Omsorgsnämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse med cirka 27 mnkr, vilket är nära den senaste prognosen om 29 mnkr. Orsakerna är främst en kombination av omfattande statsbidrag och svårigheter med att rekrytera personal.

Socialnämndens underskott blev cirka 10 mnkr vilket är cirka 5 mnkr lägre än i den sista prognosen för året. Orsaken till underskottet är främst fler placeringar inom barn- och ungdomsvården samt inom missbruksvården.

Servicenämnden redovisar ett överskott gentemot budget på cirka 9 mnkr, vilket kan jämföras med senaste prognosen som pekade på ett underskott om cirka 5 mnkr främst på grund av de höga prisökningarna för bland annat livsmedel. Det beror på att den mot slutet av året utökade driftbudgetramen med 15 mnkr för förnödenheter till största delen inte hann förbrukas innan årsskiftet.

Nämndernas driftbudgetavvikelser

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	2021	2022
Kommunstyrelsen	-17	-29
- varav kommunledningskontoret	-28	-55
- varav exploateringsverksamheten	10	31
- varav gymnasieverksamheten	2	-5
Kommunens revisorer	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	-8	0
Servicenämnden	1	9
Kultur- och fritidsnämnden	-3	0
Utbildningsnämnden	16	4
Socialnämnden	21	-10
Omsorgsnämnden	14	27
Södermöre kommunaldelsnämnd	4	-2
Summa budgetavvikelser	28	-1

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen innehåller ett flertal av de centralt budgeterade kostnadsposterna. Samlat gav de en negativ budgetavvikelse med 239 mnkr där de största avvikelserna utgörs av pensionskostnaderna med övriga sociala avgifter uppgick till cirka 235 mnkr utöver budget. Då ingår två lösen av pensionsförpliktelser under året med 200 respektive 50 mnkr inklusive löneskatt, som ger förväntat lägre kostnader kommande år, allt annat lika.

Övriga centrala poster såsom anslaget för hyres- och kapitaltjänstkostnadsökningar och avstämningen av resursfördelningssystemen i slutet av året gav samlat en negativ avvikelse med 7 mnkr. Främst beror avvikelsen på interna omfördelningsposter av generella statsbidrag med utpekade ändamål som fördelats ut till nämnderna.

Realisationsvinster på sålda anläggningstillgångar uppgår till 6 mnkr, vilket i sin helhet utgör en positiv budgetavvikelse och redovisas som en jämförelsestörande post.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Återhämtningstakten i den svenska ekonomin efter att coronapandemin kulminerat har varit snabbare och starkare än i de prognoser som budgeten utgick från, vilket har varit positivt för skatteunderlagets utveckling. Sammantaget är intäkterna från skatt, generella statsbidrag och utjämning 174 mnkr högre än budgeterat. Vidare har vissa statsbidrag klassificerats och redovisats som generella trots att det finns specifika ändamål utpekade från staten. Dessa statsbidrag uppgår till cirka 48 mnkr och har internt omfördelats till ansvariga nämnder enligt samma princip som för riktade statsbidrag.

Finansiella intäkter och kostnader

De finansiella intäkterna och kostnaderna uppgår samlat till en nettointäkt om 243 mnkr vilket är 208 mnkr högre än budgeterat. Den huvudsakliga avvikelsen utgörs av en extra utdelning från Kalmar Kommunbolag AB om 200 mnkr efter försäljningen av KIFAB.

Nyckeltal

Resultatandel

	2021	2022
Årets resultat som andel av samlade intäkter från skatt, utjämning och generella statsbidrag, enskilt år (%)	8,6	3,7
Resultatandel, rullande femårsperiod (%)	4,1	4,1

Resultatandelen mäter årets resultat som andel av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag. Det finansiella målet om att resultatandelen, sett över en rullande femårsperiod, ska vara minst två procent uppfylls, såväl för det enskilda året (3,7 procent), som för den rullande femårsperioden (4,1 procent).

Soliditet

	2021	2022
Soliditet kommun, inkl. samtliga pensionsåtaganden (%)	28,2	33,8
Soliditet kommun, exkl. ansvarsförbindelse pensioner (%)	51,4	50,9

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 kommunal redovisningslag. Kommunens soliditet inklusive hela pensionsskulden, varav ansvarsförbindelsen är 931 mnkr, har ökat från 28,2 procent i bokslutet 2021 till 33,8 procent i årets bokslut, vilket beror på sjunkande ansvarsförbindelse. Kommunens soliditet, exklusive ansvarsförbindelsen för del av pensionsskulden, har minskat något från 51,4 procent i bokslutet 2021 till 50,9 procent i årets bokslut.

Självfinansieringsgrad

	2021	2022
Årets resultat samt av- och nedskrivningar som andel av nettoinvesteringar, enskilt år (%)	102,5	89,1
Självfinansieringsgrad, rullande femårsperiod (%)	82,7	83,1

Självfinansieringsgraden är kopplat till resultat och investeringar och kan beskrivas som den del av nettoinvesteringarna som kan finansieras via det internt genererade kassaflödet från den löpande verksamheten. För det enskilda året 2022 har kommunen en självfinansieringsgrad på 89,1 procent. Detta är 13,4 procent lägre jämfört med föregående år och beror på ett lägre resultat 2022 jämfört med 2021.

Kommunens finansiella mål om minst 50 procent självfinansieringsgrad över en rullande femårsperiod uppnås för 2022 med ett utfall på 83,1 procent, vilket är ökning med 0,4 procent jämfört med 2021.

