

Handläggare
Jonas Agerhed
010-352 00 13

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2024-03-25

Ärendebeteckning
KS 2023/0069

Kommunfullmäktige

Kalmar kommuns årsredovisning 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen överlämnar årsredovisning 2023 till kommunens revisorer för granskning och till kommunfullmäktige för godkännande.

Bakgrund

Kommunstyrelsen har upprättat årsredovisning för 2023. Årets resultat för kommunen uppgår till 1 195 miljoner kronor, att jämföra med budgeterat resultat 1 019 miljoner kronor. Årets resultat efter balanskravsjusteringar samt balanskravsresultat uppgår till 54 miljoner kronor.

Kommunkoncernen, som omfattar Kalmar kommun, hel- och delägda dotterbolag, andelar i kommunalförbund samt bolag som kommunen har ett väsentligt inflytande över, redovisar ett resultat på 137 miljoner kronor.

Jonas Agerhed
Budgetchef

Anette Stuesson
Ekonomidirektör

Bilaga

Årsredovisning 2023



Kommun
och politik

Årsredovisning 2023



Kalmar kommun

kalmar.se

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Politiskt förord	1
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	2
Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen.....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	15
Händelser av väsentlig betydelse.....	20
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	23
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	27
Fokusområde – Ordning och reda i ekonomin	34
Balanskravsresultat.....	36
Fokusområde - Ett grönare Kalmar.....	37
Fokusområde - Ett växande attraktivt Kalmar	39
Fokusområde – Hög kvalitet i välfärden	41
Fokusområde – Ett föredöme som arbetsgivare	43
Väsentliga personalförhållanden	44
Förväntad utveckling	49
DRIFTREDOVISNING.....	51
INVESTERINGSREDOVISNING	56
REDOVISNING	60
Resultaträkning.....	61
Balansräkning	62
Kassaflöde	63
Noter.....	64
ORDLISTA.....	83

Kalmar kommuns årsredovisning är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om den samlade verksamheten och ekonomin. Den vänder sig också till dig som invånare eller företagare i kommunen samt externa intressenter såsom kreditgivare, leverantörer och andra myndigheter.

Delar i årsredovisningen som är obligatoriska enligt lag är förvaltningsberättelsen och ekonomisk redovisning.

Politiskt förord

2023 blev ett år präglad av ekonomisk oro och omvälvande världshändelser. Men det blev också ett år som innebar framgångar och framsteg för vår kommun.

Världen står inför prövningar av ett slag som kräver vår allas samlade uppmärksamhet och beslutsamhet. I en tid av stora samhällsförändringar och yttre påverkan är det av yttersta vikt att vi reflekterar över de utmaningar och möjligheter som präglar vårt samhälle.

Kalmar är en del av omvärlden och påverkas därför av händelser vi inte själva styr över. Det handlar om krig men också om klimatförändringar. I denna dystra tid måste vi gemensamt och tillsammans arbeta för en tryggare och mer hållbar värld till framtida generationer. Vi måste också göra allt vi kan för att värna en stark gemensam välfärd.

På hemmafronten gör Kalmar kommun ett bra resultat sett till de ekonomiska förutsättningarna. Vi har inte behövt varsla, i stället flyttar vi fram positionerna och satsar. Ett budgeterat underskott vändes till överskott på 89 miljoner. Räknar man in Generationskontot så landade resultatet på 1 195 miljoner.

Under 2023 togs första spadtaget för Kalmars nya kulturhus. Efter mycket dialog kom Kriminalvården med besked om ytterligare platser på anstalten i Halltorp som nu ska byggas med 430 platser. Kung Carl XVI Gustaf firade 50 år som statschef och besökte Kalmar den 16 maj där han bland annat planterade ett träd - något som får symbolisera den växande framtidstro som vi åtnjuter i Kalmar kommun.

Kalmar fortsatte växa, vid årsskiftet var vi 72 304 invånare, antalet födda barn var precis 700.

Kalmar är en idrottsstad av rang. Under året firade Ironman sitt 10-årsjubileum och atleter från hela världen samlades återigen för att

delta i Sveriges största triathlontävling. Inte nog med det, Kalmar HC tog sig upp i Hockeyallsvenskan och har nu befäst Kalmar även som en hockeystad.

Under 2023 fick Kalmar utmärkelsen Årets studentstad. Med nya och fräscha lokaler centralt belägna, är nu Kalmar en studentstad av rang - studenter vill hit och många stannar kvar. Kalmar blev också Årets e-Hälsokommun 2023, vilket grundar sig i kommunens satsning på att utveckla och införa välfärdstekniska lösningar - allt för att vi ska få Sveriges bästa äldreomsorg.

Vårt klimatarbete uppmärksammas också, bland annat genom att Kalmar kommun kammar hem Laddguldets 2023 - vi flyttar fram positionerna och ställer om till fossilfritt.

Den 1 juni 2023 övergick Södermöre kommunalnämnd till att bli en ny landsbygdsnämnd. Nämnden jobbar med landsbygdsutveckling i hela kommunens geografi.

Tack vare engagerade och duktiga medarbetare blir Kalmar ännu bättre. Kalmar kommunkoncern ska fortsatt vara ett föredöme som arbetsgivare, arbeta med tillit till varandra och alltid med fokus på att bli ännu bättre. Varje individ har något värdefullt att tillföra och är en viktig del i helheten. Alla medarbetare ska känna att arbetet vi utför tillsammans är meningsfullt och att det finns en stolthet att arbeta i Kalmar kommun.

Med glädje i kommunens framgångar och respekt för våra utmaningar, lämnar vi nu ett omvälvande år bakom oss och tar sikte för att fortsätta utveckla Kalmar kommun framåt.

Johan Persson (S), Kommunstyrelsens ordförande
Dzenita Abaza (S), Kommunalråd
Erik Ciardi (C), Kommunalråd
Liselotte Ross (V), Kommunalråd

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Kalmar kommuns och Kalmar kommunkoncernens verksamhet det gångna året, oberoende av hur den samlade kommunala verksamheten är organiserad.



Femårsöversikt

Kommunkoncernen	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter i mnkr	1 737	1 885	1 918	1 910	2 043
Verksamhetens kostnader i mnkr	5 241	5 314	5 565	6 082	6 411
Årets resultat i mnkr	172	200	405	1 217	137,0
Soliditet exkl. pensionsansvarförändelse i procent	32,9	32,5	34,1	37	35,6
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser i procent	19,5	20,6	23,1	30	28,6
Investeringar i mnkr (netto)	1 176	1 208	1 151	962	1 209
Självfinansieringsgrad i procent	50,5	62,9	69,4	57,2	53,1
Självfinansieringsgrad, rullande femårsgenomsnitt i procent	62,8	61,6	60,9	57,0	58,6
Långfristiga skulder i mnkr	4 589	5 019	5 364	5 928	6 400
Antal tillsvidareanställda årsarbetare inkl. vilande (snitt)	5 851	5 846	5 892	6 045	6 015
Sjukfrånvaro i procent	5,5	6,9	6,4	6,5	6,4
Sjukfrånvaro över 59 dagar i procent	2,6	2,6	2,3	2,1	2,1
Kommunen	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd, den 31/12	69 467	70 329	71 328	72 018	72 304
Utdebitering*	33,18	33,67	33,67	33,67	33,67
<i>varav kommunen</i>	21,81	21,81	21,81	21,81	21,81
Skatteintäkter och kommunal utjämning i mnkr	4 042	4 229	4 478	4 756	5 017
Skatteintäkter och kommunal utjämning per invånare i kr	58 192	60 125	62 776	66 034	69 389
Verksamhetens intäkter	982	1 143	1 002	1 115	1 153
Verksamhetens kostnader i mnkr	4 753	4 883	5 103	5 535	5 740
Verksamhetens nettokostnader per invånare i kr	58 186	58 744	60 704	66 814	69 015
Resultatandel i procent	2,7	2,9	8,6	3,6	1,8
Resultatandel rullande femårsgenomsnitt	3,1	3,3	4,2	4,2	3,9
Årets resultat i mnkr	107	121	386	173	1 195
Investeringar i mnkr (netto)	431	517	601	467	479
Självfinansieringsgrad i procent	87,9	99,0	102,4	85,4	98,9
Självfinansieringsgrad, rullande femårsgenomsnitt i procent	70,9	77,1	82,7	82,6	94,7
Pensionsåtaganden i mnkr	1 365	1 327	1 326	1 088	1 103
Långfristiga skulder i mnkr	1 194	1 172	1 183	3 082	2 888
Totala tillgångar i mnkr	4 343	4 577	5 044	7 416	9 062
Eget kapital i mnkr	2 086	2 207	2 594	2 719	3 914
Soliditet exkl. pensionsansvarförbindelse i procent	48,0	48,2	51,4	36,7	43,2
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelse i procent	19,9	22,4	28,2	24,1	32,6
Antal tillsvidareanställda årsarbetare inkl. vilande (snitt)	5 212	5 199	5 262	5 426	5 501
Sjukfrånvaro i procent	5,9	7,4	6,8	6,9	6,7
Sjukfrånvaro över 59 dagar i procent	2,5	2,4	2,2	2,2	2,2

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunkoncernen

Resultatet för kommunkoncernen 2023 uppgår till 137 mnkr varav kommunens resultat uppgår till 1 195 mnkr. Den extraordinära posten som utdelningen om 1 106 mnkr från Kalmar Kommunbolag AB genererar elimineras på koncernnivå.

Koncernens resultatnivå för året har påverkats av ett ökat kostnadstryck kopplad till globala och nationella ekonomiska förhållanden. Ett nytt pensionsavtal tillsammans med hög inflation, lågkonjunktur och prisökningar har belastat koncernens ekonomi hårt. Detta har varit en bidragande orsak till att koncernens nyckeltal visar en nedåtgående trend.

Soliditeten visar hur stor andel av koncernens tillgångar som är finansierade med eget kapital. För 2023 är soliditeten inkl. pensionsförpliktelser 28,6 procent.

Kommunen

I december 2022 beslutade kommunfullmäktige om Verksamhetsplan med budget för 2023 och ekonomisk planering 2024–2025. Resultatet för 2023 budgeterades till -87 mnkr före extraordinära poster, med utgångspunkt i en oförändrad skattesats. Utdelningen från Kalmar Kommunbolag AB om 1 106 mnkr till följd av försäljningen av dotterbolaget KIFAB i Kalmar AB utgjorde en extraordinär post och med den inkluderad uppgick det budgeterade resultatet till 1 019 mnkr.

Kriget i Ukraina och det dramatiskt försämrade säkerhetsläget i Europa präglade budgeten inför 2023 och har fortsatt haft en väsentlig påverkan på de ekonomiska förutsättningarna under året. Ekonomin drevs in i en inflation vars omfattning inte setts sedan nittiotalet. Den har orsakat kostnadsökningar inom flertalet områden, där pensioner, el, drivmedel och livsmedel utgjort betydande inslag. Höjda räntor har följt i spåren då centralbankerna sökt dämpa inflationstrycket genom att kyla av efterfrågan i ekonomin. Även utvecklingen av skatteintäkterna befarades att påverkas negativt då antalet arbetade timmar i

samhället sannolikt inte ökat i samma takt som om inte konjunkturen vikit.

Flera nämnder har i sina prognoser under året flaggat för utmaningar i att hålla sina budgetramar. Fullmäktige har, efter berörda nämnders dialog med kommunstyrelsen, beslutat medge att vissa negativa budgetavvikelser inte behöver återställas. Det gäller socialnämnden, servicenämndens kostverksamhet samt Södermöre kommunaldelsnämnd som avvecklats under året och vars verksamheter överförts till respektive facknämnd.

Årets resultat

Årets resultat uppgår till 1 195 mnkr. Resultatet är 176 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 1 019 mnkr. Väsentligt högre skatteintäkter än budgeterat samt resultatet från generationskontots kapitalförvaltning är de enskilt största avvikelserna.

Resultatet före extraordinära poster är 89 mnkr. Då är den extraordinära posten som utdelningen om 1 106 mnkr från Kalmar Kommunbolag AB till följd av realisationsvinsten från försäljningen av dotterbolaget KIFAB i Kalmar AB utgjorde avdragen.

Resultatet efter balanskravsjusteringar samt balanskravsresultatet uppgår båda till 54 mnkr. Jämfört med årets resultat är realisationsvinsterna som uppgår till 1 112 mnkr (varav extraordinär post 1 106 mnkr) samt orealiserade vinster i värdepapper som uppgår till 29 mnkr avdragna.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader utgörs av nämndernas och finansförvaltningens intäkter och kostnader, där avskrivningar utgör en egen del. Verksamhetens nettokostnader avviker negativt med 40 mnkr gentemot budget, varav nämndernas avvikelse utgör 23 mnkr. För ytterligare kommentarer kring respektive nämnd och finansförvaltningen, se vidare under avsnittet Driftredovisning.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

De samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag är 177 mnkr över budget. Avvikelsen består av två delar. Den ena delen är de traditionella intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag ur statsbudgetens utgiftsområde 25 som utbetalas från Skatteverket. Utfallet är 96 mnkr högre än budget. Utfall och prognoser för lönesumman och antalet arbetade timmar i samhället har under året successivt blivit allt högre. Sysselsättningen har stått emot konjunkturedgången bättre och löneökningarna har varit högre än förväntat.

Den andra delen är de prestationsbaserade statsbidragen som enligt regelverket ska redovisas som generella. Genom att det finns specifika ändamål utpekade från staten har de dock karaktären av riktade bidrag, och uppgår till cirka 81 mnkr utöver budget. De har internt omfördelats till ansvariga nämnder enligt samma princip som för riktade statsbidrag. Motsvarande kostnad finns bland verksamhetens nettokostnader under finansförvaltningen vilket gör att posterna inte påverkar det samlade resultatet.

Finansiella intäkter och kostnader

De samlade finansiella intäkterna och kostnaderna innebär en positiv budgetavvikelse med cirka 47 mnkr. Avvikelsen utgörs främst av resultatet från generationskontot som uppgår till cirka 48 mnkr, varav 29 mnkr avser orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Generationskontot

Genom försäljningen av dotterbolaget KIFAB i Kalmar AB har kommunfullmäktige av frigjorda resurser beslutat att skapa ett generationskonto. Insatskapitalet som uppgår till 1,1 mdkr förvaltas långsiktigt med syftet att avkastningen ska gagna kommande generationer och skapa förutsättningar för att möta de framtida utmaningar kommunkoncernen kan ställas inför.

Kapitalet förvaltas av två upphandlade diskretionära förvaltare i enlighet med Kalmar kommunkoncerns finanspolicy och finansiella riktlinjer. Det sker en succesiv överföring av kapitalet från juli 2023 till mars 2024 från kommunen till de två förvaltarna.

Rapportering av finansverksamheten inklusive generationskontot sker till kommunstyrelsen med samma periodicitet som delårs- och helårsbokslut, i en särskild finansiell rapport som bland annat innehåller resultat- och balansräkning för generationskontot. Vidare får kommunstyrelsen som anmälningsärende förvaltarnas månadsrapporter.

Finansiell leasing av fast egendom

I enlighet med gällande regelverk har en genomgång av leasingavtalen för fast egendom genomförts under 2023. En väsentlig andel har därvid omklassificerats från operationella till finansiella leasingavtal. Det innebär att redovisningsmässigt likställs en förhyrning av fast egendom med ett eget ägande. Balansräkningens omslutning ökar kraftigt 2023 jämfört med tidigare år. Anskaffningsvärdena redovisas som anläggningstillgångar ökar med över 1,8 mdkr. Förpliktelserna att betala framtida leasingavgifter redovisas som långfristiga skulder har ökat med nära 1,9 mdkr. Mellanskillnaden har minskat det egna kapitalet med cirka 50 mnkr direkt, inte via resultaträkningen.

Även resultaträkningen påverkas genom att leasingfakturer redovisas som avskrivningar och räntekostnader i stället för som tidigare redovisats bland verksamhetens kostnader. Omläggningen innebär också att vissa nyckeltal påverkas, vilket försvårar jämförbarheten gentemot tidigare år. Det gäller exempelvis soliditeten och självfinansieringsgraden.

Nyckeltal

Med anledning av den stora påverkan som omläggningen till finansiell leasing samt införandet av generationskontot har på nyckeltalen, redovisas i tabellerna nedan fyra kolumner. Jämförelseåret 2022 och aktuell år 2023 redovisas dels enligt "ursprunglig redovisning" med finansiell leasing och generationskontot avräknat, dels enligt "omräknad redovisning" som inkluderar dessa båda faktorer.

Resultatandel	2022	2023	2022	2023
	ursprunglig redovisning	ursprunglig redovisning	omräknad redovisning	omräknad redovisning
Resultatandel enskilt år	3,7%	23,8%	3,5%	1,1%
Resultatandel femårs genomsnitt	4,2%	8,8%	3,8%	3,5%

Resultatandelen mäter resultatet som andel av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag. Resultatmålet utgick tidigare från årets resultat, det vill säga nedersta raden i resultaträkningen. Från och med 2023 används dock resultatmålet årets resultat efter balanskravsjusteringar för en mer rättvisande bild genom att reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt realiserade vinster och förluster i värdepapper avräknas resultatet.

Självfinansieringsgrad	2022	2023	2022	2023
	ursprunglig redovisning	ursprunglig redovisning	omräknad redovisning	omräknad redovisning
Självfinansieringsgrad enskilt år	89%	71%	85%	99%
Självfinansieringsgrad femårs genomsnitt	83%	91%	83%	95%

Självfinansieringsgraden har ett samband med såväl resultatet före extraordinära poster som de totala nettoinvesteringarna och kan beskrivas som den del av nettoinvesteringarna som finansieras av det egna kassaflödet (resultat och avskrivningar). I beräkningen har avräknats avskrivningarna för finansiell leasing av fast egendom om 153 mnkr, vilket är en bokföringsmässig omvandling av hyres/leasingfakturor till avskrivningar och ränta.

Soliditet	2022	2023	2022	2023
	ursprunglig redovisning	ursprunglig redovisning	omräknad redovisning	omräknad redovisning
Soliditet enligt balansräkning	51%	55%	37%	43%
Soliditet inkl. ansvarsförbindelser och pensioner	34%	42%	24%	33%

Nyckeltalet soliditet ställer det egna kapitalet i relation till de totala tillgångarna. Ett mått som kan sägas visa hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel, och ger en indikation på den långsiktiga finansiella styrkan. Soliditeten kan mätas med eller utan den del av de totala pensionsförpliktelserna som intjänades före 1998, det vill säga den del som enligt lag hanteras utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse.

Vad används skattepengarna till?



