

Handläggare  
Anna Johansson  
50101

## TJÄNSTESKRIVELSE

Datum 2022-01-28 Ärendebeteckning KS 2021/0212

Kommunfullmäktige

# Kalmar kommuns preliminära bokslut 2021

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen överlämnar Kalmar kommuns preliminära bokslut 2021 till kommunfullmäktige.

## Bakgrund

Kommunledningskontoret har upprättat ett preliminärt bokslut för 2021. Årets resultat uppgår till 386,4 miljoner kronor. Utfallet är 279,6 miljoner kronor högre än det budgeterade resultatet på 106,8 miljoner kronor.

Balanskravsresultatet, som innehåller justeringar för realisationsvinster vid försäljningar av anläggningstillgångar, uppgår till 359,7 miljoner kronor.

Anna Johansson  
Redovisningschef

Maria Linder  
Ekonomidirektör

## Bilaga

Preliminärt bokslut 2021





**Kalmar kommun**  
WWW.KALMAR.SE

# **Preliminärt bokslut 2021**

Kommunstyrelsen 2022-02-08



# INNEHÅLL

<b>En tillbakablick på 2021.....</b>	<b>3</b>
Årets resultat .....	4
Nämndernas nettokostnader .....	4
Finansförvaltningen, övriga poster.....	4
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning .....	5
Finansiella intäkter och kostnader .....	5
<b>Finansiell analys.....</b>	<b>5</b>
Nettokostnadsandel .....	5
Soliditet.....	6
Långfristiga skulder .....	6
Finansverksamhet .....	6
Investeringar .....	8
Självfinansieringsgrad.....	8
Avsättningar .....	8
<b>Finansiella rapporter.....</b>	<b>9</b>
Resultaträkning .....	9
Balanskravsavstämning .....	9
Balansräkning .....	10
Kassaflödesanalys.....	11

## En tillbakablick på 2021

I november 2020 beslutade kommunfullmäktige om Verksamhetsplan med budget för 2021 och ekonomisk planering 2022–2023. Resultatet för 2021 budgeterades då till 44,7 miljoner kronor (mnkr) med utgångspunkt i en oförändrad skattesats. Liksom under 2020 har 2021 till stora delar präglats av coronapandemin och dess verkningar.

Under året har de ekonomiska effekterna av pandemin prognostiserats löpande i samband med ordinarie ekonomiska uppföljningar och prognoser. Vid bokslutet har en ny bedömning gjorts som visar att den totala nettopåverkan 2021 är negativ med cirka 7 mnkr. Motsvarande bedömning för 2020 var en positiv påverkan med cirka 47 mnkr.

Nämndernas samlade påverkan utgör en nettokostnad i storleksordningen 66 mnkr.

Höjda generella statsbidrag i jämförelse med de bidrag som varit beslutade eller aviserade innan pandemins utbrott har medfört ökade intäkter med cirka 59 mnkr.

Liksom för året före beslutade fullmäktige för 2021 att nämndernas negativa budgetavvikelser till följd av pandemin inte behövde återställas.

Det budgeterade resultatet har under året förändrats i flera steg till följd av att fullmäktige bland annat beslutat om resurstillskott i nämndernas driftbudgetramar under löpande verksamhetsår. Detta främst för att motverka de negativa effekterna av pandemin. Sammantaget har det budgeterade resultatet ökat med 62,1 mnkr från 44,7 mnkr till 106,8 mnkr vid årets utgång genom följande beslut:

- Kommunstyrelsens driftbudgetram tillfördes 5,3 mnkr för stödåtgärder och sommarlovsbiljetter till skolungdomar.
- Servicenämndens driftbudgetram tillfördes ytterligare 3 mnkr för enskilda vägar.
- Kultur- och fritidsnämndens driftbudgetram har tillförts medel för att öka stödet till föreningslivet under pandemin samt för investeringsbidrag till föreningar och sommarlovsaktiviteter. Samlat har stöden minskat det budgeterade resultatet med 45,3 mnkr.
- Prognosen för de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag har under året successivt blivit alltmer positiv. Återhämtningstakten i den svenska ekonomin efter den stora nedgången våren 2020 till följd av coronapandemin har varit snabbare än prognoserna hösten 2020 som låg till grund för budget 2021 förutspådde. De samlade intäkterna budgeterades upp med 115,7 mnkr under hösten vilket motsvarade den då aktuella nivån i skatteunderlagsprognosen från SKR (Sveriges kommuner och regioner) per augusti 2021.