Investeringar

Kommunens investeringar uppgår 2022 till 467 mnkr (inklusive investeringsbidrag) av budgeterade 659 mnkr och underskrider därmed budgeten med 192 mnkr. Anledningen till budgetavvikelsen är bland annat tidsförskjutningar i några av de större projekten inom fastighet, som exempelvis Kulturkvarteret och nybyggnad förskola Topasen. Nybyggnationen av Bågskytte skolan och ishallen är större projekt som avslutats under året och som kostat mindre än avsatt budget. Genomförandegraden, det vill säga årets utfall i förhållande till budget, är 70,9 procent för år 2022. Föregående år uppgick investeringar till 601 mnkr mot budgeterade 660 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 91,1 procent.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Utfall 2021	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter		1 115	1 002	
Verksamhetens kostnader		-5 704	-5 130	
Avskrivningar		-242	-229	
Verksamhetens nettokostnader	-4 590	-4 831	-4 357	-241
Skatteintäkter	3 619	3 713	3 476	94
Generella statsbidrag och utjämning	962	1 042	1 002	80
Verksamhetens resultat	-9	-76	121	-67
Finansiella intäkter	52	258	247	206
Finansiella kostnader	-15	-15	-8	0
Jämförelsestörande poster		6	27	6
Resultat efter finansiella poster	29	174	386	145
Extraordinära poster				0
Årets resultat	29	174	386	145

Balanskravsavstämning

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat enligt resultaträkning, kommunen	103	107	121	386	174
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	-35	-7	-16	-27	-6
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning					
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster och förluster i					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	69	101	104	360	168
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)		-60	-60		
Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
Balanskravsresultat	69	41	44	360	168
Synnerliga skäl enligt KL 8 kap 5§					
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl att reglera	69	41	44	360	168
Ingående värde resultatutjämningsreserv	177	177	237	297	297
Utgående värde resultatutjämningsreserv	177	237	297	297	297

Balansräkning

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	2022	2021
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immanteriella anläggningstillgångar	0	0
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 263	4 016
Maskiner och inventarier	299	299
Finansiella anläggningstillgångar	178	176
Summa anläggningstillgångar	4 740	4 491
Omsättningstillgångar		
Förråd	77	74
Fordringar	615	431
Kortfristiga placeringar	0	0
Kassa och Bank	5	48
Summa omsättningstillgångar	696	553
Summa tillgångar	5 436	5 044
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
Årets resultat	174	386
Resultatutjämningsreserv	297	297
Övrigt eget kapital	2 297	1 910
Summa eget kapital	2 768	2 593
Avsättningar	339	307
Avs pensioner och liknande förpliktelser	156	157
Andra avsättningar	182	150
Skulder		
Långfristiga skulder	1 218	1 183
Kortfristiga skulder	1 112	961
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	5 436	5 044

Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	2022	2021
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	174	386
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	242	229
Gjorda avsättningar	54	42
lanspråktaga avsättningar	-22	-6
Justering för betald skatt	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-27	-42
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	421	609
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-184	-101
Ökning/minskning kortfristiga skulder	151	34
Ökning/minskning förråd och varulager	-3	-1
Ökning/minskning kortfristiga placeringar	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	385	541
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-472	-618
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8	40
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-2	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	2	3
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-463	-576
Finansieringsverksamheten		
Nyupptagna lån	30	0
Amortering av skuld	0	-25
Ökning/minskning finansiell leasing	9	5
Övriga finansiella poster	-4	31
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	35	11
Årets kassaflöde	-44	-24
Likvida medel vid årets början	48	72
Likvida medel vid årets slut	5	48

Ordlista

Avkastning

Med avkastning menas vinst på satsat kapital

Balanskrav

Ett krav som kommuner måste uppfylla enligt kommunallagen, som i korthet innebär att intäkterna alltid ska överstiga kostnaderna. Ett negativt resultat är inte acceptabelt med mindre än att det ska återställas inom en utsatt tid.

Balansräkning

En sammanställning av tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder på balansdagen, det vill säga redovisningsperiodens sista dag.

Driftredovisning

En driftredovisning redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten.

Investering

En investering är en ekonomisk satsning som görs med förhoppning om framtida avkastning. En investering görs antingen för att öka intäkterna eller för att minska kostnaderna.

Kassaflödesanalys

Inbetalningar och utbetalningar under en tidsperiod, gemensamt kallade betalningsströmmar. Kassaflödesanalys görs i årsredovisning och visar förändringen i likvida medel under en period, vanligen ett år.

Mnkr

Miljoner kronor.

Nettokostnad

Verksamhetens kostnader minus verksamhetens intäkter är kommunens nettokostnad.

Resultatandel

Resultatandel uttrycks som årets resultat som procentuell andel av de samlade intäkterna från skatt, kommunal utjämning och generella statsbidrag.

Resultaträkning

En sammanställning av resultatkonton i bokföringen, det vill säga verksamhetens intäkter minus kostnader som ger utfallet för periodens resultat (över-/underskott).

Självfinansieringsgrad

Mått på hur stor andel av årets anskaffning av anläggningstillgångar som kunnat finansieras med under året internt tillförda medel (resultat samt avskrivningar).

Soliditet

Eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel.

✉ Kalmar kommun, Box 611, 391 26 Kalmar

☎ 0480-45 00 00 @ kommun@kalmar.se