- 1 kr Politisk verksamhet
- 2 kr Arbetsmarknadsåtgärder och övrig utbildning
- 4 kr Miljö, hälsa, räddningstjänst
- 6 kr Individ-och familjeomsorg
- 7 kr Kultur och fritidsverksamhet
- 7 kr Gymnasieskola
- 4 kr Gator, parker och samhällsplanering
- 15 kr Förskola, förskoleklass, fritidshem
- 19 kr Grundskola
- 34 kr Omsorg om äldre och funktionsnedsatta

Den kommunala koncernen

Kommunfullmäktige		
Förbund och bolag		Förvaltningar
	Kommunens revisorer Ordförande: Per Dahl (M)	Valnämnden Ordförande: Inger Kornelius (S)
Kalmarsunds gymnasieförbund Förbundsledare: Mats-Peter Krantz	Kalmarsunds gymnasieförbund (68,9%) Ordförande: Anna Thore (S)	Kalmarsunds överförmyndarnämnd Ordförande: Anette Lingmerth (S)
Kretslopp Sydost Moskogen Miljö AB Förbundsledare: Maria Schade	Kretslopp Sydost (37,2%) Moskogen Miljö AB Ordförande: Anton Sejnehed (S)	Kommunstyrelse Ordförande: Johan Persson (S)
Räddningstjänsten Sydost Förbundsledare: Karl-Johan Daleén	Räddningstjänsten Sydost Ordförande: Hanrik Nilsson Bokor (S)	Vatten och miljönämnd Ordförande: Anna Thore (S)
Kalmar Kommunbolag AB Verkställande direktör: Ulrick Hultman	Kalmarkommunbolag AB Ordförande: Erik Ciardi (C)	Nämnden för integration och arbetsmarknad Ordförande: Jenny Melander (S)
Kalmarhem AB Verkställande direktör: Per Stephani	Kalmarhem AB Ordförande: Maria Dahlberg (S)	Landsbygdsnämnd Ordförande: Magnus Uhr
Kalmar Vatten AB Verkställande direktör: Thomas Bergfeldt	Kalmar Vatten AB Ordförande: Stephan Quist Karlsson (S)	Kalmar läns kommuners hjälpmedelcentral Ordförande: Michael Ländin (S)
HB Telemarken i Kalmar AB Verkställande tjänsteman: Ulrick Hultman	HB Telemarken Ordförande: Eric Ciardi (C)	Omsorgsnämnd Ordförande: Michael Ländin (S)
Kalmar Hamn AB Verkställande direktör: Mats Gustafsson	Kalmar Hamn AB Ordförande: Elisabeth Heimark Sjögren (S)	Kultur och fritidsnämnd Ordförande: Lasse Johansson (S)
Destination Kalmar AB Verkställande direktör: Sylvia Nylin	Destination Kalmar AB Ordförande: Lasse Johansson (S)	Samhällsbyggnadsnämnd Ordförande: Peter Akinder (S)
Kalmar Science Park AB Verkställande direktör: Louise Östlund	Kalmar Science Park AB (93%) Ordförande: Per Jonsson (C)	Servicekommitté Ordförande: Johanna Petersson (C)
Växtplats i Kalmar AB Platschef: Sara Dahlin	Växtplats i Kalmar AB Ordförande: Jenny Melander (S)	Socialnämnd Ordförande: Roger Holmberg (S)
Kalmar Öland Airport AB Verkställande direktör: Ronny Lindberg	Kalmar Öland Airport AB (50%) Ordförande: Peter Wretlund (S)	Utbildningsnämnd Ordförande: Marie Simonsson (S)
Kalmar Energi Holding AB Verkställande direktör: Anna Karlsson	Kalmar Energi Holding AB (50%) Ordförande: Marie Simonsson (S)	

Kommunal verksamhet

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i tretton nämnder varav två gemensamma nämnder med andra kommuner. Ett moderbolag med sex helägda bolag och tre delägda bolag, samt tre kommunalförbund med ett dotterbolag. Förändringen för 2023 är att ett räddningstjänstförbund tillkommit samt att Södermöre kommunalnämnd upphört och landsbygdsnämnd bildats.

Kommunens revisorer

Kommunens revisorer är utsedda av fullmäktige med uppdrag att granska de verksamheter som styrelse och nämnder driver.

Majoritetsägda bolag och intresseföreningar

Kalmar kommun beslutade att lägga viss verksamhet i bolagsform redan i början på 1970-talet och på 90-talet tillkom ytterligare bolag och en koncern bildades. Dessa steg har tagits för att möta strukturomvandlingen inom svenskt näringsliv som också har påverkat

kommunerna. Kommunfullmäktige i Kalmar ser vikten av ett kommunalt koncerntänk och har samlat de kommunala bolagen i en aktiebolagsrättslig koncern inom kommunen. Med denna konstruktion äger kommunen ett bolag, Kalmar Kommunbolag AB. Detta bolag är i sin tur ägare av de kommunala bolagen. Kommunen och dess företag måste ses som en ekonomisk beslutsenhet där kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret såväl ekonomiskt som politiskt.

Kommunfullmäktige har angett bland annat följande skäl för att ge ägardirektiv till kommunens bolag: "Kommunallagen förutsätter ett kommunalt inflytande över bolagen eftersom de är ett instrument för kommunal verksamhet. Kommunen har ett politiskt och ekonomiskt ansvar för verksamheten i bolagen. Förtroendet för kommunal verksamhet ökar om omvärlden kan konstatera att de kommunala bolagen är en del av ägaren tillika kommunen." Bolagen är kommunens egendom och kommunen har ett ägaransvar inför invånarna.

Kommunalförbund

I kommunkoncernen bedrivs sedan 1995 kommunens gymnasiala utbildning i ett kommunalförbund. Beslutet att bedriva och utveckla gymnasial utbildning och kommunal vuxenutbildning i ett kommunalförbund med gemensamt regionalt ansvar grundar sig i en vilja att öka utbildningsnivån i regionen, minska antalet studieavbrott, öka kursutbudet, vilket skulle öka intresset för gymnasiala studier samt samordna utbildning, vilket är nödvändigt med hänsyn till rekryteringsunderlag och ekonomi. Kommunalförbundets beslutande församling för Kalmarsunds gymnasieförbund är förbundsdirektionen. En förbundsmedlem får endast välja ledamot och ersättare som är ledamot eller ersättare i förbundsmedlemmens fullmäktige. Ledamöterna och ersättarna i direktionen väljs av medlemskommunerna. Ledamöter och ersättare väljs för fyra år från och med den 1 januari året efter det att val till kommunfullmäktige ägt rum.

Sedan 2006 bedrivs kommunens verksamhet för avfallshantering i kommunalförbundet Kretslopp Sydost. Förbundets ändamål är att genom samverkan mellan medlemskommuner skapa en plattform för att på ett miljö- och kostnadseffektivt sätt bedriva renhållningsverksamhet. Förbundets uppgift är även att ansvara för strategisk planering kring frågor om avfallshantering, uppgifter om insamling och behandling av avfall, den myndighetsutövning som kommunerna är skyldiga att svara för enligt miljöbalken med tillhörande lagstiftning. Förbundsdirektionen är kommunalförbundets beslutande församling.

Från och med den 1 januari 2023 har räddningsförbundet Räddningstjänsten Sydost tagit över ansvaret för räddningstjänstverksamheten i kommunerna Högsby, Mönsterås, Kalmar, Mörbylånga, Borgholm, Emmaboda, Torsås, Nybro och Oskarshamn.

Räddningstjänsten Sydost (RTSO) är ett kommunalförbund med uppdrag att utföra den räddningstjänstverksamhet som åligger medlemskommunerna enligt Lagen om skydd mot olyckor.

Kraven på ökad operativ ledningsförmåga gör att räddningstjänsterna måste samverka och/eller organiseras på annat sätt. Redan

innan den nya reviderade lagstiftning togs fram var merparten av räddningstjänstpersonal i Sverige anställd i kommunalförbund.

Förbundet styrs av en förbundsdirektion som under 2023 består av kommunstyrelsens ordförande i medlemskommunerna.

Privata utförare

Kommunen anlitar privata utförare främst inom fyra områden; förskola, grundskola, verksamhet enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt barn- och ungdomsvård.

Utbildningsnämnden anlitar privata utförare inom främst förskola och grundskola. Ersättning till privata utförare inom dessa verksamheter stod för cirka 11 procent av utbildningsnämndens totala kostnader.

Socialnämnden anlitar privata utförare inom LSS-verksamheten där bostäder, assistans och daglig verksamhet köps in, såväl som inom barn- och ungdomsvården. Ersättning till privata utförare inom dessa verksamheter stod för cirka 13 procent av socialnämndens totala kostnader.

Mandatfördelning 2022–2026





Johan Persson (S)

Kommunstyrelsens ordförande och krisledningsnämndens ordförande. Ledamot i kommunstyrelsens arbetsutskott och i Kalmar Kommunbolag AB. Ansvarar för att följa den ekonomiska utvecklingen, näringslivs- och sysselsättningsfrågor, internationella frågor, kustmiljöfrågor, samhällsbyggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, styrelsen för vuxenutbildning, landsbygdsutveckling, övergripande fysisk planering, miljöfrågor, pensionärsråd, vatten- och miljönämnden samt Kretslopp Sydost.



Dzenita Abaza (S)

Kommunalråd och ledamot i kommunstyrelsen, kommunstyrelsens arbetsutskott, krisledningsnämnden, Kalmar Kommunbolag AB samt ordförande i brottsförebyggande rådet, integrationsrådet och tillgänglighetsrådet. Ansvarar för att följa socialnämnden, överförmyndarnämnden, utbildningsnämnden, arbetsmarknadsfrågor, integrationsfrågor, trygghets- och brottsförebyggandefrågor samt tillgänglighetsfrågor.



Erik Ciardi (C)

Kommunalråd och ledamot i kommunstyrelsen, krisledningsnämnden, ordförande i kommunstyrelsens arbetsutskott, ordförande i Kalmar Kommunbolag AB samt ersättare i kommunstyrelsens planutskott. Ansvarar för att följa Kalmar Kommunbolag AB och dess dotterbolag, översiktsplanen, landsbygdsutveckling, näringslivsfrågor, digitaliseringsfrågor, internationella frågor, övergripande fysisk planering, miljöfrågor, servicenämnden, landsbygdsnämnden, upphandlingsfrågor, Kretslopp Sydost samt vatten- och miljönämnden.



Liselotte Ross (V)

Personalansvarigt kommunalråd och kommunstyrelsens andre vice ordförande, ordförande i folkhälsorådet, ledamot i kommunstyrelsens arbetsutskott, krisledningsnämnden och i Kalmar Kommunbolag AB. Ansvarar för att följa omsorgsnämnden, jämställdhetsfrågor, folkhälsofrågor, hbtqi-frågor samt upphandlingsfrågor.



Hanne Lindqvist (M)

Oppositionsråd och förste vice ordförande i kommunstyrelsen, vice ordförande i kommunstyrelsens arbetsutskott, vice ordförande i krisledningsnämnden och vice ordförande i Kalmar Kommunbolag AB. Följer utvecklingen inom ekonomi, samhällsutveckling, sociala frågor, internationella frågor, näringslivsfrågor, regionfrågor samt demokratifrågor.



Christopher Dywik (KD)

Oppositionsråd och ledamot i kommunstyrelsen, kommunstyrelsens arbetsutskott, krisledningsnämnden, Kalmar Kommunbolag AB och personalansvarigt oppositionsråd. Följer utvecklingen inom demokrati, sociala frågor, barn och ungdomar, barn- och ungas uppväxtvillkor, utbildning, näringsliv, miljö, övergripande fysisk planering, tryggt åldrande, besöksnäring samt landsbygdsutveckling.

Kommunfullmäktige och nämnder

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige 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. Sammanträdena är offentliga och alla är välkomna att lyssna på beslut och debatter.

Kalmarsunds överförmyndarnämnd

Kalmarsunds överförmyndarnämnd utövar tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare.

Valnämnd

Ansvarar för att genomföra allmänna val till riksdag, landsting och kommunfullmäktige, val till europaparlamentet och folkomröstningar.

Kommunstyrelse

Består av 15 politiskt tillsatta ledamöter, som bereder ärenden till fullmäktige, verkställer fullmäktiges beslut, samordnar de kommunala nämndernas verksamhet samt svarar för kommunens ekonomi. Kommunstyrelsen har uppsikt över övriga nämnders verksamhet och över de kommunala bolagen och kommunalförbunden.



Arbetsutskott

Planutskott

Utskott för
integration och
arbetsmarknad

Vatten och miljönämnd

Ansvarar för strategiska vatten-, miljö- och klimatfrågor, utom vad gäller samhällsbyggnadsnämndens ansvar för myndighetsfrågor inom ramen för miljöbalken.

Kalmar läns kommuners hjälpmedelscentral

Kommunerna i Kalmar län samverkar genom en gemensam nämnd kring rehabiliterings- och försörjningsverksamhet för tekniska hjälpmedel. Kalmar är värdkommun för den gemensamma nämnden.

Omsorgsnämnd

Ansvarar för de uppgifter som kommunen har när det gäller stöd, omsorg och vård till äldre personer. Nämnden ansvarar också för insatser inom socialtjänsten till personer under 65 år med mindre omfattande funktionsvariationer. Dessutom ansvarar nämnden för hemsjukvården i kommunen samt utövar ledningen för den kommunala hälso- och sjukvården.

Socialnämnd

Ansvarar för kommunens individ- och familjeomsorg, stöd och service till vissa personer med funktionsvariationer och insatser till personer med psykiska funktionsnedsättningar. Nämnden ansvarar även för tillstånd och tillsyn enligt alkohol- och tobakslagen och kontroll av receptfria läkemedel.

Kultur och fritidsnämnd

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

Samhällsbyggnadsnämnd

Ansvarar för planering och bygglov, gestaltning och utformning av kommunens allmänna platser och gator, miljö- och hälsoskydd, livsmedelstillsyn, trafikplanering, markupplåtelse, lantmäterimyndigheten och geografisk information samt bostadsanpassning.

Servicenämnd

Ansvarar för ändamålsenliga lokaler, varor, fordon, fastighetsservice, transport-, verkstad, kost- och städtjänster till kommunens verksamheter. Servicenämnden ansvarar även för gator, parker och grönområden samt friluftsverksamhet.

Utbildningsnämnd

Ansvarar för kommunens verksamhet inom förskola och fritidshem samt det offentliga skolväsendet för barn och ungdomar i förskoleklass, grundskola och särskola.

Landsbygdsnämnd

Nämnden ansvarar för Kalmar kommuns strategiska arbete med landsbygdsutveckling. I uppdraget ingår demokratiutveckling på landsbygden. Nämndens verksamhet ska till största del röra verksamhet utanför Kalmar tätort.



Bolag och förbund

Kalmar kommunbolag AB

Kalmar Kommunbolag AB äger och förvaltar aktier i Kalmar kommuns hel- eller delägda bolag, utvecklar samarbetet mellan bolagen i koncernen samt samordnar övergripande koncerngemensamma frågor.

Kommunfullmäktige i Kalmar har gett bolaget i uppdrag att operativt utöva styrning och tillsyn samt uppföljning av de bolag som ingår i koncernen.

Kalmarhem AB

Kalmarhem AB är ett kommunägt bostadsföretag som förvaltar, bygger, utvecklar och förmedlar bostäder och lokaler inom Kalmar kommun.

Kalmar Vatten AB

Kalmar Vatten AB producerar och distribuerar dricksvatten och renar avloppsvatten innan det släpps ut i Kalmarsund. Bolaget sköter också dagvattenhanteringen.

HB Telemarken

Äger, förvaltar och förädlar av bolaget ägda fastigheter. I fastigheten finns en grundskola, särskola, förskola, med mera.

Kalmar Hamn AB

Kalmar hamn AB:s uppdrag är att bedriva hamnrörelse samt fastighetsförvaltning i hamnområdet.

Destination Kalmar AB

Destination Kalmar AB utvecklar, profilerar och marknadsför Kalmar som besöksmål tillsammans med näringslivet. Bolaget anordnar evenemang, har turistbyråverksamhet och driver gästhamnen i Kalmar. Bolaget ansvarar för och driver Kalmar Slott tillsammans med Statens Fastighetsverk.

Växtplats i Kalmar AB (VIKAB)

VIKAB är en växtplats för människor som skapar trygghet och meningsfull sysselsättning med personlig utveckling och livskvalité för

personer som har svårt att konkurrera på arbetsmarknaden.

Kalmar Science Park AB

Kalmar Science Park AB stimulerar individer och bolag i Kalmarregionen. I samarbete med Linnéuniversitetet hjälper Kalmar Science Park AB till att utveckla framtidens tillväxtbolag genom att vara en länk mellan akademi och näringsliv.

Kalmar Öland Airport AB

Kalmar Öland Airport AB utvecklar, driver och förvaltar Kalmar flygplats tillsammans med näringslivet i Kalmarregionen. Ägs till hälften av Region Kalmar län.

Kalmar Energi Holding AB

Kalmar Energi Holding AB är regionens ledande energileverantör. Bolaget förser Kalmar, Smedby och Lindsdal med biobränslebaserad fjärrvärme och levererar el till över 30 000 kunder i sydöstra Sverige. Ägs till hälften av E.ON Sverige AB.

Kalmarsunds gymnasieförbund

Kalmarsunds gymnasieförbund är ett kommunalförbund som har till uppgift att bedriva och utveckla gymnasial utbildning och kommunal vuxenutbildning åt medlemskommunerna Borgholm, Kalmar, Mörbylånga och Torsås.

Kretslopp Sydost

Kretslopp Sydost ansvarar för insamling och behandling av hushållsavfall inom Kalmar, Mörbylånga, Nybro, Oskarshamn, Torsås, Vetlanda, Sävsjö och Uppvidinge kommuner. Förbundet har också till uppgift att informera om hur källsortering går till och hur mängden avfall kan minskas.

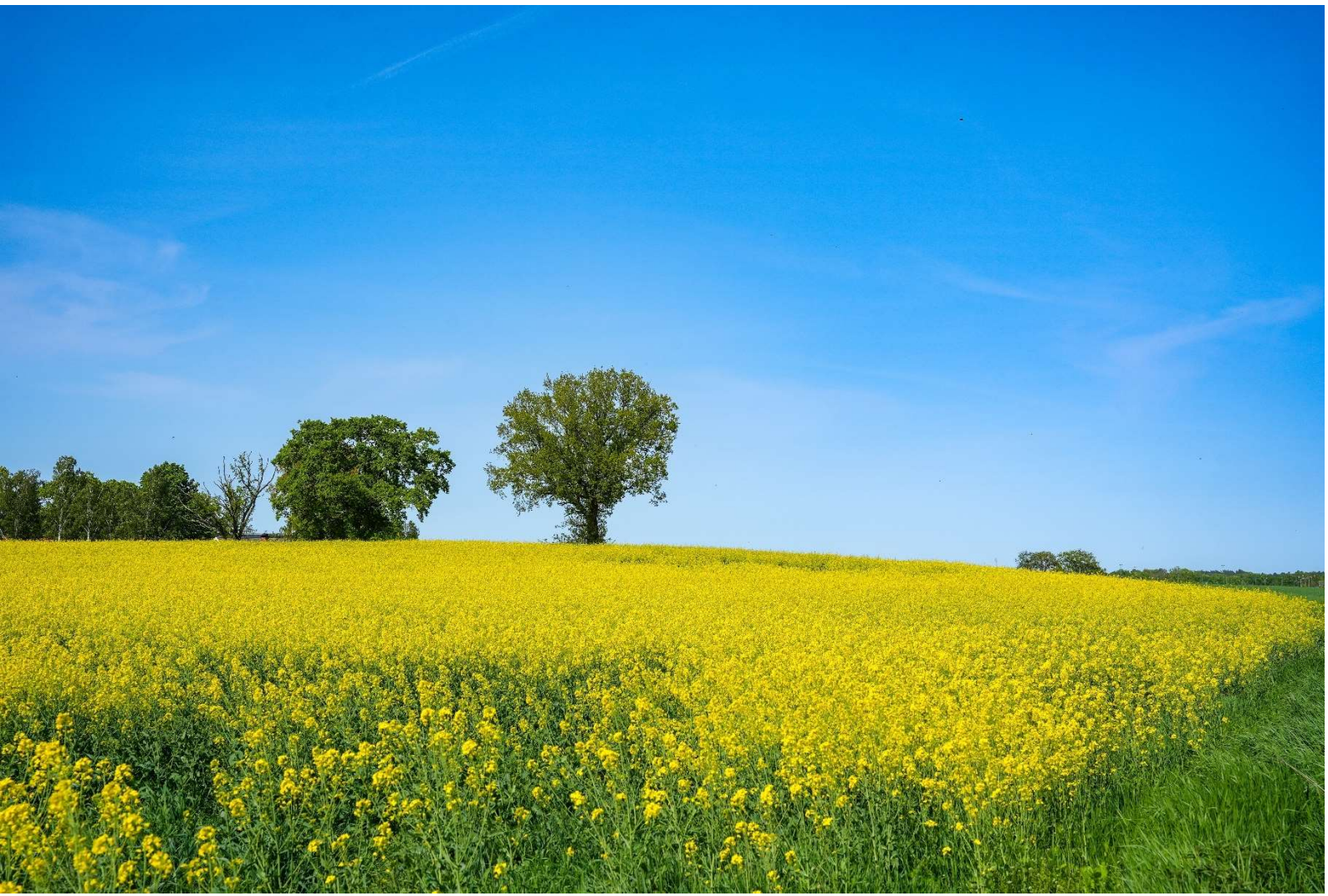
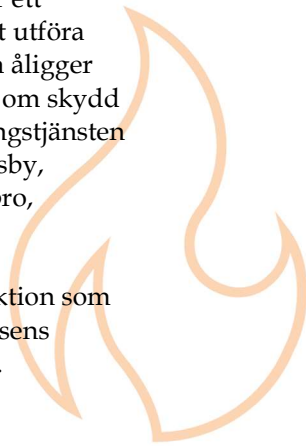
Moskogen Miljö AB

Moskogen Miljö AB är ett helägt dotterbolag till Kretslopp Sydost. Bolaget hanterar all verksamhet på Moskogens sorterings- och avfallsanläggning, samt Storskogens avfallsanläggning.