När effekterna av pandemin undantas har nämnderna under året prognostiserat en god budgetföljsamhet, med ett bedömt utfall i linje med budget eller med överskott. Vid årets slut är det endast servicenämnden som redovisar en negativ avvikelse när pandemins påverkan räknats bort, vilket i huvudsak beror på högre kostnader för vinterväghållning och el. Kommunstyrelsen har en negativ avvikelse med -17,0 mnkr vars främsta orsak är att avsättningar för att hantera äldre miljöskulder har gjorts. De tre stora nämnderna utbildningsnämnden, socialnämnden och omsorgsnämnden gör alla överskott gentemot budget.

Ett preliminärt bokslut för 2021 har upprättats. Årets resultat uppgår till 386,4 mnkr. Jämfört med budgeterat resultat på 106,8 mnkr är det en positiv avvikelse med 279,7 mnkr.

Vid avstämning mot balanskravet justeras årets resultat med -26,7 mnkr för realisationsvinster (nettointäkter från försäljning av anläggningstillgångar). Balanskravsresultatet uppgår därmed till 359,7 mnkr, vilket gör att kommunallagens krav på ekonomisk balans i bokslutet är uppfyllt.

Det finansiella målet om att nettokostnads-andelen inte ska överstiga 99 procent uppfylls, såväl för det enskilda året (91,4 procent), som för den rullande femårsperioden (95,9 procent).

Det andra finansiella målet om minst 50 procents självfinansieringsgrad av investeringar över en rullande femårsperiod är också uppfyllt, såväl för det enskilda året (102,5 procent), som för den rullande femårsperioden (82,7 procent).

## Årets resultat

Årets resultat enligt det preliminära bokslutet uppgår till 386,4 mnkr. Det är ett resultat som är 279,7 mnkr högre än det slutliga budgeterade resultatet på 106,8 mnkr. I 2020 års bokslut avvek årets resultat mot budget med +110,8 mnkr.

## Nämndernas nettokostnader

Nämndernas nettokostnader avviker från budget med +28,0 mnkr. I 2020 års bokslut avvek nämnderna från budget med 5,2 mnkr. De största avvikelserna utgörs av kommunstyrelsen (-17,0 mnkr), socialnämnden (+20,6 mnkr) och utbildningsnämnden (+16,2 mnkr).

Nämndernas driftbudgetavvikelser (mnkr)	2021	2020
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-17,0</b>	<b>-46,1</b>
- varav kommunledningskontoret	-28,3	-26,3
- varav exploateringsverksamhet	9,8	-21,1
- varav gymnasieverksamhet	1,5	1,3
<b>Kommunens revisorer</b>	<b>0,3</b>	<b>0,5</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>-8,2</b>	<b>-2,4</b>
<b>Servicenämnden</b>	<b>0,7</b>	<b>2,7</b>
<b>Kultur och fritidsnämnden</b>	<b>-2,7</b>	<b>-5,3</b>
<b>Utbildningsnämnden</b>	<b>16,2</b>	<b>17,9</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>20,6</b>	<b>25,2</b>
<b>Omsorgsnämnden</b>	<b>13,7</b>	<b>9,5</b>
<b>Södermøre kommundelsnämnd</b>	<b>4,4</b>	<b>3,2</b>
<b>Summa budgetavvikelser</b>	<b>28,0</b>	<b>5,2</b>

## Finansförvaltningen, övriga poster

Finansförvaltningen innehåller ett flertal av de centralt budgeterade kostnadsposterna. Samlat gav de en negativ budgetavvikelse med 15,7 mnkr där de största avvikelserna utgörs av:

- Pensionskostnaderna gav en negativ avvikelse med 21,2 mnkr.
- Anslaget för hyres- och kapitaltjänstkostnadsökningar gav en positiv avvikelse med 11,9 mnkr.
- Avstämningen av resursfördelningssystemen i slutet av året gav en positiv avvikelse med 10,8 mnkr.
- Anslaget för löneökningar gav en negativ avvikelse med 6,4 mnkr.

Realisationsvinster på sålda anläggningstillgångar uppgår till 26,7 mnkr, vilket i sin helhet utgör en positiv budgetavvikelse och redovisas som en jämförelsestörande post.

## Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Skatteintäkterna har periodiserats i enlighet med RKR:s (Rådet för Kommunal Redovisning) rekommendationer. Det innebär att i bokslutet för 2021 resultatförs korrigeringsposten för slutavräkningen 2020 samt den preliminära slutavräkningen för 2021. Korrigeringsposten för slutavräkningen 2020 uppgår till 165 kr per invånare, totalt 11,5 mnkr. Den preliminära slutavräkningen för 2021 uppgår till 1 143 kr per invånare, totalt 80,4 mnkr.

Återhämtningstakten i den svenska ekonomin efter den stora nedgången våren 2020 till följd av coronapandemin har varit snabbare än prognoserna hösten 2020 som låg till grund för budget 2021 förutspådde. Sammantaget avviker skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning mot slutlig budget positivt med 34,2 mnkr och mot ursprunglig budget med 149,9 mnkr.

## Finansiella intäkter och kostnader

De samlade finansiella intäkterna och kostnaderna uppgår samlat till en nettointäkt om 238,6 mnkr vilket är 206,5 mnkr högre än budgeterat.

Finansiella intäkter uppgår till 247,0 mnkr vilket är 199,8 mnkr högre än budgeterat. Den huvudsakliga avvikelserna är en extra utdelning från Kalmar Kommunbolag AB om 200 mnkr med anledning av KIFAB:s fastighetsförsäljningar under året samt förberedande åtgärder inom ramen för den pågående försäljningsprocessen av KIFAB.

Finansiella kostnader uppgår till 8,4 mnkr, en positiv avvikelse mot budget med 6,7 mnkr, främst beroende på lägre räntekostnader än budgeterat.

## Finansiell analys

### Nettokostnadsandel

Nyckeltalet nettokostnadsandel uttrycks som verksamhetens nettokostnader, inklusive avskrivningar och finansnetto, i relation till de samlade intäkterna från skatt, kommunal utjämning och generella statsbidrag. Det finansiella målet i Kalmar är att nettokostnadsandelen inte ska överstiga 99 procent över en rullande femårsperiod, det vill säga att kommunen ska göra ett resultat som ska motsvara minst en procent av de samlade intäkterna.

Nettokostnadsandel		
	2021	2020
Verksamhetens nettokostnader	92,2%	88,8%
Jämförelsestörande poster	-0,6%	-0,4%
Avskrivningar/nedskrivningar	5,1%	9,3%
Finansnetto	-5,3%	-0,6%
<b>Summa löpande kostnader</b>	<b>91,4%</b>	<b>97,1%</b>
<i>Rullande fem år</i>	<i>95,9%</i>	<i>96,7%</i>

För det enskilda året 2021 uppgår nyckeltalet till 91,4 procent. Verksamheten tar i anspråk 92,2 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning. Reavinsterna (jämförelsestörande poster) på sålda an-läggningstillgångar bidrar med 0,6 procent. Avskrivningar och nedskrivningar tar i anspråk 5,1 procent och finansnettot bidrar med 5,3. Målet om att nettokostnadsandelen över en rullande femårsperiod inte ska överstiga 99 procent uppnås, såväl för det enskilda året (91,4 procent), som för den rullande femårs-perioden (95,9 procent).

## Soliditet

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 tillgångarna som finansierats med eget kapital respektive avsättningar och skulder. Det är av vikt att trenden för soliditetens utveckling inte är negativ 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 kommunal redovisningslag. Det ger dock en mer rättvisande bild av den finansiella kapaciteten att räkna in denna del i soliditetsmättet.

Soliditet	2021	2020
Exkl. pensionsskuld intjänad före 1998 (%)	51,4	48,2
Inkl. pensionsskuld intjänad före 1998 (%)	28,2	22,4

Kommunens soliditet, exklusive ansvarsförbindelsen för del av pensionsskulden, har ökat från 48,2 procent i bokslutet 2020 till 51,4 procent i årets bokslut. Soliditeten, inklusive hela pensionsskulden, varav ansvarsförbindelsen är 1 168,7 mnkr, har ökat från 22,4 procent till 28,2 procent. Detta beror främst på ett mycket starkt resultat 2021.

## Långfristiga skulder

Kommunens långfristiga skuld uppgår för 2021 till 1 183,0 mnkr, varav 1 000,0 mnkr avser lån till kreditinstitut. Under året har ingen nyupplåning skett för kommunen utan låneskulden har minskat med 25,0 mnkr, eftersom kommunen i samband med omsättning av ett lån amorterade 25,0 mnkr på låneskulden. Långfristiga skulder innefattar, förutom låneskulden, skuld avseende exploateringsersättningar och investeringsbidrag, samt övriga skulder. Skulderna avseende exploateringsersättningar har under året ökat med 15,6 mnkr och investeringsbidragen med 15,2 mnkr. Övriga skulder har ökat med 5,0 mnkr och avser finansiell leasing.