Räddningstjänst Sydost

Räddningstjänsten Sydost (RTSO) är ett kommunalförbund med uppdrag att utföra den räddningstjänstverksamhet som åligger medlemskommunerna enligt Lagen om skydd mot olyckor (LSO). RTSO är räddningstjänsten för kommunerna Oskarshamn, Högsby, Mönsterås, Emmaboda, Torsås, Nybro, Kalmar, Borgholm och Mörbylånga.

Förbundet styrs av en förbundsledning som under 2023 består av kommunstyrelsens ordförande i medlemskommunerna.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

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 samt utvecklingen i närområdet. I detta avsnitt behandlas risker inom områdena omvärld, verksamhet och ekonomi.

Omvärld

Omvärldsrisk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
En djupare och längre lågkonjunktur är bedömt	Lågkonjunkturen som svensk ekonomi går in i väntas ge lägre tillväxt de kommande åren. Vikande tillväxttakt kan ge lägre sysselsättning och ökad arbetslöshet. Det innebär färre arbetade timmar i samhället som ger en lägre ökningstakt av skatteintäkterna. Om konjunkturen försämras ytterligare gentemot dagens bedömningar blir skatteintäkterna lägre än i nuvarande prognoser.	Koncernen	- Aktiv omvärldsbevakning och analys - Handlingsberedskap för alternativa händelseutvecklingar - Vidmakthålla en robust finansiell ställning
En längre period av hög inflation än bedömt	Inflationen pressar såväl intäktssom kostnadssidan. Det reala värdet av skatteintäkterna urholkas samtidigt som kostnaderna för pensioner, räntor, energi, livsmedel och drivmedel ökar i högre takt än normalt. Nuvarande bedömning är att inflationen pressas tillbaka och når nivåer runt två procent från och med 2024, vilket ger en återhämtning av resultatnivån 2025. Skulle så inte ske kan fler ekonomiskt svåra år vänta efter 2024.	Koncernen	- Aktiv omvärldsbevakning och analys - Handlingsberedskap för alternativa händelseutvecklingar - Vidmakthålla en robust finansiell ställning
Störningar i kritisk infrastruktur	Det spända omvärldsläget kan innehålla händelseutvecklingar med ett brett spektrum av hot mot infrastrukturen som exempelvis elförsörjning (effektbrist, sabotage) och IT-system (cyberangrepp).	Koncernen	Ökade resurser till beredskapshöjande åtgärder inom exempelvis reservkraft och höjd IT-säkerhet.

Lågkonjunktur, hög inflation och störningar i kritisk infrastruktur

Den ekonomiska utvecklingen i Sverige och omvärlden står inför flera utmaningar som får återverkningar i kommunerna. En relativt snabb konjunkturedgång under år 2020 följdes av kraftfulla statliga stödåtgärder i form av höjda statsbidrag och kostnadsersättningar i det osäkra läge som rådde. Återhämtningen i ekonomin blev både snabbare och starkare än vad som förutspått, vilket ledde till historiskt höga resultat i kommunsektorn.

Ett försämrat säkerhetspolitiskt läge i Europa har också präglat vår omvärld som vi verkar i. Inflationen har drivits upp till nivåer högre än på trettio år och som en följd av det har centralbankerna höjt räntorna för att dämpa inflationstrycket. Ränteuppgångarna har nu stannat av och det finns vissa tecken på att vissa räntenedgångar är att vänta. Men det finns fortsatt stora osäkerheter i det ekonomiska läget. År 2024 är ett tufft ekonomiskt år för kommunsektorn med risker för neddragningar i välfärden. Därutöver

kvarstår även de tidigare kända utmaningarna för kommunsektorn att hantera i form av demografiskt tryck, stort investeringsbehov och personal samt kompetensförsörjning.

Demografiskt tryck

Befolkningsandelarna i äldre och yngre åldrar ökar mer än andelen i yrkesverksam ålder. Det innebär att kostnaderna i förskola, skola och äldreomsorg kan öka i snabbare takt än vad skatteintäkterna ökar. Födelsehalten är på oroande låga nivåer.

Stort investeringsbehov

Verksamhetslokaler och infrastruktur behöver byggas ut i takt med en växande befolkning. Samtidigt som många gamla anläggningar tjänats ut och behöver renoveras eller ersättas. Investeringarna finansieras genom ökade låneskulder i kommunkoncernerna då resultaten är för låga för att uppnå full självfinansiering.

Personal och kompetensförsörjning

Stora pensionsavgångar och ökad efterfrågan på välfärdstjänster gör att kommunerna behöver rekrytera många nya medarbetare de kommande åren samtidigt som utbudet på arbetsmarknaden inte ökar i samma takt som behoven.

Samlat ställer det krav på kommunerna att tillvarata digitaliseringens möjligheter bättre, använda befintliga resurser smartare och pröva nya arbetssätt och metoder.



Kalmar kommun

Verksamhetsrisk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Befolkning	Risk för att befolkningsökningen inte täcker rekryteringsbehovet i koncernens verksamheter.	Koncernen	Analys av rekryteringsbehov och befolkningsutveckling
Arbetsmarknad	Skillnaden mellan de kompetenser som behöver rekryteras och arbets sökandes kompetens ökar	Koncernen	Matchningsprocess samt förberedande insatser för de arbets sökande
Åldrande befolkning	Omfattande behov av omsorg på grund av åldrande befolkning.	Omsorgsnämnden	- Digitalisering - Anpassade lokaler - Rekrytering
Risk för avbruten elförsörjning	I det rådande och framtida omvärldsläget finns risk för att verksamhet inte kan upprätthållas vid avbruten elförsörjning	Koncernen	Framtagande av kontinuitetsplan kring fordon som en del av att säkerställa att en effektiv och ändamålsenlig verksamhet kan upprätthållas.

Befolkning

Den 31 december 2023 uppgick folkmängden i Kalmar kommun till 72 304 personer (36 057 män och 36 247 kvinnor). Det är en ökning med 286 personer under 2023 vilket är den lägsta ökningen sedan år 2013. Bakom den lägre folkökningen ligger ett lägre födelseöverskott och ett lägre flyttöverskott.

Liksom tidigare år är det fler som flyttar *till* Kalmar kommun från övriga Kalmar län än som flyttar *från* kommunen till övriga Kalmar län. Anledningen till det högre flyttnettot jämfört med 2022 är främst att utflyttningen från kommunen har minskat.

Flyttningarna mot övriga Sverige (utom Kalmar län) gav ett underskott på -281 personer vilket är ett större underskott än 2022 (då var underskottet -77). Med undantag för åren 2020 och 2021 har Kalmar kommun haft fler utflyttade än inflyttade mot övriga Sverige varje år sen 2004. Jämfört med 2022 har inflyttningen till Kalmar kommun minskat. År 2023 invandrade 433 personer till Kalmar kommun, en minskning med 77 personer jämfört med 2022 och det lägsta antalet invandrade sedan pandemiåret 2020.

Arbetsmarknad

Den totala arbetslösheten i Kalmar kommun var i november 2023 6,3 procent. I riket var motsvarande siffra 6,5 procent. Kalmar nådde inte målet att vara bland topp tre av jämförelsekommunerna. Arbetslösheten var lägre för kvinnor, 5,9 procent jämfört med männens arbetslöshet på 6,7 procent.

Arbetslösheten för utrikesfödda kvinnor var högre, 19,2 procent, jämfört med arbetslösheten för utrikesfödda män som låg på 14,9 procent.

Ungdomsarbetslösheten var högre, både jämfört med riket och med de flesta av jämförelsekommunerna. Ungdomsarbetslösheten låg i november på 8,5 procent, jämfört med riket på 8,1 procent. Unga kvinnor hade lägre arbetslöshet, 6,2 procent, än unga män, 10,6 procent.

Åldrande befolkning

Befolkningsprognosen visar en ökning av personer i de äldre åldersgrupperna, vilket kan innebära ett omfattande behov av äldreomsorg och ett ökat tryck i äldreomsorgs- verksamheterna.

Risk för avbruten elförsörjning

I det rådande och framtida omvärldsläget finns behov av en kontinuitetsplanering kring fordon som en del av att säkerställa att en effektiv och ändamålsenlig verksamhet kan upprätthållas vid, till exempel, avbruten elförsörjning. Denna planering kan utmynna i undantag i fordonsflottan innehållande bilar med olika typ av drivmedel som kan säkras inför en eventuell krissituation. När det gäller upphandlade transporter ställs krav på förnybart drivmedel i alla nya avtal, även köpta tjänster inom transport och entreprenad har krav på fossilbränslefritt.

Finansiella risker

Finansiell risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Risker inom den finansiella verksamheten	All form av finansiell verksamhet innebär ett risktagande.	Koncernen	Riskerna ska hanteras genom en aktiv, effektiv och ansvarstagande finansverksamhet vilket regleras i kommunkoncernens finanspolicy och dess riktlinjer
Borgensåtagande	Ett borgensåtagande innebär ett risktagande och kommunen åtar sig att fullfölja betalningsförpliktelser för gäldenärens/låntagarens räkning om denne inte kan göra det.	Kommunen	Bolagskoncernen får endast låna med kommunal borgen. Kommunen har en restriktiv inställning för borgen till andra låntagare och ändamål.
Stora investeringsbehov och ökad låneskuld	Kommunkoncernen har ett fortsatt stort investeringsbehov med stora planerade investeringar.	Koncernen	Resultatnivåer Investeringsnivåer Nyckeltalet självfinansieringsgrad

Risker inom den finansiella verksamheten

I kommunkoncernens finanspolicy finns riktlinjer och mål för identifiering samt hantering av de finansiella risker som kommunkoncernen är exponerad för. För att begränsa riskerna omfattar de finansiella riktlinjerna: ränterisk, finansieringsrisk, motpartsrisk, valutarisk och likviditetsrisk. Riskerna följs upp och rapporteras till kommunstyrelsen.

För att minska ränte- och finansieringsrisken ska en jämn förfallostruktur eftersträvas. I finanspolicyn finns angivet genomsnittligt målvärdet för ränte- och kapitalbindningen, som ska gälla för kommunkoncernens skuldportfölj. Där anges också hur stor andel av lånen som förfaller inom ett år. Med hänsyn till risker, olika lagkrav och regelverk inom skattefinansierad, taxefinansierad verksamhet samt affärsverksamhet, kan specifika nivåer gälla för enskilda inom kommunkoncernen förutsatt att det är inom kommunkoncernens totala nivåer.

Ränterisk

Räntekänsligheten kommer öka kommande år i takt med kommunkoncernens behov av nyupplåning och lån som ska omsättas, vilket kan innebära ökade räntekostnader.

Finansieringsrisk

Med finansieringsrisk avses en risk att vi någon tidpunkt inte ha tillgång till eller endast mot en ökad kostnad har tillgång till medel för betalningar. Per 31 december är både kommunkoncernens och kommunens kapitalbindningstid och andel lån med kapitalbindningstid under ett år inom de angivna nivåerna i de finansiella riktlinjerna.

Motpartsrisk

Kommunkoncernen har under 2023 endast haft motparter som är tillåtna enligt gällande finanspolicy och dess riktlinjer.

Valutarisk

Kommunkoncernen har under 2023 inte haft några lån eller placeringar i utländsk valuta.

Likviditetsrisk

Med likviditetsrisk menas att vi drabbas av förlust på grund av att det inte finns tillräcklig likviditet på marknaden. Vi arbetar kontinuerligt för att följa in- och utbetalningar.

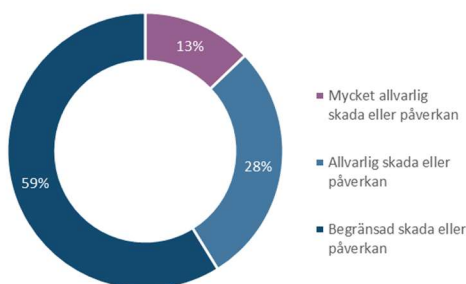
Borgensåtagande

Det finns en risk i att ha borgensåtagande. Av det totala borgensåtagandet avser 97,7 procent egna hel- och delägda bolag.

Stora investeringsbehov och ökad låneskuld

Kommunkoncernen har ett stort investeringsbehov och de planerade investeringar är särskilt stora inom VA (vatten och avlopp) med ett nytt reningsverk, men behoven är också stora inom välfärd och infrastruktur. Investeringarna är en följd av att Kalmar växer, men beror också på att gamla, uttjänta anläggningar behöver renoveras eller ersättas med nya. Kommunkoncernen klarar inte att finansiera den höga investeringsnivån helt med egna medel, vilket gör att låneskulden ökar. Det är av stor vikt att följa resultatutveckling, investeringsnivåer, samt den totala låneskulden. 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.

Intern styrning och kontroll



Process

Intern kontroll definieras som en process, där både den politiska ledningen och övrig personal är delaktiga. Processen ska vara utformad så att kommunen med rimlig grad av säkerhet kan göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns intern kontroll inom kommunens verksamheter. Kommunstyrelsen ska utifrån reglementet ge riktlinjer för den egna interna kontrollens organisation, utformning, funktion och se till att den utvecklas utifrån kommunens behov. Nämnderna har det yttersta ansvaret för att organisera den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde.

Uppföljning

Under 2023 har koncernen identifierat risker som kan innebära begränsad, allvarlig eller mycket allvarlig skada eller påverkan på koncernens verksamheter. För året har verksamheterna identifierat 234 risker. Några av de verksamhetsgemensamma riskerna med mycket allvarlig skada eller påverkan presenteras nedan.

De finansiella riskerna som kan innebära mycket allvarlig skada eller påverkan på verksamheterna innefattar bland annat brister inom leverantörsfakturor där felaktig kontering och bristfälliga underlag för verifikation och representation kan innebära förtroendeskada och felaktig redovisning. Det finns också risk för att inköp inte sker enligt avtal, då många personer har beställarbehörighet med kanske begränsad kunskap om vilka avtal som tecknats. Konsekvensen om kommunen inte följer avtal, inte säger upp dem i tid eller vid behov

förlänger dem, bedöms ha stor påverkan på verksamheten och kan leda till både förtroendeskada såväl som ekonomisk skada.

Det finns risk för att personalförsörjningen inte kan säkerställas. Riskerna rör främst kompetensbrist, personalomsättning, sjukfrånvaro och svårighet att rekrytera inom vissa yrken. Konsekvensen kan leda till att verksamheterna inte kan uppfylla lagstiftningens krav på kvalitet.

Det finns risk för cyberattacker, cyberhot och omvärldshot mot IT-strukturen. Sannolikheten bedöms som stor då försöken till intrång har ökat markant. Konsekvensen bedöms som allvarlig då verksamheter och invånare kan bli drabbade.

Intern kontroll är ett arbete under ständig förbättring och utveckling. Kontinuerliga riskanalyser, kontroller och inträffade incidenter leder till att åtgärder vidtas och att den interna kontrollen förbättras. En god intern kontroll är ett av redskapen som ska se till att målen för kommunkoncernen uppfylls med ökad effektivitet som följd.

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för intern kontroll och riskhantering. Riskerna, det vill säga osäkerhet kring kommunkoncernens framtida verksamhet och ekonomiska resultat, har lyfts upp och bedömts. Utifrån bedömningen har interna kontrollplaner upprättats som under året följts upp och utvärderats.

Identifierade möjliga risker med höga risktal har kontrollerats under året och bedömningen efter genomförda kontroller är att kommunens nämnder har en god intern kontroll men att avvikelser har noterats. Områden med avvikelser är bland annat:

- hantering av representations-, konferens- och utbildningskostnader
- hantering av löneredovisning
- rekrytering av rätt kompetens
- inköp med betalkort och handkassar

Utfallet innebär en del nya arbetssätt och fortsatta kontroller under 2024 avseende de risker som inte haft godtagbara utfall. Uppföljning av samtliga kontroller redovisas i samband med nämndernas årsrapport eller kommunens årsredovisning.

Händelser av väsentlig betydelse

Januari – Mars

- Kalmar kommun vill ha en nära kontakt med näringslivet och förstå företagens utmaningar. Under februari månad besökte kommunen över 100 företag.
- Kriminalvården och Kalmar kommun kom överens om att skapa en ny ingång till yrket kriminalvårdare. Satsningen handlar om en förberedande kriminalvårdsutbildning med start i september och ges via Kunskapsnavet. Kriminalvården växer och myndigheten bygger ut sin verksamhet på många orter i landet. I Kalmar kommun planeras för en ny anstalt och nytt häkte. Ungefär 300 nya arbetstillfällen skapas, framför allt för kriminalvårdare.
- Första spadtaget för Kalmars nya kulturhus. Kulturhuset kommer att byggas under knappt två år, inflyttning av verksamheterna beräknas ske under tidig vår 2025. Då kommer byggnaden husera bland annat Kulturskolan, en multifunktionell konserthall, öppna förskolan Måsen, administrativa lokaler samt kommunarkiv.

April – Juni

- Kalmar kommunkoncern bytte telefonnummer från 0480-nummer till telefonnummer som börjar på 010. Anledningen till bytet är flera. Regionen och kommunerna ingår sedan 2017 i ett länsomfattande avtal gällande telefonlösningar, kallat KLLOK. Genom att alla parter i KLLOK-avtalet får samma nummerplan kan vi samverka på ett helt annat sätt. 2020 beslutade parterna i KLLOK-avtalet att genomföra byte till nummerplan som börjar på 010.
- Arbetet med byggnationen av det nya reningsverket, Kalmarsundsverket, har fortsatt under året. I april erhöles bygglov för slamhanteringsanläggningen.
- I samband med att kungen firade 50 år på tronen gjordes resor genom alla län i Sverige. Den 16 maj besökte kungen Kalmar. Under sitt besök planterade han ett träd och besökte bland annat Stortorget i centrala Kalmar.

Priser och utmärkelser

Kalmar är Årets studentstad 2023

Kalmar blev utsedd till Årets studentstad 2023 av Sveriges förenade studentkårer (SFS). Ansökan gjordes i samverkan med Linnéuniversitetet och Linnékåren. Ur motiveringen går det att läsa att Kalmar erbjuder en förträfflig miljö för studenterna att leva och bo i. Staden har flera härliga grönytor och aktiviteter där studenter har möjlighet till rekreation.

Hög ranking i Skolverkets statistik om lärarbehörighet

Kalmar kommun rankas högt i Skolverkets senaste statistik om lärarbehörighet. Statistiken visar också att 93,4 procent av de undervisande lärarna i Kalmar kommun är behöriga i minst ett av de ämnen de undervisar i. Detta är den tredje högsta siffran i landet, vilket indikerar att våra lärare besitter hög kompetens.

Årets e-Hälsokommun 2023

Kalmar kommun blev utsedd till Sveriges e-Hälsokommun 2023. Till grund för utmärkelsen ligger kommunens satsning på att utveckla och införa välfärdstekniska lösningar, vilket har möjliggjort en smidig övergång från analoga till digitala arbetssätt.

Kommunen rankas 17:e bäst i landet

I tidningen Fokus ranking av landets kommuner hamnar Kalmar kommun i år på plats 17. Och på första plats i Småland. Kommunens betyg är det samlade värdet för alla lokalområden i kommunen. Högst betyg som enskilt område i kommunen får Påryd.

Kalmar kommun är en av landets mest jämställda arbetsgivare

Jämställdhetsindexet Jämix visar att Kalmar kommun är en av landets mest jämställda arbetsgivare. Löneskillnad mellan könen, andel män respektive kvinnor i chefsposition och andel uttagna föräldradagar fördelat på män och kvinnor är exempel på områden som Kalmar kommun presterar bra inom.

Vinnare av Laddguld

Kalmar kommun vinner Laddguld 2023 i kommunkategorin för sitt arbete med laddbara fordon. Juryns motivering: "Med tydligt ansvarstagande och stark klimatkompass visar Kalmar hur en kommun både kan leda och underlätta omställningen till eldrivna fordon...".

- För första gången etablerades nu ett gemensamt affärsängelprogram, Kick Capital AB, i sydöstra Sverige som gör att upp till 38 miljoner kronor kan investeras i regionala, innovativa uppstarts företag. Syftet är att skapa fler tillväxtbolag i regionen och generera finansiell avkastning för investerare. Bakom satsningen står företagsinkubatorerna Kalmar Science Park AB, Blekinge Business Incubator AB och Företagsfabriken i Kronoberg AB tillsammans med statliga riskkapitalbolaget Saminvest AB.
- Mellan 2016 och 2022 drevs projektet LIFE SURE som går ut på att utveckla ny teknik för eko-muddring. Nu har Kalmar kommun sökt och fått två patent för tekniken som användes i projektet. Tekniken och metoderna som utvecklats har väckt intresse från andra. Flera olika företag, organisationer och myndigheter från både Sverige och andra länder var på besök under våren för att lära sig mer om Kalmar kommuns teknik.
- Militärövningen Aurora 23 genomfördes mellan 30/4 och 5/5 och en blandning av olika luftfarkoster, som helikoptrar, Jas 39 Gripen intog Kalmar Öland Airport. Kalmar är en av flera baser som Flygvapnet använder.
- Den 5 maj firades näringslivet i Kalmar under festliga former i Kalmarsalen. Det blev en helkväll med prisutdelning, underhållning och skrott. Guldfesten är inne på sitt 21 år där företagare som gjort enastående insatser prisas inom olika kategorier.
- Begäran om nytt uppdrag för Södermöre kommunfullmäktige beslutades av kommunfullmäktige i maj. Södermöre kommunfullmäktige upplöstes och det bildades en ny landsbygds- och demokratinämnd.

Juli - September

- Kalmar kommun stod värd för Boule - SM. Över 200 banor skapades runt om i stan på gator och torg och det var fullt med såväl spelare som åskådare.
- Efter 66 år, avvecklade SAS flygtrafiken mellan Kalmar Öland Airport och Stockholm Arlanda.

- 10-årsjubileum för Kalmar International Sandsculpture Festival. Fantastiska sandskulpturer växte fram vid Kalmarsundsbadet och sammanlagt deltog åtta lag med konstnärer från bland annat Sverige, Lettland, Ukraina, Storbritannien, Nederländerna och Mongoliet.
- 2012 gick Ironman av stapeln i Kalmar för första gången och sedan dess har loppet genomförts varje år med undantag för två pandemisomrar. Det innebär att Ironman Kalmar firade sitt 10 årsjubileum och den 19 augusti var det dags igen. Atleter från hela världen samlades återigen för att delta i Sveriges största triathlontävling.

Oktober - December

- Kalmar kommun och Kalmar Vatten AB testar metod för att bevattna med återvunnet avloppsvatten. Genom finansiering från EU och svenska staten har kommunen i ett samarbetsprojekt med Kalmar Vatten AB fått möjlighet att prova ultraviolett ljus (UV-ljus) för att rena vatten för bevattning.
- Under ett styrelsemöte ställde sig Destination Kalmars styrelse bakom förslaget till Destinationsstrategi Kalmar, en strategi för hur Kalmar som plats och destination ska utvecklas på ett hållbart sätt. Syftet är att skapa en gemensam färdplan för att utveckla Kalmars attraktivitet för både invånare och besökare.
- Mot slutet av året slutfördes Kalmar Energis byggnation av ett batterilager med en kapacitet på 5MW vid en av bolagets anläggningar i norra Kalmar. Med investeringen tar Kalmar Energi ett steg in på marknaden av stödtjänster för balansering av elnätet. Med alltmer förnybar energiproduktion som är mer beroende av väderförhållanden är stödtjänster för balansering av elnätet allt viktigare för det lokala energisystemet.

Händelse efter årsskiftet

- Tidig morgon den 6 februari utsattes Kalmar kommun för ett IT-angrepp. Som direkt svar på angreppet stängde IT-avdelningen ner kommunens servrar. Kort därefter stängdes även kommunens nätverk och internetuppkopplingar ner.

Kommundirektören fattade samma morgon beslut om att gå upp i stabsläge. Stabens uppgift var att skapa och uppdatera en lägesbild av händelsen, och att löpande ta fram beslutsunderlag för inriktning och kommunikativa åtgärder till kommunledningen. Stabsläget avslutades efter 13 dagar, den 19 februari.

Arbetet med att återstarta servrar och IT-system, och det följande efterarbetet med att återskapa eventuellt förlorad information och föra in manuellt registrerad information i de återskapade systemen, kommer att pågå under flera månader.

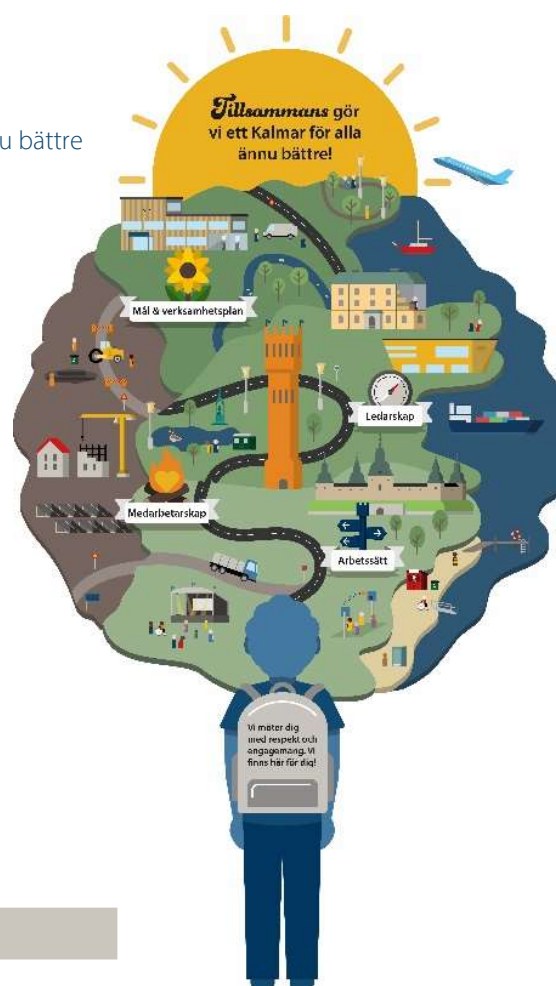


Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

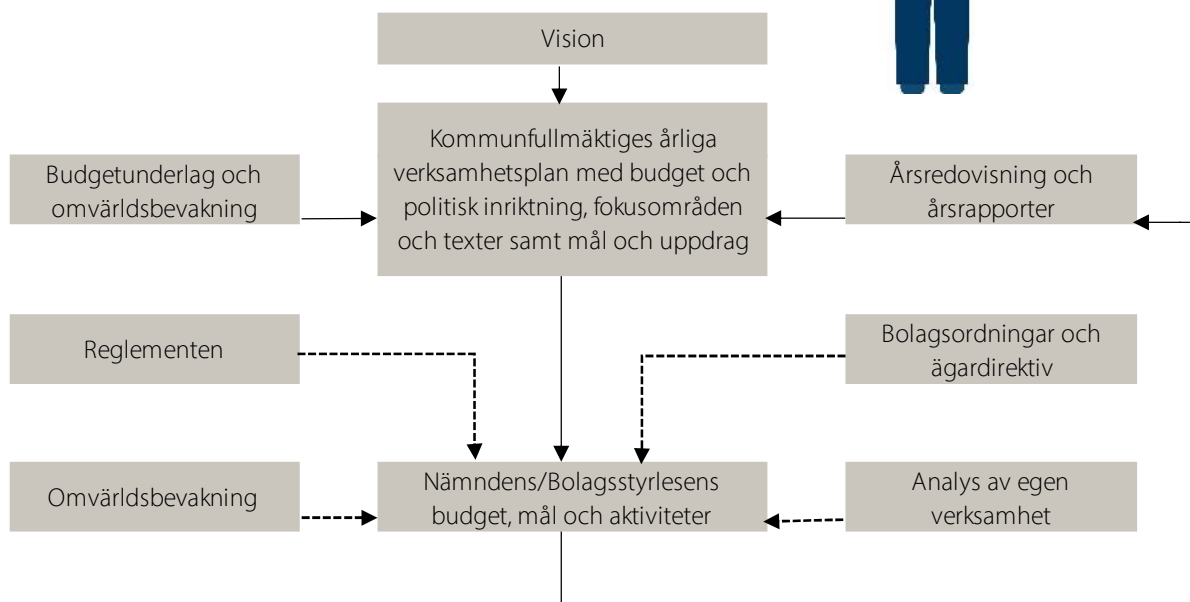
Tillsammans gör vi ett Kalmar för alla ännu bättre

Vision

I ett Kalmar för alla finns framtidstron och det goda livet med närhet till stadens puls såväl som livskraftig landsbygd. Kunskap och det livslånga lärandet går hand i hand med ett välmående näringsliv i en attraktiv och ständigt växande region som tar ansvar för klimat och miljö. Den demokratiska processen och vardagens verksamhet präglas av lyhördhet, nyfikenhet och mod att ligga i framkant i arbetet med ständiga förbättringar för att möta redan stolta invånare med respekt och engagemang. Tillsammans arbetar vi för att hela tiden göra Kalmar ännu bättre. I alla beslut och vägval. Varje dag!



Styrmodell för Kalmar kommunkoncern



Budgetprocess

Tyngdpunkten för Kalmar kommuns budgetprocess ligger under hösten. I november tar kommunfullmäktige beslut om budgeten som helhet, och då ingår att fastställa nämndernas ramar och skattesatsen för det kommande året. Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges beslutade budget antar nämnder och bolagsstyrelser egna mål och

fördelar resurser inom den egna verksamheten. Respektive nämnd beslutar om internbudget och verksamhetsplan senast den 31 december.

Senast den 15 augusti ska nämnderna lämna ett budgetunderlag till kommunstyrelsen. I budgetunderlaget beskrivs de utmaningar som finns inom ekonomi och verksamhet under

den närmaste treårsperioden. Utgångspunkten är oförändrade resurser, utöver resursfördelningssystem och kompensation för exempelvis löneökningar, hyror och kapitaltjänstkostnader.

Nämnden beskriver de förändrade förutsättningar som kan finnas, möjligheter eller risker som den inte kan hantera med egna prioriteringar och åtgärder inom befintlig budgetram utan att göra väsentliga avsteg från verksamhetens nuvarande omfattning, kvalitet eller ambitionsnivå. I beskrivningen kan belopp anges om det finns konkreta behov av förändrade resurser.

Den centrala budgetmodellen tar sin utgångspunkt i den årliga samlade ökningen av intäkter från skatt, utjämning och generella statsbidrag. Resultatnivå fastställs för att uppnå målen i enlighet med god ekonomisk hushållning. Utrymme för finansiella poster säkerställs, det kan handla om: pensionskostnader, effekten av komponentredovisning och räntekostnader. Utrymme tilldelas för kompensation av såväl löneökningar som kostnader drivna av egna investeringar och externa hyror. Det kvarvarande utrymmet benämns reformutrymme. Reformutrymmet används för demografiska behov, äskanden och riktade satsningar. Reformutrymmet kan utökas genom exempelvis högre utdelningar från koncernbolagen, hemtagning av effektiviseringar och samordningsfördelar.

Även om planeringsperioden är treårig ligger fokus på det närmaste året, budgetåret. Åren därefter påverkas i stor utsträckning av faktorer som ännu inte är kända, och därför behandlas nämndernas ramar i huvudsak med fokus på behov under det närmaste året.

Ekonomi och verksamhetsuppföljning

En fungerande ekonomistyrning förutsätter att det finns en utvecklad ekonomi- och verksamhetsuppföljning. Ekonomistyrningens främsta uppgift är att signalera avvikelser för att organisationen så snabbt som möjligt ska kunna göra förändringar i verksamheten. Respektive nämnd ansvarar för uppföljning av verksamhet och ekonomi inom sitt verksamhetsområde. Uppföljning ska ske på

nivåer som tilldelats ett verksamhets- och ekonomiskt ansvar. Varje förvaltning ansvarar för att kontinuerligt rapportera till respektive nämnd vid fastställda tidpunkter. Nämnderna ansvarar för att rapportera till kommunstyrelse och kommunfullmäktige i enlighet med de anvisningar som finns. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att följa hur verksamhet och ekonomi utvecklas för hela kommunkoncernen.

Uppföljning ska ske i form av:

- Delårsrapport per den sista augusti och årsredovisning per den sista december till kommunfullmäktige.
- Tertialrapport per den sista april till kommunfullmäktige.
- Månadsrapport per den sista februari och oktober till kommunstyrelsen. Månadsrapporten har ett ekonomifokus och syftar till att ge en aktuell prognos av det beräknade utfallet för helåret. Vid prognos om negativ budgetavvikelse syftar månadsrapporten också till en beskrivning av åtgärder med konsekvenser för att hålla budgetramen.
- Verksamhetsplanens fokusområden, fullmäktigemål och uppdrag följs upp i tertialrapporten per den sista april, i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Så snart avvikelse befaras eller har konstaterats är berörd nämnd skyldig att vidta åtgärder så att anslaget kan hållas. I de fall nämnden planerar eller har vidtagit åtgärder för att hålla budgeten ska dessa också redovisas i den löpande uppföljningen. Åtgärder som innebär väsentliga avsteg från de antagna målen i kommunfullmäktige eller ambitionsnivåerna för verksamheten får inte utföras utan kommunfullmäktiges beslut. Vid konflikt mellan anslag och verksamhetsvolym gäller anslag. Ekonomin utgör därmed gräns för verksamhetens omfattning.

Investeringsverksamhet



Kommunledningskontorets ekonomienhet ansvarar för den övergripande tidplanen och kopplingen till budgetprocessen i övrigt. Kommunledningskontorets ekonomienhet ansvarar för att i samverkan med förvaltningarna ta fram underlag för samtliga investeringar. Nya investeringsbehov tas fram av beställande förvaltning. Beställande förvaltning är den förvaltning som har identifierat ett investeringsbehov, som inte ryms inom egna investeringsmedel. Det är också den förvaltning som tar ärendet till sin nämnd som beslutar om de kan ställa sig bakom de investeringsbehov som lyfts fram. Beställande förvaltning skickar investeringsbehovet vidare till ansökande förvaltning. Ansökande förvaltning är den förvaltning som granskar framförda investeringsbehov utifrån sitt ansvarsområde.

Framtagna underlag sammanställs av kommunledningskontorets ekonomienhet för beredning i utsedd beredningsgrupp enligt investeringsprocess och vidare i plan- och investeringsberedningen (PIB). PIB bereder investeringarna och överlämnar underlag till politiska majoriteten, som en del i det totala budgetförslaget för vidare hantering i kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelse, för att slutligen fastställas i kommunfullmäktige. PIB informerar också förvaltningschefgruppen och genomförandegruppen under beredningstiden. Genomförandegruppen är en arbetsgrupp med representanter från berörda verksamheter i kommunkoncernen med syfte att synkronisera investeringsprojekt inom samma områden.

Genomförande

Kommunstyrelsen är ansvarig för kommunens samtliga investeringar förutom för de investeringar (vanligtvis inventarier) som hanteras på respektive nämnd. Kommunstyrelsen har rätt att, utifrån ändrade förutsättningar, besluta om ändringar inom kommunfullmäktiges investeringsbudget.

För beslut om ändringar gäller följande:

- Omdisponeringar får endast göras mellan åren i den aktuella planperioden.
- Den totala investeringsbudgetramen för respektive år inom planperioden får inte överskridas.
- Omdisponeringar får endast göras mellan objekt som ingår i underlaget för kommunfullmäktiges beslutade budget för planperioden.
- Helt nya objekt kan enbart växlas mot ett tidigare beslutat objekt helt eller delvis tas bort ur planperioden.

Uppföljning

Beslutad total investeringsbudget följs löpande upp av kommunledningskontorets ekonomienhet och redovisas till kommunfullmäktige i samband med ordinarie budgetuppföljningar. Uppföljning och prognos rapporteras också löpande av kommunledningskontorets ekonomienhet till plan- och investeringsberedningen (PIB), med uppgift om eventuella avvikelser mot investeringstak och/eller enskilt projekt för vidare åtgärd.

Intern kontroll

Intern kontroll definieras som en process, där både den politiska ledningen och övrig personal är delaktiga.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns intern kontroll inom kommunens verksamheter. Kommunstyrelsen ska utifrån reglementet ge riktlinjer för den egna interna kontrollens organisation, utformning, funktion och se till att den utvecklas utifrån kommunens behov. Nämnderna har det yttersta ansvaret för att organisera den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Nämnden ska också dokumentera och ta fram regler och anvisningar som kan behövas för den nämndspecifika verksamheten i syfte att göra en god intern kontroll. I övrigt ska kommunövergripande riktlinjer, reglementen, policydokument och regler gälla.

Alla nämnder har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska senast i samband med att verksamhetsplanen med internbudget behandlas anta en intern kontrollplan. Planen ska vara baserad på riskanalyser för kommande årsuppföljning och granskning av den interna kontrollen. Resultatet av den utförda uppföljningen ska löpande rapporteras till nämnden med utgångspunkt från den antagna kontrollplanen. Nämnden ska senast i samband med upprättandet av årsrapporten rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och till kommunens revisorer. Kommunstyrelsen ska utifrån nämndernas

uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Om förbättringar behövs ska kommunstyrelsen besluta om sådana.