## Finansverksamhet

Finansverksamhetens mål är att säkerställa kommunens 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 del i arbetet med att se till att upplåning och placering bland annat sker på lämpliga räntenivåer och löptider. Kommunen gör veckovisa uppföljningar och prognoser över likviditetsflödena. Prognoserna sträcker sig löpande cirka ett år framåt och används för att dels följa behovet av medel under perioder, dels för bedömning av behovet av nyupplåning.

Låneskuld	2021	2020
Låneskuld (mnkr)	1 000,0	1 025,0
Årets genomsnittliga ränta %	0,55	0,60
Genomsnittlig ränta per periodslut %	0,41	0,59
Ränterisk, räntebindning (år)	2,55	3,35
Refinansieringsrisk, kapitalbindning (år)	2,55	3,35

I samband med omsättning av ett lån har kommunen amorterat 25,0 mnkr på låneskulden under året. Av kommunens totala skuldportfölj på 1 000,0 mnkr var 40,0 procent finansierad med "gröna lån" per 31 december. Både den genomsnittliga räntan för året och den vid periodslut är lägre för året jämfört med föregående år, vilket beror på att lägre räntenivåer erhållits vid omsättning av lån under året. Kommuninvests rapport "Kommunsektorns skuldförvaltning, kvartal 4" visar att genomsnittsräntan för kommunsektorn var 0,86 procent (inklusive derivat), vilket kan jämföras med kommunens genomsnittsränta på 0,55 procent. Ränte- och kapitalbindningen är lägre jämfört med föregående år och beror på valda kortare löptider vid omsättning av lån.

<b>Kommunens ränte - och kapitalbindning fördelad per år och i % av total skuld i mnkr</b>				
<b>År</b>	<b>Räntebindning</b>		<b>Kapitalbindning</b>	
	<b>%</b>	<b>mnkr</b>	<b>%</b>	<b>mnkr</b>
0-1	30,0	300,0	30,0	300,0
1-2	30,0	300,0	30,0	300,0
2-3				
3-4	20,0	200,0	20,0	200,0
4-5				
5-6				
6-7	20,0	200,0	20,0	200,0
7-8				
8-9				
9-10				
över 10				
<b>Total</b>	<b>100,0</b>	<b>1 000,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 000,0</b>

Ränterisken mäts i form av genomsnittlig återstående räntebindningstid, vilken avgör hur snabbt en ränteförändring får genomslag i resultatet. För att begränsa ränterisken är kommunens strävan enligt finanspolicyn att den genomsnittliga räntebindningstiden ska vara minst ett år och högst tre år. Av kommunens totala skuldportfölj är andelen lån med räntebindningstid om ett år eller kortare 30,0 procent (300 mnkr) per 31 december och den genomsnittliga räntebindningstiden är 2,55 år.

Kommunens räntekänslighet är mycket låg utifrån perspektivet att 100,0 procent av den totala låneportföljen per 31 december utgörs av lån med fast ränta, vilket överensstämmer med kommunens finanspolicy som anger att kommunen ska eftersträva att binda lånen till en fast ränta.

Refinansieringsrisken, det vill säga kapitalbindningstiden, utgörs av risken att stora delar av lånen förfaller inom samma tidsperiod. För att begränsa refinansieringsrisken, det vill säga att ha tillgång till likvida medel strävar kommunen efter att den genomsnittliga löptiden som återstår ska vara minst 1,5 år, i enlighet med finanspolicyn. Av kommunens totala skuldportfölj är per 31 december andelen lån med en kapitalbindning om ett år eller kortare 30 procent och den genomsnittliga kapitalbindningstiden är 2,55 år.

Kommuninvests rapport "Kommunsektorns skuldförvaltning, kvartal 4" visar att för kommunsektorn var den genomsnittliga räntebindningen (inklusive derivat) 2,83 år och den genomsnittliga kapitalbindningen 2,82 år, samt att 24 procent av skulden hade ett förfall om ett år eller kortare. För kommunen är andel av skulden som förfaller om ett år eller kortare 30 procent, vilket är något högre än kommunsektorn. Kommunens något högre andel beror på att vid omsättning av lån under året har kortare löptid valts. Detta med anledning av kommande försäljning av fastighetsbolag i kommunkoncernen våren 2022, som kan innebära gäldenärsbyte av lån hos Kommuninvest inom kommunkoncernen.