Styrande dokument

Kalmar kommun har utformat styrdokument för hur de olika verksamheterna ska bedrivas och styras. Kommunfullmäktiges verksamhetsplan med budget är ett av de viktigaste styrdokumenten för kommunen. Vid sidan av den finns en rad olika dokument som beskriver hur kommunen ska bedriva och utföra sina olika uppdrag i nämnder och förvaltningar. Kalmar kommuns styrande dokument som har fastställts av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen eller nämnder är indelade i 19 olika kategorier:

- bidrag och ersättningar
- bolagsordningar
- delegationsordningar
- förbundsordningar
- förtroendevalda
- inköp, entreprenad, uthyrning, upphandling
- internationellt samarbete
- IT
- kommunikation
- krisberedskap
- miljö – ett grönare Kalmar
- organisation
- personal och miljö
- reglementen
- samhällsplanering
- taxor och avgifter
- ägardirektiv
- övrigt.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen slår fast att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet på såväl kort som lång sikt. En bärande tanke är generationsperspektivet, som innebär att varje generation ska bära kostnaden för den välfärd som den konsumerar och inte överlåta till kommande generationer att betala för något som en tidigare har förbrukat.

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv som båda behöver vara på en godtagbar nivå. En stark ekonomi på bekostnad av en bristfällig verksamhet är inte god ekonomisk hushållning, lika lite som en verksamhet av högsta kvalitet till priset av negativa resultat och en svag ekonomisk ställning.

Jämförelse med andra kommuner

Kalmar kommun arbetar aktivt med jämförelser med andra kommuner för att ge en bild av hur ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamheten är. Metoden är att jämföra kommuners värden och rangordna resultaten.

Här redovisas två jämförelser, Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) presentation Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) och Rådet för främjande av Kommunala Analysers (RKA) presentation Jämföraren.

Kommunens kvalitet i korthet

Kommunens kvalitet i korthet (KKiK) är en jämförelsestudie. 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. Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) omfattar totalt 39 nyckeltal och är indelad i tre huvudområden:

- barn och unga
- stöd och omsorg
- samhälle och miljö

För varje nyckeltal rangordnas alla kommuner efter sina resultat. Grön färg innebär att kommunen tillhör de bästa 25 procenten, gul innebär att kommunen tillhör de mittersta 50 procenten och röd innebär att kommunen tillhör de sämsta 25 procenten. 2023 deltog cirka 170 utav Sveriges 290 kommuner. Kalmar kommun visar 2023 ett bättre resultat jämfört med föregående år. Föregående resultat visas i parentes efter 2022 års resultat. 34 procent (38 procent) av nyckeltalen är gröna, 53 procent (48 procent) är gula och 13 procent (15 procent) är röda.



Barn och unga

När det gäller resultat inom skolan visar vi ett fortsatt bra resultat i förhållande till rikssnittet liksom nöjdheten bland elever i åk 8. Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek har låga värden (dessa avser utfall för 2022). Faktorer som påverkar det låga värdet kan vara olik följsamhet till inrapportering av aktiviteter. Personalstyrkan för barn och unga var också reducerad i biblioteksverksamheten under 2022. Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar är tillbaka på samma höga nivåer som innan pandemin, vilket är mycket positivt.



Området barn och unga är en prioriterad målgrupp. Flertalet av nyckeltalen under avsnittet barn och unga avser utbildningsverksamheten, men även nyckeltal kopplade till barn och unga inom kultur och fritid ingår.

Stöd och omsorg

Äldreomsorgen har goda värden gällande kvalitetsaspekter och genomsnittliga värden gällande kostnader. Resultaten från nationella brukarundersökningen visar på ett positivt utfall jämfört med föregående år avseende nöjdhet från omsorgstagare.

Gällande upplevelsen av förbättrad situation individ- och familjeomsorg är Kalmar resultat lägre än rikssnittet. En anledning till detta kan vara att Kalmar har det klart högsta antalet svar inom barn- och ungdomsvården, vilket påverkar det totala resultatet. Bedömning av vad som är barnets bästa överensstämmer dessutom inte alltid med barnets/ungdomens/-vårdnadshavarens bedömning. Motivation till förändring och förändringsprocessers längd påverkar också resultaten inom barn- och ungdomsvården jämfört med de andra verksamhetsområdena som ingår i IFO-undersökningen.



Området fokuserar på de målgrupper av invånare som behöver service av specifika verksamheter utifrån specifika behov. Exempel äldreomsorg, daglig verksamhet, Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt individ-och familjeomsorg.

Samhälle och miljö

Kalmar kommun visar ett fortsatt bra resultat inom området samhälle och miljö. Resultat från medborgarundersökningen visar på fortsatt stor nöjdhet i kontakten med tjänstepersoner och att få svar på frågor. Nöjdheten kring företagsklimatet minskar något mot föregående år men är högre än riksgenomsnittet och andelen fossiloberoende fordon i kommunorganisationen är högt över genomsnittet för riket liksom nöjdheten med skötsel av kommunens utomhusmiljöer.



Inom området finns nyckeltal som mäter kommunens service till de som bor, vistas eller verkar i kommunen. Även kommunens arbetsmarknadsverksamhet och mätning av företagsklimatet ingår.

Dessvärre har vi mycket hushållsavfall totalt, kilo per person i kommunen och det ser ut att fortsätta öka. Andelen elever på SFI som klarat minst två kurser fortsätter minska.

Jämföraren

Jämföraren är ett verktyg som Rådet för kommunala analyser (RKA) tagit fram för att hjälpa kommuner att jämföra kostnader och kvalitet i olika verksamheter. När kostnad vägs mot kvalitet görs en bedömning av den då uppnådda verkningsgraden på insatta resurser. Målet med att jämföra Kalmars kostnadsnyckeltal med andra kommuner är att få svar på om kvaliteten i verksamheterna ligger rätt i förhållande till kostnaderna. Jämföraren visar jämförande värden mellan kommunerna. En indikation på förbättrat värde i Jämföraren visar att kommunens

ställning stärkts jämfört med andra kommuner. Det kan - men måste inte, innebära att Kalmar kommuns uppmätta värden förbättrats. Ingående mätvärden varierar något mellan åren. Värdena är hämtade från Jämföraren i Kolada 2023 och visar på en god verkningsgrad inom grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg medan individ- och familjeomsorg och kultur- och fritidsverksamhet visar en förväntad verkningsgrad.



Grön färg i cirkeldiagrammet indikerar att Kalmar tillhör de 25 procent av kommunerna med de bästa kvalitetsresultaten (i cirkeln Kvalitet och resultat) respektive de lägsta kostnaderna (i cirkeln Resurser).



Den gula färgen innebär att Kalmar tillhör de mittersta 50 procenten ...



... och den röda färgen innebär att Kalmar tillhör de 25 procent med de lägsta kvalitetsresultaten respektive högsta kostnaderna.



Högre verkningsgrad
Kvaliteten jämfört med andra kommuner är högre än vad som kan förväntas utifrån kostnaderna.



Förväntad verkningsgrad
Kvaliteten jämfört med andra kommuner är i nivå med en rimlig förväntan utifrån kostnaderna.



Lägre verkningsgrad
Kvaliteten jämfört med andra kommuner är lägre än vad som kan förväntas utifrån kostnader.

Grundskola

Resultatnyckeltal ställs här mot ekonominyckeltal, vilka avser elever som är folkbokförda i kommunen, oavsett var de går i skola. Här är kostnaden lägre medan kvalitet och resultat visar höga värden. Verkningsgraden är hög.

Kvalitet och resultat



Resurser



Verkningsgrad



Gymnasieskola

Studieresultat, övergång till arbete och studier ställs mot ekonominyckeltal. Resultatet gäller elever som är folkbokförda i kommunen, oavsett var de går i skola. Även här är kostnaden låg medan kvalitet och resultat visar höga värden. Verkningsgraden är hög.

Kvalitet och resultat



Resurser



Verkningsgrad



Individ- och familjeomsorg

Övergripande ekonomiskt bistånd, social barn- och ungdomsvård, missbruks- och beroendevård samt individ- och familjeomsorg (IFO) ställs mot resurser. Här är verksamhetens kostnader relativt låga samtidigt som kvalitet och resultat visar genomsnittliga värden. Verkningsgraden är den förväntade

Kvalitet och resultat



Resurser



Verkningsgrad



Kultur och Fritid

Öppettider, deltagande och uppfattning ställs mot resurser. Här är kostnaden genomsnittlig medan kvalitet och resultat övervägande visar goda värden. Verkningsgraden är den förväntade.

Kvalitet och resultat



Resurser



Verkningsgrad



Äldreomsorg

Trygga förhållanden, aktiv och meningsfull tillvaro och möjlighet att leva och bo självständigt ställs här mot resurser. Här är kostnaden genomsnittlig och kvalitet och resultat visar goda värden. Verkningsgraden är hög.

Kvalitet och resultat



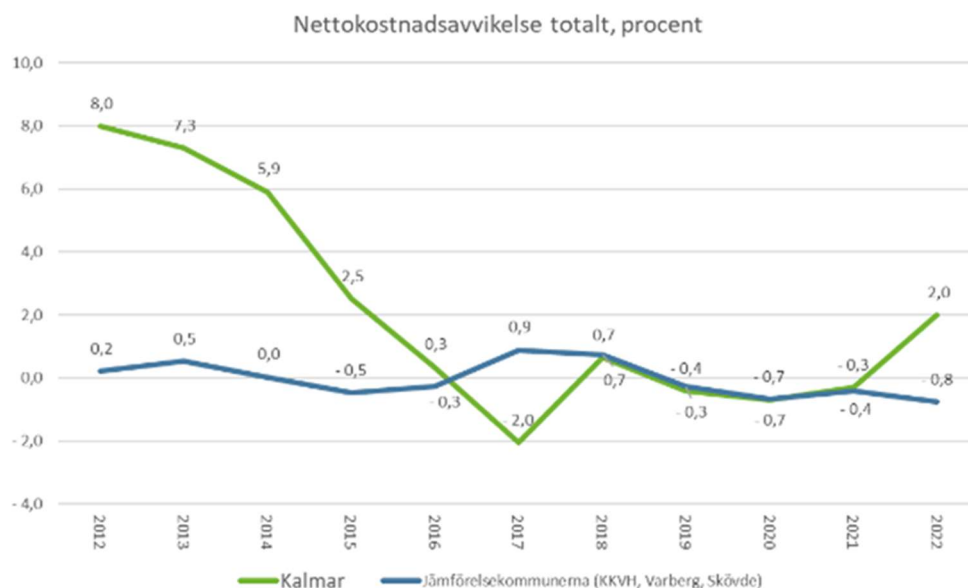
Resurser



Verkningsgrad



Nettokostnadsavvikelse



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 för riket genomsnittlig nivå i fråga om ambitioner och effektivitet samt med hänsyn tagen till kommunens struktur och förutsättningar, såsom demografi.

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

Kalmar kommun har 2022 en kostnad på 2,0 procent över referenskostnaden, vilket motsvarar cirka 59 mnkr. Mellan 2012 och 2022 har nettokostnadsavvikelsen minskat från 8 procent över till 2 procent under referenskostnaden. Förändringen över denna tid är cirka 95 mnkr. Kalmars nettokostnadsavvikelse har under tioårsperioden gått från att vara klart över genomsnittet för jämförelsekommunerna till att vara i nivå med

dem. Mellan 2021 och 2022 märks dock ett trendbrott där nettokostnadsavvikelsen i Kalmar ökade mer än i jämförelsekommunerna. Jämförelsekommunerna utgörs av Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg som ett genomsnitt.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige i Kalmar har beslutat om fyra mål som återfinns i den årliga verksamhetsplanen med budget och tillhörande indikatorer för bedömning av måluppfyllelse:

- långsiktigt hållbar resultatnivå
- långsiktigt hållbar självfinansiering av investeringar
- långsiktigt hållbar utveckling av eget kapital på koncernnivå
- kommunkoncernens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt



De tre förstnämnda målen återfinns under det finansiella perspektivet och är samtliga uppnådda för 2023. Målen mäts som genomsnitt över en rullande femårsperiod 2019–2023, vilket minskar påverkan av kortsiktiga svängningar under enskilda år.

Även det fjärde målet som återfinns under verksamhetsperspektivet bedöms vara

uppnått. För att fånga bredden och komplexiteten i de kommunala verksamheterna används en sammanvägning av tre övergripande indikatorer som grund för bedömning av måluppfyllelsen

- jämförelsestudien Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK)
- Jämföraren på kolada.se, kommunernas databas för statistik och jämförelser
- total nettokostnadsavvikelse

Två av tre indikatorer uppvisar godkända utfall utifrån fastställda målvärden. Det gäller Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) och Jämföraren, där verkningsgraden ställer tillförda resurser och kostnader mot kvalitet och omfattning i verksamheterna.

Den tredje indikatorn, total nettokostnadsavvikelse, har ett senaste utfall som är 2 procent över referenskostnaden att jämföra med acceptabelt utfall som är intervallet +/- 1 procent från referenskostnaden. Två av tre indikatorer uppvisar därmed godkända utfall och målet bedöms vara uppnått.

Mot denna bakgrund är den samlade bedömningen att Kalmar kommun lever upp till kraven om en god ekonomisk hushållning inom såväl ett finansiellt perspektiv som ett verksamhetsperspektiv.

Verksamhetsplan

Verksamhetsplanens mål följs upp och rapporteras tertialvis under året, i bland annat delårsrapport och årsredovisning.

Målen är sorterade under fem fokusområden:

- ordning och reda i ekonomin
- ett grönare Kalmar
- ett växande attraktivt Kalmar
- hög kvalitet i välfärden
- ett föredöme som arbetsgivare.

Fokusområden och fullmäktigemål pekar ut färdriktning och ambition inom politiskt prioriterade områden. Nämnder och bolagsstyrelser har i uppgift att bryta ner dem till nämnds- respektive bolagsmål och aktiviteter för den egna verksamheten, som ska bidra till måluppfyllelse för fullmäktiges mål.

Bedömningen av mål och uppdrag illustreras med en mätare där grönt innebär att målet 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.

Samma typer av mätare används för bedömning av utfallet på indikatorerna på varje mål. Där står grönt för att indikatorn har ett acceptabelt utfall till sitt nyckeltal och rött står för att utfallet inte når nyckeltalet.



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.



Långsiktigt mål – Hållbart resultat

Kalmar kommun ska ha en långsiktigt hållbar resultatnivå.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Resultat (medel rullande 5 år), andel (%)	+3,5%	+2%	+2%		↓

Kommentar

Resultatandelen sett över en rullande femårsperiod ska vara minst 2 procent, vilket uppfylls genom ett utfall på 3,5 procent som genomsnitt för perioden 2019–2023 med utgångspunkt i årets resultat efter balanskravsjusteringar. Föregående femårsperiod 2018–2022 var det årliga genomsnittet 3,8 procent.



Långsiktigt mål – Hållbar självfinansiering

Kalmar kommun ska ha en långsiktigt hållbar självfinansiering av investeringar.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Självfinansiering av investeringar (medel rullande fem år), (procent)	95%	>50%	>50%		↑

Kommentar

Självfinansieringsgraden sett över en rullande femårsperiod ska vara minst 50 procent, vilket uppfylls genom ett utfall på 95 procent som genomsnitt för perioden 2019–2023. Föregående femårsperiod 2018–2022 var det årliga genomsnittet 83 procent.



Långsiktigt mål – Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

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

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Nettokostnadsavvikelse totalt (%)	+2%	<+/-1%	<+/-1%		↓
Kvalitet och resultat vs resurser (Kolada), andel (%)	93%	>75%	>75%		↑
Kommunens Kvalitet i Korthet (Kolada), andel (%)	87%	>75%	>75%		↑

Kommentar

Två av tre indikatorer uppfyller målvärdena, varför den samlade bedömningen är att målet anses uppnått.

- Nettokostnadsavvikelsen totalt är 2 procent över referenskostnad, vilket överskrider godkänt målvärde om +/- 1 procent från referenskostnad.
- I Jämföraren har Kalmar i 93 procent (92% 2022) av nyckeltalen ett utfall bland de 25% bästa (grönt) eller de 50% mittre kommunerna (gult).
- I KKiK har Kalmar i 87 procent (86% 2022) av nyckeltalen ett utfall bland de 25% bästa (grönt) eller de 50% mittre kommunerna (gult).



Långsiktigt mål – Hållbart eget kapital

Kommunkoncernens eget kapital ska utvecklas långsiktigt hållbart

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Eget kapital kr/invånare (medel rullande fem år), andel (%)	6,4%	öka	öka		↓

Kommentar

Kommunkoncernens eget kapital, uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser ska över tid öka. Årlig genomsnittlig ökning 2019-2023 6,4 procent uppfyller målvärdet. Föregående femårsperiod 2018-2022 var det årliga genomsnittet 8,7 procent.

Balanskravsresultat

(Mnkr)	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkning, kommunen (mnkr)	107	121	386	174	1 195
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	-7	-16	-27	-6	-1 112
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning					
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					-29
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	101	104	360	168	54
Reservering av medel till Resultatutjämningsreserv (RUR)	-60	-60			
Disponering av medel från RUR					
Balanskravsresultat	41	44	360	168	54
Synnerliga skäl enligt KL 8 kap 5§					
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl att reglera	41	44	360	168	54
Ingående resultatutjämningsreserv	237	297	297	297	297
Utgående resultatutjämningsreserv	297	297	297	297	297

Balanskravet

Balanskravet är en del av kommunallagen och innebär i korthet att en kommuns intäkter alltid ska överstiga dess kostnader. Kravet utgör en undre gräns för resultatet.

Huvudregeln är att ett negativt resultat ska återställas med positiva resultat inom tre år efter att fullmäktige fastställt en plan för detta. Undantag kan medges för synnerliga skäl, vilka då tydligt ska anges i förvaltningsberättelsen, där även en avstämning av balanskravsresultatet ska presenteras.

Vid avstämning mot balanskravet justeras årets resultat 1 195 mnkr med följande poster:

- Avdrag med 1 112 mnkr för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar. Extraordinär intäkt av utdelning från Kalmar Kommunbolag AB efter realisationsvinst från försäljning av dotterbolaget KIFAB i Kalmar AB ingår med 1 106 mnkr.
- Avdrag med 29 mnkr för realiserade vinster och förluster i värdepapper inom ramen för generationskontots kapitalförvaltning värderat till marknadsvärde på balansdagen.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår därmed till 54 mnkr, vilket innebär att kommunallagens krav på ekonomisk balans är uppfyllt.

Resultatutjämningsreserv

2023 års bokslut är sista gången det är möjligt att göra en reservering till resultatutjämningsreserv (RUR). Genom ändrad lagstiftning ersätts RUR 2024 med ett nytt regelverk för resultatreserv (RER) med liknande syfte, dock med något flexiblare villkor för disponering av medel ur reserven.

Möjligheten att när villkoren är uppfyllda disponera medel ur befintlig RUR kvarstår dock under en övergångsperiod fram till och med utgången av år 2033. Ingående RUR uppgår till cirka 297 mnkr. Då årets resultat efter balanskravsjusteringar understiger två procent av de samlade intäkterna från skatt, utjämnning och generella statsbidrag som utgör ett av de finansiella målen är det inte aktuellt med någon ytterligare reservering till RUR.