## Investeringar

Kommunens investeringar uppgår 2021 till 601,1 mnkr av budgeterade 660,0 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 91,1 procent. Den positiva avvikelser mot budget återfinns främst inom fastighet (Kommunstyrelsen) och beror i huvudsak på tidsförskjutningar i de större projekten. Föregående år uppgick investeringar till 517,0 mnkr mot budgeterade 641,7 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 80,6 procent.

Utfallet på 601,1 mnkr inkluderar även under året inkomna investeringsbidrag om totalt 17 mnkr. Investeringsbidragen avser 1,5 mnkr från Trafikverket för stadsmiljöprojekt, 1,0 mnkr från Länsstyrelsen gällande murverksrenovering och 14,4 mnkr från Post- och telestyrelsen avseende statligt stöd för utbyggnad av bredbandsinfrastruktur.

Sedan tidigare år finns skuldbokförda investeringsbidrag som under året lösts upp/återförts till resultatet med totalt 1,8 miljoner kronor.

Under 2021 har bland annat den nya ishallen med allsvensk standard, Gröndalshallen vid Tallhagskolan och en ny förskola i Lindsdal färdigställts. I Rinkabyholm har byggandet av den nya Bågskytteskolan, som är en skolbyggnad för årskurs 4-6 med matsal och tillagningskök, fortsatt under året och beräknas stå klar under 2022. Korsningen Norra vägen – Tyska vägen har delvis byggts om för att förbättra flödet i korsningen. Inom exploateringsverksamheten har investeringsprojekt för infrastruktur för exempelvis Fjölebro, Snurrom och Flygstadenområdet pågått under året. Kommunen har också förvärvat en del fastigheter, bland annat fastigheterna Korsgården 1:3 och Rev 4:24 (Revsudden), Skärbrädan 3 (Lindsdal) och del av Västerslät 18:1 och 13:1 (Fjölebro). Förutom nya investeringsprojekt så har också ett flertal reinvesteringar genomförts framför allt för belysning och beläggning på gator och gång- och cykelvägar.

## Självfinansieringsgrad

Nyckeltalet självfinansieringsgrad, årets resultat samt avskrivningar och utrangeringar/nedskrivningar som andel av investeringsutgifter minus investeringsbidrag, redovisar hur stor del av årets investeringar som har finansierats med egna medel utan ökad upplåning.

<b>Självfinansieringsgrad</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Enskilt år (%)	102,5	99,0
Rullande fem år (%)	82,7	77,1

För det enskilda året har kommunen en självfinansieringsgrad på 102,5% vilket kan härledas till ett mycket starkt resultat för året, trots en högre investeringsnivå 2021 jämfört med 2020. Även det finansiella målet om minst 50,0 procent självfinansieringsgrad över en rullande femårsperiod uppnås för 2021 med ett utfall på 82,7 procent, vilket är ökning med 5,6 procent jämfört med 2020.

## Avsättningar

Miljötekniska undersökningar har under året genomförts på ett antal områden inom kommunen. Undersökningarna har givit underlag för vilka medel som bör avsättas för dessa förorenade områden och vattendrag. De bedömda kostnaderna för den förorenade marken och vattendrag uppgår till 22,7 mnkr och har bokförts som avsättning för varje objekt. Ytterligare en avsättning som uppgår till 7,5 mnkr har gjorts, vilken baseras på ett avtal gällande kommande förpliktelse till Kalmarhem AB. Tidigare års avsatta medel avseende förpliktelser för övriga deponier och andra avsättningar har reglerats med 6,4 mnkr under året. Kommunens totala avsättningar, exklusive avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, uppgår vid årets slut till 149,9 mnkr.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)		
	2021	2020
	Bokslut	Bokslut
Verksamhetens intäkter	1 002,0	1 142,7
Verksamhetens kostnader	-5 102,4	-4 882,7
Avskrivningar	-229,4	-391,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 329,9</b>	<b>-4 131,4</b>
Skatteintäkter	3 476,0	3 268,5
Generella statsbidrag och utjämning	1 001,7	960,1
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>147,8</b>	<b>97,2</b>
Finansiella intäkter	247,0	33,9
Finansiella kostnader	-8,4	-10,3
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>386,4</b>	<b>120,7</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>386,4</b>	<b>120,7</b>