Fokusområde - Ett grönare Kalmar

Kalmar ska fortsätta vara en av Sveriges mest hållbara kommuner och ett föredöme inom miljöområdet



Långsiktigt mål – God vattenstatus

Kalmarsund, våra vattendrag och vårt grundvatten ska ha uppnått god vattenstatus.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Reducering av fosfor, andel (%)	65%	>69%	>69%		↑
Reducering av kväve, andel (%)	100%	100%	100%		↑
Förnyelsetid VA, antal år	149 år	<150 år	<150 år		↓

Kommentar

Visionsmålet för indikatorerna reducereing av fosfor och kväve är inte nedbrutet till årsmål, varför målet om reducereing av fosfor inte är uppnått. Trenden över tid är dock positiv. Målen för övriga indikatorer är uppnådda och bedömningen är att vi är på rätt väg mot det långsiktiga målet om god vattenstatus.



Långsiktigt mål – Klimatneutralt Kalmar

Kalmar ska vara klimatneutralt.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Resor med gång, cykel eller kollektivtrafik, andel (%)	35%	>44,5%	60%		↑

Kommentar

Årsmålet för indikatorn om andelen resor med gång, cykel eller kollektivtrafik är baserat på utfallet före pandemin och utfallet är ännu inte tillbaka på samma nivå. Trenden är dock positiv.



Delmål – Fossilbränslefri koncern

Kalmar kommunkoncern ska vara fossilbränslefri 2023.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Fossiloberoende fordon i koncernen, andel (%)	94%	100%	100%		↑
Fossiloberoende köpta transporter i avtal, andel (%)		100%	100%		→

Kommentar

Årsmålet för indikatorn om andelen fossiloberoende fordon inom koncernen nås inte. Insikten och lärdomarna från senaste årens omvärldsutveckling visar att en viss andel fossildrivna fordon kommer att behövas. För indikatorn om andelen fossiloberoende köpta transporter i avtal finns ännu ingen mätmetod och därför saknas resultat för 2023.



Långsiktigt mål – Cirkulärt samhälle

Kalmar ska vara ett cirkulärt samhälle.

Indikatorer

Se indikatorer för delmål Cirkulär verksamhet

Kommentar

Se kommentar för delmål Cirkulär verksamhet.



Långsiktigt mål – Cirkulär verksamhet

Kalmar ska ha en cirkulär verksamhet.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Hushållsavfall inom kommunkoncernen, vikt/anställd (m3)	22 350 m3	Minska	TBD		→

Kommentar

Mängden hushållsavfall inom kommunkoncernen har ökat, vilket kan bero på att verksamheten har växt avseende antalet verksamheter och medarbetare/elever/brukare.



Långsiktigt mål – Natur-, kultur-, och livsmiljöer

Kalmar ska värna och vårda unika natur-, kultur- och livsmiljöer.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Slutanvändning av energi totalt, mängd (MWh)	26 MWh	Minska	TBD		→
Skyddad natur totalt, andel (%)	2%	Öka	TBD		→

Kommentar

Resultaten för indikatorerna för det långsiktiga målet om natur-, kultur- och livsmiljöer är desamma som föregående år och behöver ändras till förmån för indikatorer som bättre korrelerar med och driver mot det långsiktiga målet.

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.



Långsiktigt mål – Attraktiv kommun bo och leva

Kalmar ska vara en attraktiv kommun för alla att bo och leva i.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Medborgarundersökningen, andel positiva svar (%)	92,7%	Öka			↓
Befolkningsökning, andel (%)	0,4%	1%	1%		↓
Bostäder i detaljplaner, antal (st)	2140	550	550		↑
Nya villatomter, antal	50	50	50		→

Kommentar

Andelen positiva svar på frågan om vad invånarna tycker om kommunen som en plats att bo och leva på är fortsatt på en hög nivå men har minskat över tid. Vi når inte upp till målet om 1% befolkningsökning och även här är trenden negativ över tid. Målen för bostäder i detaljplaner och nya villatomter är uppnådda.



Långsiktigt mål – Attraktiv kommun: besöka

Kalmar ska vara en attraktiv kommun för alla att besöka

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Gästnätter, antal	409 724	Öka			→

Kommentar

Antalet gästnätter minskade för första gången på flera år. Det är dock för tidigt att säga om detta är en ihållande negativ trend.



Långsiktigt mål – Attraktiv kommun: studera, arbeta och bedriva näring

Kalmar ska vara en attraktiv kommun för alla att studera, arbeta och bedriva näring i.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Företagsklimat anl. ÖJ (Insikt) totalt, NKI	76	Öka			↓
Kvarstannande studenter >3 år, andel (%)	10%	Öka	15%		→

Kommentar

Nöjd kundindex (NKI) för företagsklimatet har minskat något över tid och andelen kvarstannande studenter tre år efter avslutade studier ligger fortsatt på 10%.



Delmål – Arbetstillfällen

Antalet arbetstillfällen i Kalmar ska öka.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Arbetstillfällen, antal (medel)	36 180	Öka			→

Kommentar

Antalet arbetstillfällen har minskat jämfört med föregående år men det är för tidigt att säga om det är en ihållande negativ trend.



Långsiktigt mål – Trygghet

Kalmar ska vara en trygg kommun för alla.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Polisens trygghetsundersökning, index	1,65	Öka			↑
Anmälda brott (BRÅ), andel av befolkning (%)	8143	Minska			↑
Medborgarundersökningen, andel positiva svar (%)	68,3	Öka			↓

Kommentar

Resultaten från polisens trygghetsmätning och andelen anmälda brott går nu åt rätt håll jämfört med tidigare år och förhoppningsvis är detta en trendförändring. Det sammanlagda värdet av 22 indikatorer i medborgarundersökningen visar på en minskning i andelen positiva svar på frågor kring trygghet.



Långsiktigt mål – Robust och hållbart samhälle

Kalmar ska vara ett robust och hållbart samhälle.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Robusthet (WSP), index	109	Öka			↓

Kommentar

WSP:s robusthetsindex minskar något mot föregående år.

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.



Långsiktigt mål – Skolkommun

Kalmar ska vara en av landets bästa skolkommuner.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Genomsnittligt meritvärde åk 9, index	237	237			↑
Elever med gymnasiebehörighet, andel (%)	89%	89%			↑
Behöriga lärare i grundskolan, andel (%)	89%	89%			→
Legitimerad förskolepersonal, andel (%)	64%	65%			→

Kommentar

Andelen legitimerad förskolepersonal hamnar strax utanför målet om 65%, resten av indikatormålen uppnås.



Långsiktigt mål – Äldreomsorgskommun

Kalmar ska vara en av landets bästa äldreomsorgskommuner.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg helhetsbedömning, andel positiva svar (%)	85%	Öka			↑
Brukarbedömning hemtjänst helhetsbedömning, andel positiva svar (%)	89%	Öka			↑

Kommentar

Andelen positiva svar i brukarundersökningarna inom omsorgen har ökat tydligt mot föregående år.



Delmål – E-hälsokommun

Kalmar ska bli årets e-hälsokommun.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Utfall ansökan	OK		OK		↑

Kommentar

Kalmar kommun utnämndes till årets e-hälsokommun 2023.



Långsiktigt mål – Socialtjänstkommun

Kalmar ska vara en av landets bästa kommuner inom stöd från socialtjänst.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Brukarundersökning IFO, andel positiva svar (%)	91%	Öka			↑
Brukarundersökning funktionsstöd, andel positiva svar (%)	76%	Öka			↑

Kommentar

Andelen positiva svar i brukarundersökningarna inom socialtjänsten har ökat tydligt mot föregående år.



Långsiktigt mål – Jämställd verksamhet

Kalmar kommunkoncerns verksamhet mot invånare ska vara jämställd.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Kvinnor på ordförandeposter i kommunen, andel (%)		Öka			→
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	75%	Öka			↑

Kommentar

Utfall för andelen kvinnor på ordförandeposter saknas för 2023. Andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd ökar jämfört med tidigare år.



Långsiktigt mål – Jämlik verksamhet

Kalmar ska vara jämlikt, tillgängligt och inkluderande för alla.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel gul och grön status (%)	30%	Öka			↓

Kommentar

Andelen invånare med avsaknad av tillit till andra ökar jämfört med tidigare år.



Fokusområde – Ett föredöme som arbetsgivare

Kalmar kommunkoncern ska vara ett föredöme som arbetsgivare.



Långsiktigt mål – Hållbar och utvecklande arbetsmiljö

Kalmar kommunkoncern ska erbjuda en hållbar och utvecklande arbetsmiljö för samtliga medarbetare.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Hållbart medarbetarengagemang SKR, index	81	Öka			→
Organisatorisk och social arbetsmiljö, index	4				→
Sjukfrånvaro, andel (%)	6,7%	Minska			→

Kommentar

Målen om hållbart medarbetarengagemang och sjukfrånvaro är uppnådda. Index för organisatorisk och social arbetsmiljö mäts för första gången 2023 och saknar därför jämförelse mot tidigare utfall.



Långsiktigt mål – Framtidssäkrad kompetensförsörjning

Kalmar kommunkoncern ska ha en framtidssäkrad kompetensförsörjning.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Digitaliseringsinitiativ för effektivisering, andel (%)	43,5%				→
Avbrutna rekryteringar, andel (%)	8,9%				→

Kommentar

Indikatorerna inom det långsiktiga målet om framtidssäkrad kompetensförsörjning mäts för första gången 2023 och saknar därför jämförelse mot tidigare år.



Långsiktigt mål – Inkluderande, öppen och jämställd arbetsplats

Kalmar kommunkoncern ska vara en inkluderande, öppen och jämställd arbetsplats.

Indikatorer

	Utfall	Mål 2023	Visionsmål	Bedömning	Trend
Jämlik – öppna jämförelser, index	130	Öka			↑

Kommentar

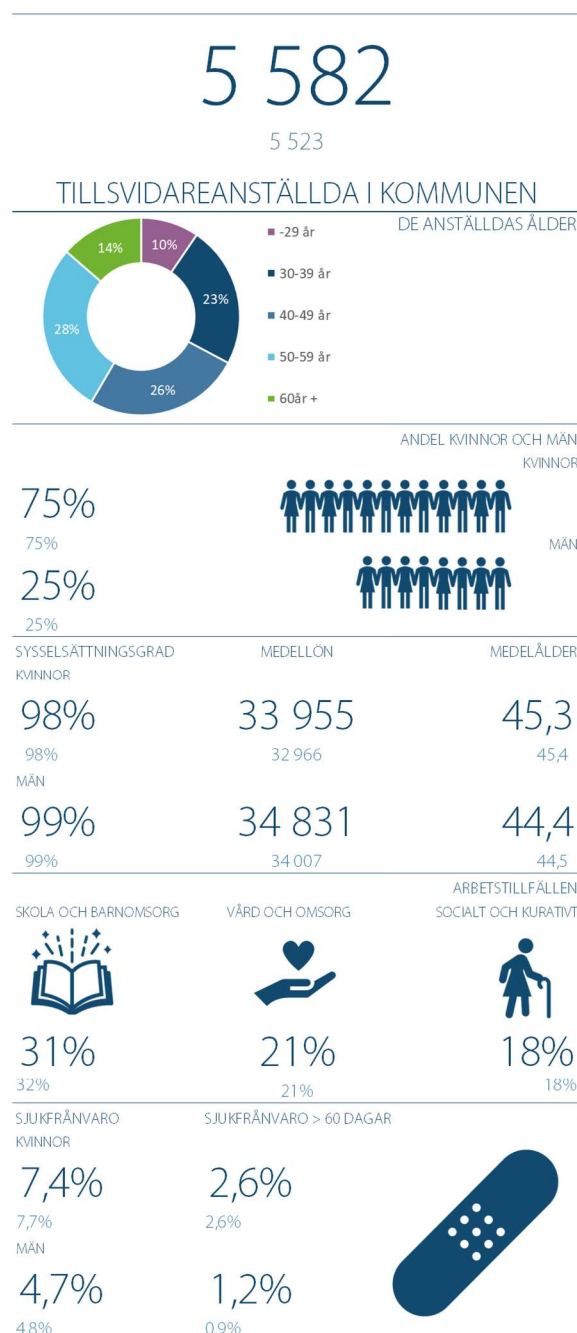
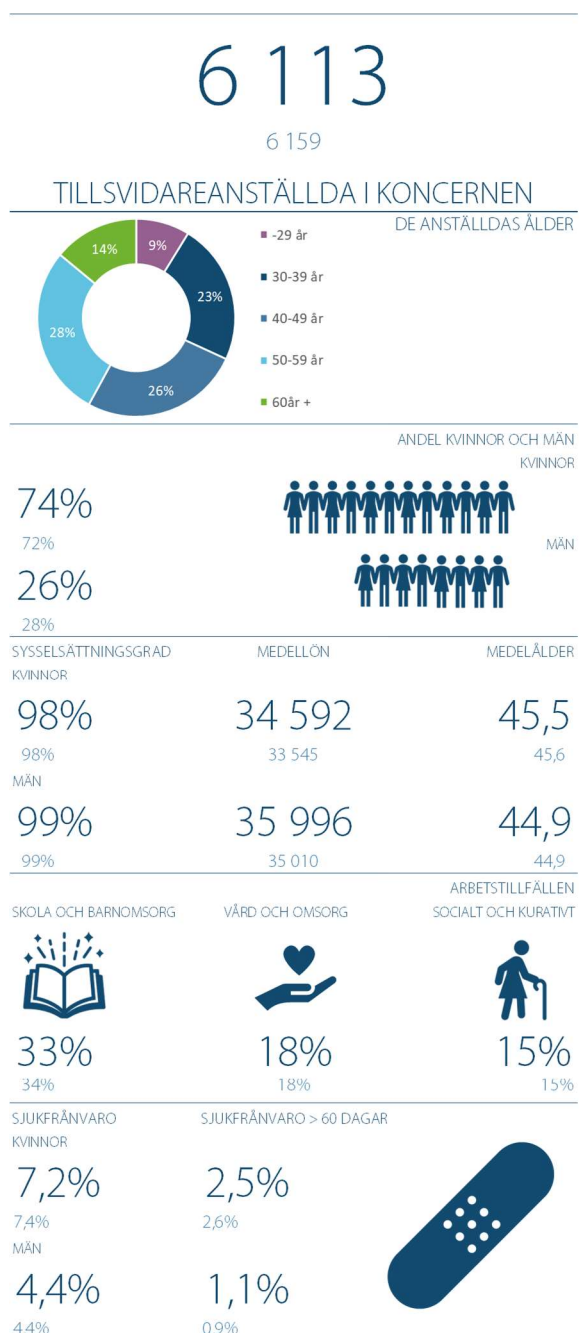
Jämställdhetsindex ökar mot föregående år.

Väsentliga personalförhållanden

I kommunen har vi blivit fler, löneglappet mellan kvinnor och män har minskat, sjukfrånvaron har minskat under året bortsett från sjukfrånvaron hos kvinnor i de yngre åldrarna och vi har en högre sjukfrånvaro i dag än för fem år sedan. Antalet anställda i koncernen har minskat men beror på kommunens ändrade ägarandelar i bolag och förbund då det enbart är kommunens ägarandelar som summeras till samlade siffror för koncernen.

Sjukfrånvaron hos anställda under 30 år ökar succesivt och sjukfrånvaron hos kvinnor mellan 18 och 29 år har fortsatt att öka under året. I snitt har en anställd i koncernen 16 sjukfrånvarodagar per år. Kvinnor har i snitt 18 sjukfrånvarodagar och män har 12 sjukfrånvarodagar. Kvinnor under 30 år har i snitt 23 sjukfrånvarodagar per år medan män i samma ålder har 17 sjukfrånvarodagar.

Antal anställda räknas och presenteras på olika sätt i olika sammanhang. Statistiken i avsnitten utgår från snittet av antalet tillsvidareanställda inklusive vilande tjänster med månadslön om inget annat anges. I tabellen presenteras årets siffror så här långt och föregående års siffror finns under respektive siffra.



Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas som antalet sjukfrånvarotimmar i förhållande till ordinarie arbetad tid.

Den totala sjukfrånvaron har minskat under året men har fortfarande inte kommit ner till de nivåer som var innan coronapandemin. Sjukfrånvaron för kvinnor under 30 år ökar dessutom och går därmed emot årets trend med minskad sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron för kvinnor under 30 år innebär en frånvaro på grund av sjukdom på ungefär 23 dagar per år.

Den totala långtidssjukfrånvaron ligger kvar på ungefär samma nivå som förra året. Männens långtidssjukfrånvaro har under året ökat medan kvinnornas långtidssjukfrånvaro ligger kvar på ungefär samma nivå som förra året.

I genomsnitt har en anställd i Kalmar kommunkoncern haft 16 sjukfrånvarodagar under året. Kvinnor som arbetar i kommunen har 7 fler sjukfrånvarodagar än männen.

Att minska sjukfrånvaron är en viktig faktor när det kommer till utmaningen med kompetensförsörjningen. Att minska sjukfrånvaron skulle även bidra till att öka kontinuitet i verksamheterna samt att kostnader i samband med sjukfrånvaro skulle kunna minska.

Under året har analys skett av möjliga bidragande faktorer till ökad sjukfrånvaro. Arbetsgruppens medelålder har visat sig vara en möjlig bidragande faktor. En arbetsgrupp med en högre medelålder än snittet tenderar att ha lägre sjukfrånvaro. Arbetsgrupper med låg medelålder tenderar däremot att ha högre sjukfrånvaro. Även faktorer så som lönenivå och prognostiserat budgetunderskott på enhetsnivå kan bidra till hög sjukfrånvaro.

Under året har kostnaden för övertid minskat. Övertiden som arbetats under året motsvarar 28 årsarbetare, vilket är en minskning mot förra året, då övertiden omfattade 38 årsarbetare.

Total sjukfrånvaro i procent

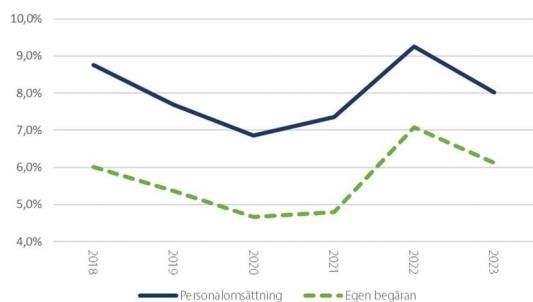
	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Samtliga anställda				
29 år eller yngre	6,3	6,5	6,6	6,7
30-49 år	5,6	5,7	6,0	6,1
50 år eller äldre	7,7	7,1	8,1	7,4
Totalt samtliga	6,5	6,4	6,9	6,7
Kvinnor				
29 år eller yngre	7,0	7,3	6,9	7,5
30-49 år	6,5	6,6	6,8	6,9
50 år eller äldre	8,7	7,8	9,0	8,0
Totalt kvinnor	7,4	7,2	7,7	7,4
Män				
29 år eller yngre	4,9	4,8	5,3	5,0
30-49 år	3,7	3,5	4,0	3,9
50 år eller äldre	5,2	5,2	5,6	5,6
Totalt män	4,4	4,4	4,8	4,7

Sjukfrånvaro över 60 dagar i procent

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Samtliga anställda				
29 år eller yngre	0,7	0,6	0,8	0,7
30-49 år	1,5	1,7	1,7	1,9
50 år eller äldre	3,1	2,9	3,3	3,0
Totalt samtliga	2,1	2,1	2,2	2,2
Kvinnor				
29 år eller yngre	0,9	0,8	0,9	0,9
30-49 år	2,0	2,3	2,1	2,4
50 år eller äldre	3,7	3,2	3,8	3,2
Totalt kvinnor	2,6	2,5	2,6	2,6
Män				
29 år eller yngre	0,3	0,2	0,4	0,2
30-49 år	0,4	0,4	0,5	0,5
50 år eller äldre	1,7	2,2	1,8	2,3
Totalt män	0,9	1,1	0,9	1,2
Andel av total sjukfrånvaro				
kvinnor	34,4	34,4	34,4	34,4
män	19,8	24,5	19,8	24,3
Totalt	31,5	32,5	31,6	32,4

Personalomsättning

Personalomsättningen för koncernen visar en minskande trend jämfört med förra året. Under 2022 var personalomsättningen inklusive personalomsättning på egen begäran högre än tidigare år. Coronapandemin och det osäkra läget på arbetsmarknaden kan ha bidragit till den vikande personalomsättningstrenden.