## Balanskravsavstämning

Balanskravsavstämning (mnkr)					
	2017	2018	2019	2020	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	135,9	103,2	107,4	120,7	386,4
- avgår realisationsvinster/förluster	-6,5	-34,5	-6,9	-16,4	-26,7
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>129,4</b>	<b>68,7</b>	<b>100,5</b>	<b>104,3</b>	<b>359,7</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-21,6		-60,0	-60,0	
Medel från resultatutjämningsreserv					
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>107,8</b>	<b>68,7</b>	<b>40,5</b>	<b>44,3</b>	<b>359,7</b>
Synnerliga skäl enligt KL 8 kap, 4§.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Balanskravsresultat efter synnerliga skäl att reglera</b>	<b>107,8</b>	<b>68,7</b>	<b>40,5</b>	<b>44,3</b>	<b>359,7</b>
Balanskravsresultat från tidigare år att reglera	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>107,8</b>	<b>68,7</b>	<b>40,5</b>	<b>44,3</b>	<b>359,7</b>
<b>Ackumulerat resultat</b>	<b>406,2</b>	<b>474,9</b>	<b>515,4</b>	<b>559,7</b>	<b>919,4</b>
Ingående värde resultatutjämningsreserv	155,0	176,6	176,6	236,6	296,6
Utgående värde resultatutjämningsreserv	176,6	176,6	236,6	296,6	296,6

Vid avstämning mot kommunallagens krav om ekonomisk balans justeras årets resultat med reavinster/förluster vid försäljning av anläggningstillgångar, disponering eller reservering från/till resultatutjämningsreserv (RUR).

I boksluten för 2000-2020 redovisas ett ackumulerat balanskravsresultat på 559,7 mnkr. Balanskravsavstämningen i 2021 års preliminära bokslut visar ett balanskravsresultat för 2021 på 359,7 mnkr vilket innebär ett ackumulerat överskott på 919,4 mnkr vid 2021 års utgång.

Resultatutjämningsreserven (RUR) uppgår vid årets ingång till 296,6 mnkr. I den statliga utredningens om förstärkt ekonomistyrning i kommuner och regioner betänkande föreslås att systemet med resultatutjämningsreserver successivt avvecklas.

## Balansräkning

Balansräkning (mnkr)	2021-12-31	2020-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 016,0	3 673,1
Maskiner och inventarier	299,2	253,2
Finansiella anläggningstillgångar	176,3	176,4
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>4 491,6</b>	<b>4 102,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd	73,7	72,8
Kortfristiga fordringar	430,8	329,6
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0
Kassa och bank	48,4	72,2
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>552,9</b>	<b>474,6</b>
<b>Tillgångar</b>	<b>5 044,4</b>	<b>4 577,3</b>
<b>Eget kapital</b>		
Årets resultat	386,4	120,7
Resultatutjämningsreserv	296,6	296,6
Övrigt eget kapital	1 910,5	1 789,8
<b>Summa eget kapital</b>	<b>2 593,5</b>	<b>2 207,1</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättning för pensioner o liknande förpliktelse	156,9	144,4
Andra avsättningar	149,9	126,7
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	1 183,0	1 172,2
Kortfristiga skulder	961,2	926,9
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>5 044,4</b>	<b>4 577,3</b>

## Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (mnkr)	2021	2020
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Årets resultat	386,4	120,7
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Justering för av- och nedskrivningar	229,4	391,4
Justering för gjorda och ianspråktaga avsättningar	35,7	-49,6
Övriga ej likvidpåverkande poster	-42,5	-27,0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>609,1</b>	<b>435,5</b>
Ökning(-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	-101,2	-70,3
Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder	34,3	185,2
Ökning(-)/minskning (+) förråd och lager	-0,9	13,3
Ökning(-)/minskning (+) kortfristiga placeringar	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>541,3</b>	<b>563,6</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-618,1	-512,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	39,5	24,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-0,0	-11,6
Försäljning i finansiella anläggningstillgångar	2,7	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-575,8</b>	<b>-500,2</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
Nyupptagna lån	0,0	0,0
Amortering av skuld	-25,0	0,0
Ökning/minskning finansiell leasing	5,0	0,0
Övriga finansiella poster	30,7	-10,5
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>10,7</b>	<b>-10,5</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-23,8</b>	<b>52,9</b>
Likvida medel vid årets början	72,2	19,3
Likvida medel vid årets slut	48,4	72,2

✉ Kalmar kommun, Box 611, 391 26 Kalmar

☎ 0480-45 00 00    @ kommun@kalmar.se