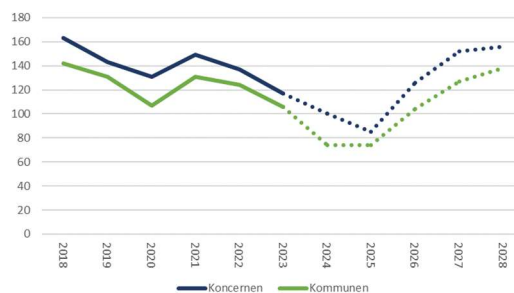


Det är 524 personer som under året avslutat sin anställning i koncernen. 400 personer har valt att sluta på egen begäran och 124 personer har gått i pension eller fått sjukersättning. I kommunen är det 460 personer som avslutat sin anställning varav 347 personer har valt att sluta på egen begäran och 113 personer har gått i pension eller fått sjukersättning. Personalomsättning på egen begäran är högst i åldersgruppen under 29 år. 18% av de som slutar på egen begäran uppger att yrkesutveckling och nya utmaningar är den främsta orsaken till att man väljer att avsluta sin anställning. 10% väljer att sluta på grund av missnöjdhet med sin arbetssituation genom att man har en otydlig roll eller att kompetensen inte tas till vara.

Pensionsprognos

Under året har 117 medarbetare i koncernen gått i pension, främst är det undersköterskor, omsorg- och stödassistenter samt förskollärare och lärare inom grundskola.

Snittåldern för pension är 64,7 år i både koncernen och kommunen. Under 2023 har man gått i pension vid en yngre ålder än föregående år. Snittåldern för att gå i pension för kvinnor är 64,6 år och för män 64,9 år.



Pensionsprognosen utgår från att de anställda går i pension vid 65 års ålder. Det är främst lärare, förskollärare, undersköterskor och stödsassistenter som står för de flesta pensionsavgångarna de kommande åren.

Under kommande femårsperiod är det ungefär 10 procent av antalet förskollärare och barnskötare och 15 procent av grundskollärarna som går i pension. Ungefär 14 procent av undersköterskorna och 13 procent av stödassistenterna går i pension under de kommande fem åren.

Pensionskostnader

I början på 2023 fick sektorn ett nytt pensionsavtal. Under våren 2023 pågick ett arbete med att implementera det nya pensionsavtalet och förbereda berörda medarbetare på att kunna göra sitt pensionsval. På sikt är det nya pensionsavtalet en viktig pusselbit för att kommunen ska kunna attrahera och behålla den kompetens som behövs för att upprätthålla och utveckla välfärdens verksamheter också framöver. Under 2023 har arbetet med att ta fram en ny pensionspolicy börjat för att bli klart 2024. Policyn för pension ska användas som en del i kommunens personalpolitik och bidra till att stärka kommunens möjlighet att rekrytera och behålla medarbetare genom att använda de verktyg som anges i regelverket. Policyn tas

fram för att underlätta generationsväxling och kompetensöverföring.

Effekten av avtalsvalet blev att försäkringskostnaden för förmånsbestämd pension minskade och kostnaden för avgiftsbestämd pension ökade. Vad gäller den förmånsbestämda ålderspensionen så ses en kostnadsökning framför allt under 2024 beroende på att fler hade möjlighet att göra avtalsvalet än vad som beräknades. Under nästkommande år kommer pensionskostnaderna att öka. Främsta orsaken är inflationen som medför en högre ökningstakt av prisbasbeloppet samt en lägre ökning av inkomstbasbeloppet. Även den förväntade löneökningen förväntas bidra till högre pensionskostnad de kommande åren.

Pensionsförpliktelse (mnkr)

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Total pensionsförpliktelse				
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	148	159	145	156
b) Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	979	952	958	931
Pensionsförbindelse som tryggats i pensionsförsäkring	443	359	320	256
Pensionsförbindelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförplikter (inkl. försäkring och stiftelse)	1 570	1 470	1 423	1 344
Förväntade pensionsmedel-marknadsvärde	0	0		
Total pensionsförsäkringskapital	558	459	397	323
- varav överskottsmedel	32	32	23	19
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar pensionsmedel (egen förvaltning)	23	21	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	582	480	397	323
Finansiering	0	0	0	0
Återlånade medel	989	991	1 026	1 021
Konsolideringsgrad	37	33	28	24

Samverkan, kompetensförsörjning och mäns våld mot kvinnor

Förändringar i omvärlden gör att verksamheterna i välfärden behöver satsa på nya och smarta arbetssätt. Inte minst har pandemin visat på betydelsen av ett aktivt arbetsmiljöarbete i kommuner och regioner. Viktiga verktyg i detta omställningsarbete är samverkan, inkludering och kompetensutveckling.

En ledare kan involvera sina medarbetare och skapa en arbetsplats där olika perspektiv, kunskaper och erfarenheter tas till vara. Förhållningssättet är betydelsefullt för att gemensamt hitta lösningar efter de lokala behoven. Arbetsplatsträffar och samverkansgrupper är ett tillfälle för att lära av andra, hitta nya arbetssätt och tänka nytt. Chefer, medarbetare, fackliga företrädare och skyddsombud arbetar tillsammans för att snabbt organisera verksamheten efter nya utmaningar och behov. En grundpelare i detta arbete är vårt samverkansavtal. Genom att skapa en samverkanskultur där alla känner sig trygga att testa och gemensamt lära av såväl framgångar som misstag kan välfärden hänga med i förändringstakten. En arbetsplats som kännetecknas av delaktighet, information och återkoppling motiverar medarbetare, fackligt förtroendevalda och skyddsombud att gemensamt arbeta för en innovativ och omtänksam välfärd.

Vårt gemensamma arbete med att revidera samverkansavtalet påbörjades redan under våren 2021 med ett färdigt lokalt samverkansavtal våren 2022. Som ett led i detta arbete har det under 2023 gjorts en satsning på en Samverkansutbildning för samtliga samverkansgrupper inom primärkommunen. Utbildningen gjordes partsgemensamt, dvs. arbetsgivaren och central fackliga företrädare gjorde planering och genomförande tillsammans. En del i omställningsarbetet är också att fortsätta det långsiktiga arbetet med personalförsörjningen. Under året har ett större övergripande fokus för kompetensförsörjningsfrågor och dess bredd gjorts. Bland annat har insamling av underlag till en kompetensförsörjningsstrategi från koncernens verksamheter gjorts genom

workshops, temadag med koncerngrupp, frukostmöten samt underlag från ledningsdagen 2022. Vår nuvarande kompetensförsörjningsplan är inriktad på praktiska aktiviteter, och nu behöver vi förädla den med att lyfta frågorna på en mer strategisk nivå.

Arbetsmiljöarbetet är en viktig parameter för att säkra personalförsörjningen. De så kallade friskfaktorererna är angelägna att systematiskt fortsätta arbeta med för att både förhindra fler sjukskrivna och få tillbaka fler i jobb. Sjukfrånvaron innebär stora kostnader för organisationen och ett lidande för den som drabbas av sjukdom. Förutom större fokus på de faktorer som förebygger ohälsa, så kallade friskfaktorer, finns det nu ändrade regler om veckovila och dygnsvila i vårt centrala kollektivavtal. Syftet är att värna om individens hälsa genom arbetstidsförläggningen. Vi vet att arbetstidsförläggningen på olika sätt påverkar arbetsmiljön, där en hälsosam arbetstidsförläggning är en viktig åtgärd för att möjliggöra ett långt och hållbart arbetsliv. Implementering av dessa nya regler, gällande dygnsvila och veckovila, har varit en stor och övergripande fråga som HR tillsammans med verksamheterna har arbetat mycket med under det gångna året.

Våld i nära relationer drabbar både kvinnor och män, men kvinnor drabbas oftare av upprepat och mer allvarligt våld. Mäns våld mot kvinnor är ett allvarligt jämställdhetsproblem. Våldet tar sig uttryck på olika sätt och innebär ett ansvar för många aktörer i samhället. Att mäns våld mot kvinnor ska upphöra är ett av Sveriges sex jämställdhetspolitiska delmål. Kalmar kommunkoncern har nu arbetat fram ett gediget stödmaterial för både chefer och medarbetare. Det innebär ett mer tydligt och strukturerat sätt för arbetsgivaren att arbeta med våld i nära relationer där fokus är att arbetet ska vara systematiserat. Det framarbetade stödmaterialiet riktar sig till chefer och medarbetare – både hur frågan ska hanteras vid en faktisk situation och hur arbetet med frågan kan ske mer generellt.

Förväntad utveckling

Utmaningarna för kommunsektorn är just nu enorma. Krig i Ukraina och Mellanöstern, skenande pensionskostnader, kriminalitet, ökad beredskap, klimatförändringar, demografi och ett kraftigt ökat behov av investeringar. Det är den verklighet som landets kommuner nu hanterar. Kalmar är inget undantag. Samtliga dessa utmaningar behöver vi hantera samtidigt som vi genom offensiva satsningar måste visa en väg bortom kris, krig och elände.

De ekonomiska utmaningarna för landets kommuner blir alltmer påtagliga. Omsvängningen har gått snabbt från ett läge med höga resultatnivåer trots en pandemi, till ett läge med hög inflation, ökade pensions- och räntekostnader samtidigt som det reala skatteunderlaget krymper. En växande kommun som Kalmar står inför samma ekonomiska utmaningar som resten av kommunsektorn och samhället i stort. De senaste årens ekonomiska utveckling i Kalmar med bland annat goda resultat och starkt soliditet har lagt en stabil grund för att möta de kommande åren. En ekonomi i balans är en förutsättning för att över tid klara att bedriva en verksamhet av god kvalitet.

Kalmar kommuns beslut från 2022 om ett generationskonto på 1,1 miljarder kronor kommer gagna framtida generationer och skapa goda förutsättningar för att möta de utmaningar kommunkoncernen står inför kopplat till klimat och klimatförändringar. Avkastningen av generationskontot får i framtiden användas för att finansiera investeringar inom hållbarhetsområdet, motverka klimatförändringar, klimatanpassningar och andra strategiska investeringar.

Rekryteringsutmaningar är en annan aspekt som påverkar Kalmar kommun. För att möta de växande behoven inom olika sektorer, som till exempel teknik, vård och utbildning, måste kommunen säkerställa att den kan attrahera och behålla kompetent personal. Detta kan involvera strategier för kompetensutveckling, skapande av attraktiva arbetsmiljöer och samarbete med utbildningsinstitutioner. I takt med att Kalmar kommuns befolkning växer till antal ser vi att den arbetsföra delen av

befolkningen inte hänger med i samma takt. Arbetsförsörjningen i välfärden utmanas av en demografisk utveckling där antalet äldre ökar i betydligt snabbare takt än den arbetsföra delen av befolkningen. Kalmar kommunkoncern utvecklar ständigt sin organisation för att ge kommunens invånare den bästa tänkbara servicen - med välfärdsuppdraget i fokus. Kalmar kommunkoncern vill anställa de mest engagerade och kompetenta medarbetarna och tillsammans arbeta för en hållbar samhällsutveckling.

Varje medarbetare är viktig och kommunkoncernens gemensamma engagemang bidrar till en positiv skillnad för människorna och kommunen varje dag. Vi kommer inte att kunna rekrytera oss igenom den utmaning med personalförsörjning som vi står inför, utan behöver tänka nytt och hitta olika lösningar för att få ekvationen att gå ihop.

Kalmar kommunkoncern behöver tydlig samsyn runt gemensamma målbilder och en gemensam bild av utmaningar och uppdrag. För att nå dit ska vi stimulera och uppmuntra samarbete mellan förvaltningar och bolag samt ta ytterligare steg med en gemensam personalpolitik. Det processorienterade arbetssättet ska implementeras i alla verksamheter vilket kommer leda till kvalitetssäkring och kostnadseffektivisering. Framåt behöver Kalmar kommunkoncern bli ännu bättre på att ta tillvara den kompetens som redan finns inom organisationen. Det kommer att behövas ännu fler utbildningsinsatser som utvecklar kompetensen hos våra befintliga medarbetare. Andra saker som vi behöver göra för att få ekvationen med personalförsörjningen att gå ihop är att stärka arbetsmiljön och ge fler möjlighet att arbeta heltid och vara kvar längre i arbetslivet. Det kräver också nya sätt att arbeta, bland annat genom förebyggande arbetsmiljöinsatser för att undvika ohälsa senare i livet och att ytterligare öka användningen av digital teknik som frigör tid för medarbetarna.

Att utveckla nya arbetssätt i verksamheten är en förutsättning för att klara kompetensförsörjningsutmaningen. En

framgångsrik digital omställning är avgörande för att Kalmar kommunkoncern ska behålla den höga kvaliteten inom välfärden. Den digitala omställningen påverkar och möjliggör kvaliteten och där följer vi med i utvecklingen. Övergången till systemstöd och digitala tjänster medför ändrade arbetssätt och ställer krav på att kommunkoncernen skaffar sig nya kompetenser. Den digitala omställningen berör alla våra medarbetare – både befintliga och kommande. Samtidigt som den digitala omställningen är en utmaning så är den också en möjliggörare. Med den digitala omställningens hjälp kommer Kalmar kommunkoncern bättre att kunna möta de förväntningar som finns från våra invånare. Till exempel inom områden som bemötande, höjd kvalitet och effektivisering i våra verksamheter.

För att möta framtidens krav på rening av avloppsvatten pågår byggnation av en av Kalmars viktigaste framtidsåtgärder, Kalmarsundsverket. Det ursprungliga syftet med ett avloppsreningsverk är att ta hand om samhällets avlopp på ett miljövänligt sätt. Utöver dess funktion som avloppsreningsverk, återvinns vatten som kan användas till bevattning av grönytor, jord- och skogsbruk men även till industriellt vatten. Kommunen vill skapa ett vattensmart samhälle där vattnet räcker till för allas behov och är fritt från ämnen som påverkar miljön eller människors hälsa negativt. Därför måste vi strategiskt analysera vattenanvändningen i kommunen. Kalmar Vatten AB fortsätter säkra den framtida vattenförsörjningen och medvetandegöra vattnets värde hos kommuninvånarna

Vi behöver jobba med nyckel till framgång jobb och sysselsättning är bäring på allt från kommunens ekonomi, till trygghet, integration, trångboddhet och mäns våld mot kvinnor. Ett annat område är att arbeta mot välfärdsbrott.

Inköp av 400 hektar mark för att lösa näringslivets befintliga expansion och också kunna vara med och fightas om större internationella etableringar. Vi måste möta våra företagare bland annat genom företagsbesök.

Vi har en etablering av kriminalvården med nästan 500 nya jobb och över 2000 bostäder i färdiga detaljplaner. Vi kommer att fortsätta att arbeta med förstoringen av arbetsmarknadsregionen.

Kalmar kommun har, trots många utmaningar, ljusa framtidsutsikter med fokus på hållbar utveckling, infrastrukturförbättringar och samhällstjänster. Kommunen strävar efter att främja innovation, skapa arbetstillfällen och stärka gemenskapen för en positiv framtid. Olika investeringar ska bidra till en positiv samhällsutveckling som ska gynna invånarna och locka tillväxt samt investeringar.

Stimulering av näringslivet och teknologisk innovation kan stärka ekonomin och skapa arbetstillfällen och attraktionskraften för kommunen. Genom att främja kulturella evenemang och turism kan Kalmar ytterligare positionera sig som en livlig och attraktiv plats att bo och besöka. Fortsatt urbanisering och förändringar i arbetslivet kan påverka Kalmar genom att skapa nya möjligheter och utmaningar. Det kan vara nödvändigt att ompröva och anpassa stadsplaneringen för att möta de framtida behoven hos en växande befolkning och en föränderlig arbetsmarknad.

Slutligen är det viktigt för Kalmar kommun att behålla och främja sin unika kulturella identitet. Genom att stödja och främja kulturella evenemang och bevara historiska platser kan kommunen bevara sitt arv samtidigt som den skapar en attraktiv plats för invånare och besökare.

I sammanfattning står Kalmar kommun inför både utmaningar och möjligheter i den framtida utvecklingen. Genom att strategiskt adressera dessa aspekter, inklusive digitalisering, hållbarhet, rekrytering och identitet, kan Kalmar bygga en stark grund för en blomstrande framtid.



DRIFTREDOVISNING

Driftredovisningen är den del av kommunens ekonomi som är avsedd för den löpande verksamheten



Driftredovisning

Upplysningar om driftredovisningen uppbyggnad

En driftredovisning visar hur utfall förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Den visar vilka kostnader och intäkter som kommunen har fördelat per nämnd.

Driftbudget

Nettoanslag fastställs av kommunfullmäktige för varje nämnd. Under året kan fullmäktige besluta att omdisponera anslag mellan nämnderna eller om tilläggsanslag. Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges beslutade budget antar nämnder och bolagsstyrelser egna mål och fördelar resurser inom den egna verksamheten. Varje facknämnd beslutar om den egna internbudgeten och verksamhetsplanen senast den 31 december. Detta innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Senast den 31 maj ska nämnderna anta ett budgetunderlag som innehåller eventuella särskilda förslag. Underlaget lämnas till kommunstyrelsen inför nästa års budgetprocess. I budgetunderlaget beskrivs de ekonomiska och verksamhetsmässiga utmaningarna under den närmaste treårsperioden.

Överskott eller underskott mot driftbudget regleras mot en resultatutjämningsfond. Kommunfullmäktige kan senast i samband med fastställande av årsredovisning justera det belopp som ska regleras mot resultatutjämningsfonden.

Bolag och förbund

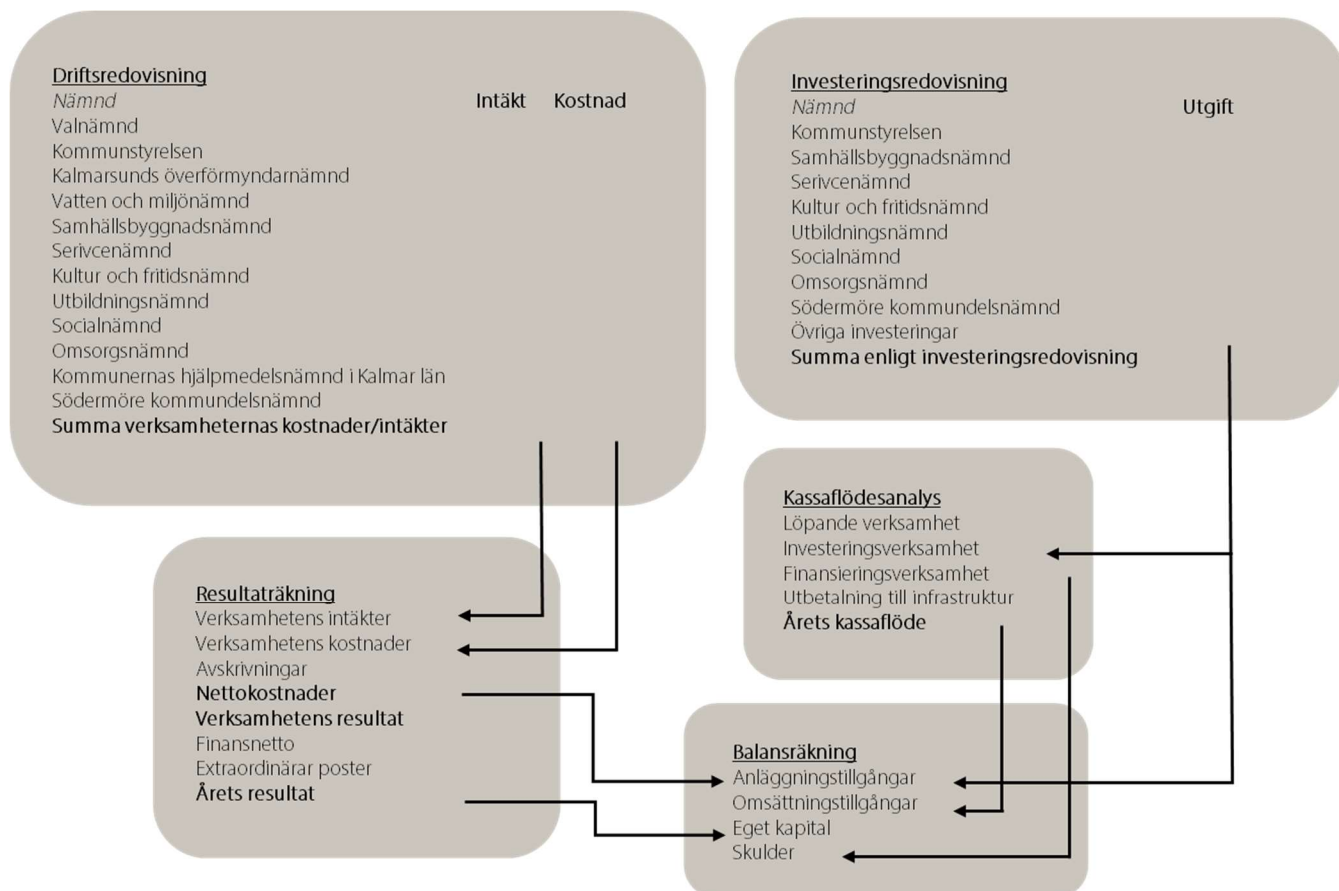
Delar av kommunens verksamhet bedrivs som förbund eller bolag. Den löpande verksamheten i kommunens bolag finansieras med deras egna försäljningsintäkter samt i vissa fall med koncernbidrag och aktieägartillskott från moderbolaget i kommunkoncernen. Förbunden finansieras dels med egna försäljningsmedel, dels via skattemedel.

Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds ekonomiska relation till sin omvärld. De andra nämnderna är en del av den omvärlden. Skillnaden mellan resultaträkningens intäkter och kostnader, som bara innehåller kommunexterna poster, är att driftsredovisningen även innehåller kommuninterna poster. Det kan exempelvis vara köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika nämnder och verksamheter är framför allt: hyreskostnader, transportkostnader, underhållskostnader och kost.

Gemensamma kostnader som fördelas med schabloner är exempelvis: kommungemensamma ledningskostnader och IT-kostnader.

Drift – och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



Driftredovisning, organisatorisk indelning

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Budget-
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	netto	avvikelse
Kommunstyrelsen	309	353	-1 160	-1 186	-850	-833	-871	21
Kommunens revisorer			-3	-3	-3	-3	-3	0
Samhällsbyggnadsnämnden	82	79	-132	-122	-50	-44	-50	0
Serviceämnden	711	656	-980	-920	-269	-264	-278	9
Kultur- och fritidsnämnden	48	47	-301	-301	-254	-254	-254	0
Utbildningsnämnden	231	198	-1 720	-1 386	-1 488	-1 188	-1 467	-21
Socialnämnden	109	105	-1 115	-1 026	-1 006	-921	-953	-53
Omsorgsnämnden	341	248	-1 272	-1 020	-931	-772	-952	21
Södermøre kommunaldelsnämnd	0	45	0	-305	0	-260		0
Finansförvaltningen, övriga poster	11	5	-200	-341	-189	-336	-162	-26
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen			50	48	50	48	50	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	1 843	1 735	-6 833	-6 561	-4 990	-4 826	-4 941	-49

I december 2022 beslutade kommunfullmäktige om Verksamhetsplan med budget för 2023 och ekonomisk planering 2024–2025. Resultatet för 2023 budgeterades till -87 mnkr före extraordinära poster, med utgångspunkt i en oförändrad skattesats. Utdelningen från Kalmar Kommunbolag AB om 1 106 mnkr till följd av försäljningen av dotterbolaget KIFAB i Kalmar AB utgjorde en extraordinär post och med den inkluderad uppgick det budgeterade resultatet till 1 019 mnkr.

Kriget i Ukraina och det dramatiskt försämrade säkerhetsläget i Europa präglade budgeten inför 2023 och har fortsatt haft en väsentlig påverkan på de ekonomiska förutsättningarna under året. Ekonomin drevs in i en inflation vars omfattning inte setts sedan nittioalet. Den har orsakat kostnadsökningar inom flertalet områden, där pensioner, el, drivmedel och livsmedel utgjort betydande inslag. Höjda räntor har följt i spåren då centralbankerna sökt dämpa inflationstrycket genom att kyla av efterfrågan i ekonomin. Även utvecklingen av skatteintäkterna befarades att påverkas negativt då antalet arbetade timmar i samhället sannolikt inte ökat i samma takt som om inte konjunkturen vikit.

Flera nämnder har i sina prognoser under året flaggat för utmaningar i att hålla sina budgetramar. Fullmäktige har, efter berörda nämnders dialog med kommunstyrelsen, beslutat medge att vissa negativa budgetavvikelser inte behöver återställas. Det gäller socialnämnden, serviceämndens

kostverksamhet samt Södermøre kommunaldelsnämnd som avvecklats under året och vars verksamheter överförts till respektive facknämnd.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader utgörs av nämndernas och finansförvaltningens intäkter och kostnader, där avskrivningar utgör en egen del. Verksamhetens nettokostnader avviker negativt med 40 mnkr gentemot budget.

Nämnderna

Nämnderna visar samlat en negativ budgetavvikelse om cirka 23 miljoner kronor. För de enskilda nämnderna finns några väsentliga avvikelser, vilka delvis är i linje med de under året lämnade prognoserna. Prognosen efter oktober pekade på en positiv budgetavvikelse med cirka 17 mnkr. Skillnaden om 40 mnkr beror främst på att följande poster tillkommit efter oktoberprognosen:

- Kommunstyrelsens avsättning för civilt försvar 20 mnkr ej upptagen i prognosen.
- Nettointäkterna från exploateringsverksamheten 4 mnkr lägre än i prognosen.
- Utbildningsnämnden samt pedagogisk verksamhet i Södermøre har en 11 mnkr högre negativ avvikelse än i prognosen.
- Socialnämndens utfall är 6 mnkr högre negativ avvikelse än i prognosen.

Samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden redovisar ett utfall i enlighet med budget.

Kommunstyrelsen inklusive övertagna delar av Södermöres verksamhet redovisar en positiv budgetavvikelse med 21 mnkr, varav exploateringsverksamheten utgör 8 mnkr. Kommunledningskontorets övriga verksamhet inklusive köp av verksamhet från kommunalförbunden uppvisar en positiv avvikelse på 10 mnkr. Med grund i det försämrade säkerhetsläget har kommunernas ansvar och åtaganden inom krisberedskap och civilt försvar aktualiserats och givits hög prioritet. För detta ändamål har en avsättning belastat resultatet med 20 mnkr. Det statliga elstödet ger en positiv avvikelse mot budget om 20 mnkr.

Omsorgsnämnden inklusive övertagna delar av Södermöres verksamhet redovisar en positiv budgetavvikelse med cirka 21 mnkr. Omsorgsförvaltningen utgör 18 mnkr och verksamheten i Södermöre 3 mnkr. Främst beror det på intäkter om cirka 22 mnkr högre än budget som avser prestations-baserade statsbidrag som inte kunnat förbrukas fullt ut eller tillåts periodiseras till 2024.

Socialnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om cirka 53 mnkr, vilket är cirka 6 mnkr högre än i den senaste prognosen. Cirka 46 mnkr avser social problematik i spåren av en växande stad och i spåren av en pandemi. Cirka 7 mnkr avser ökade hyres- och elkostnader.

Utbildningsnämnden inklusive övertagna delar av Södermöres verksamhet redovisar en negativ budgetavvikelse om 21 mnkr. Utbildningsförvaltningen redovisar ett underskott på cirka 8 mnkr och den pedagogiska verksamheten i Södermöre cirka 13 mnkr. Ett mindre antal skolenheter under

utbildningsnämnden står för större delen av underskottet, vilket delvis beror på uppstartskostnader. En åtgärdsplan med målet att redovisa en budget i balans från och med höstterminen 2024 pågår.

Servicenämnden redovisar ett samlat överskott gentemot budget på cirka 9 mnkr. De mest betydande positiva avvikelserna mot budget är LifeSURE-projektet med cirka 12 mnkr och elkostnaderna med cirka 11 mnkr. Livsmedelskostnaderna blev 8 mnkr högre än budgeterat och en nedskrivning av centralförrådets lager med knappa 6 mnkr belastade resultatet.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen innehåller ett flertal av de centralt budgeterade kostnadsposterna, såsom pensioner och anslagen för kompensationer till nämnderna. Pensionskostnaderna för 2023 blev cirka 9 mnkr högre än budgeterat. Övriga centrala poster har samlat ett underskott på cirka 9 mnkr. Oförbrukade medel utgörs bland annat anslaget för oförutsedda kostnader om 30 mnkr.

Realisationsvinster på sålda anläggningstillgångar uppgår till 6 mnkr, vilket i sin helhet utgör en positiv budgetavvikelse och redovisas som jämförelsestörande poster. Utifrån regelverket redovisas cirka hälften under verksamhetens nettokostnader och hälften under finansnettot.

Prestationsbaserade statsbidrag har enligt regelverket redovisats som generella. Genom att det finns specifika ändamål utpekade från staten har de dock karaktären av riktade bidrag, och har internt omfördelats till ansvariga nämnder enligt samma princip som för riktade statsbidrag. Kostnadsposten redovisas under finansförvaltningen och uppgår till cirka 71 mnkr utöver budget.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisningen är en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet .



Investeringsredovisning

Upplysning om investeringsredovisningens uppbyggnad

Investeringsprojekten identifieras med en särskild projektkod (0000–4999) och aktiveras som anläggningstillgång vid färdigställandet. För pågående projekt görs löpande genomgång av beräknad tidpunkt för aktivering. Investeringsprojekten skiljs också åt för att hanteras utifrån om kapitaltjänstkostnader ska kompenseras eller inte. Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter, utgifter för egen personals timkostnader och interna maskinkostnader.

Varje nämnd har en investeringsbudget för löpande investeringar som exempelvis inventarier. Servicenämnden ansvarar för inköp inom transport och kommunstyrelsen för inköp inom IT. Dessa anläggningar hyrs sedan ut till verksamheterna och de kommunala bolagen. Servicenämnden ansvarar också för investeringar som avser underhåll för fastigheter och infrastruktur.

Kapitaltjänstkostnader (avskrivning och interränta) genererade av dessa investeringar kompenseras inte utan respektive nämnd ansvarar för att det finns utrymme i investeringsbudget för investeringsutgift och i driftsbudget för kapitaltjänstkostnaden. Detta gäller också för investeringar som till exempel utförs i lokaler som hyrs ut till extern part och för investeringar som ingår i exploateringsverksamheten.

I budgetprocessen skapas utrymme för kompensationer avseende kostnader drivna av egna investeringar. Detta utrymme skapas i centrala anslag baserat på interna hyror som ger rätt till kompensation. Endast nettokostnadsökningen kompenseras. Anslagets storlek utgår ifrån investeringsbudgeten och innefattar också kompensation för drift enligt resurstilldelningssystemet. Till exempel kompenseras servicenämnden för drift av ytor som tillkommer för gator, vägar, parker med mera enligt en fastställd prislista. Justering av driftsanslag görs också för ytor som minskar.



	Utgifter sedan projektets start*			Varav årets investeringar		
	Total budget	Ack utfall	Avvikelse	Utfall 2023	Budget	Avvikelse
Kalmar kommun						
Kommunstyrelsen						
Färdigställda	1 108	1 064	44	219	264	45
Pågående	1 040	373	667	146	345	199
Förskole- och skollokalerna	844	555	289	75	145	70
Färdigställda	566	530	36	58	72	14
Pågående	279	25	254	18	74	56
Fritidslokaler	581	385	196	93	157	63
Färdigställda	316	300	16	23	37	14
Pågående	264	85	180	71	120	49
Övriga lokaler	90	14	76	14	26	12
Färdigställda	13	11	2	11	14	3
Pågående	77	3	74	2	12	10
Infrastruktur, gator, gång- och cykelväg etc.	156	61	96	50	83	32
Färdigställda	51	35	17	36	42	6
Pågående	105	26	79	14	41	27
Infrastruktur övrigt	139	128	11	50	60	11
Färdigställda	39	36	2	34	37	3
Pågående	100	92	8	16	24	8
Exploateringsverksamheten	338	295	44	32	91	59
Färdigställda	123	152	-29	6	16	10
Pågående	215	143	72	25	75	50
Övriga investeringar				51	47	-4
Servicenämnden				84	61	-23
Övriga investeringar				84	61	-23
Omsorgsnämnden				10	7	-3
Övriga investeringar				10	7	-3
Samhällsbyggnadsnämnden				1	1	0
Övriga investeringar				1	1	0
Kultur och fritidsnämnden				10	6	-4
Övriga investeringar				10	6	-4
Utbildningsnämnden				12	14	2
Övriga investeringar				12	14	2
Socialnämnden				1	1	0
Övriga investeringar				1	1	0
Finansiell leasing och gåvor				0	0	0
Finansiell leasing				0	0	0
Gåvor				0	0	0
Kalmar kommun summa	2 149	1 437	712	483	700	216

Investeringar beslutade i KF						
Färdigställda	0	0	0	0	0	0
Pågående	3 269	1 816	1 453	441	378	-63
Kalmarhem AB	880	1 053	-173	0	0	0
Färdigställda	0	0	0	0	0	0
Pågående	880	1 053	-173	0	0	0
Kalmar Vatten AB	2 389	763	1 626	441	378	-63
Färdigställda	0	0	0	0	0	0
Pågående	2 389	763	1 626	441	378	-63
Investeringar beslutade i KF summa	3 269	1 816	1 453	441	378	-63

För år 2023 uppgår kommunens nettoinvesteringar till 483 mnkr (inklusive investeringsbidrag) av budgeterade 700 mnkr och underskrider därmed budgeten med 216 mnkr. Genomförandegraden, det vill säga årets utfall i förhållande till budget, är 69,1 procent för år 2023. Föregående år uppgick kommunens nettoinvesteringar till 467 mnkr mot budgeterade 659 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 70,9 procent.

Den största avvikelserna mot budget på 2023 återfinns inom pågående projekt och där till största del inom lokaler och exploatering. Anledningen till budgetavvikelsen inom lokaler beror främst på förskjutningar i några större projekt, som exempelvis Ljungbyholmsskolan (utökning klassrum), Topasen nybyggnad förskola (Oxhagen), Trekanten förskola, Falkenbergskolan (tillbyggnad matsal/ombyggnad kök), Kulturkvarteret (hus Abborren) och Folkets Park. Under året har avslutande utgifter redovisats för Bågskytteskolan (Rinkabyholm/södra staden) som visar på ett totalt utfall om 104,1 mnkr med en total budget om 121,1 mnkr. Även ishallen har slutredovisats under året och här är det totala utfallet 113,4 mnkr med en total budget om 127,8 mnkr. När det gäller exploateringsverksamheten har flera projekt pausats eller flyttats till nästkommande år på grund av det höga kostnadsläget, vilket har gjort att färdigställandet inom vissa objekt skjutits på framtiden och medfört låga investeringsnivåer under 2023.

Servicenämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget. Detta är bland annat en effekt av tidigare års inköpsproblem orsakade av leveransförseningar, komponentbrist och beställningsstopp avseende fordon som istället inneburit levereras under 2023. Även fastighetsunderhållet har under 2023 påverkats av senaste årens omvärldsläge. Då effekterna av investeringarna påverkar en längre tidshorisont balanseras 2023 års underskott mot tidigare års överskott. De ökade avskrivningskostnaderna, till följd av de negativa budgetavvikelserna för nämnderna avseende övriga investeringar, ska hanteras inom respektive nämnds befintliga driftsbudgetram.

Utfallet för Kalmar Vatten AB:s investeringar 2023 är 63 mnkr högre jämfört med budget. Detta beror främst på grund av omvärldsfaktorer, stigande priser, svag krona, indexpåverkan.

Kalmarhem AB:s investeringar uppgår till 880 mnkr. Utfallet är 213 mnkr längre än budget som främst beror på att nyproduktion av lägenheter är pausad på obestämd tid.

REDOVISNING

Här presenteras resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och tillhörande noter samt redovisningsprinciper för Kalmar kommunkoncern.



Resultaträkning

	Not	Koncern		Kommun	
		Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2022
Verksamhetens intäkter	3	2 043	1 910	1 153	1 115
Verksamhetens kostnader	4	-6 411	-6 082	-5 740	-5 535
Avskrivningar	5	-505	-481	-404	-392
Verksamhetens nettokostnader		-4 872	-4 653	-4 990	-4 812
Skatteintäkter	6	3 915	3 713	3 915	3 713
Generella statsbidrag och utjämning	7	1 102	1 042	1 102	1 042
Verksamhetens resultat		145	103	27	-56
Finansiella intäkter	8	76	25	118	260
Finansiella kostnader	9	-84	-58	-56	-31
Resultat efter finansiella poster		137	70	89	173
Extrordinära poster	10	0	1 148	1 106	
Årets resultat		137	1 217	1 195	173

Balansräkning

	Not	Koncern		Kommun	
		Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella					
anläggningstillgångar	12				
Materiella					
anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	9 826	9 312	6 304	6 242
Maskiner och inventarier	14	1 409	1 222	314	299
Finansiella					
anläggningstillgångar	16	403	380	184	178
Summa anläggningstillgångar		11 638	10 913	6 803	6 719
Omsättningstillgångar					
Förråd	18	120	87	110	77
Fordringar	19	870	707	813	615
Kortfristiga placeringar	20	702	20	679	0
Kassa och Bank	21	686	1 354	657	5
Summa omsättningstillgångar		2 378	2 169	2 259	696
Summa tillgångar		14 016	13 082	9 062	7 416
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	22	137	1 217	1 195	173
Resultatutjämningsreserv		310	310	297	297
Övrigt eget kapital		4 547	3 336	2 423	2 250
Summa eget kapital		4 995	4 864	3 914	2 719
Avsättningar					
Avs pensioner och liknande förpliktelser	23	168	159	145	156
Andra avsättningar	24	379	346	200	182
Skulder					
Långfristiga skulder	25	6 400	5 928	2 888	3 082
Kortfristiga skulder	26	2 075	1 786	1 915	1 276
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		14 016	13 083	9 062	7 416

Kassaflöde

	Not	Koncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		137	1 217	1 195	173
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet					
Av- och nedskrivningar		509	481	404	392
Gjorda avsättningar	32	79	59	20	54
lanspråktaga avsättningar		-37	-23	-14	-22
Justering för betald skatt		0	0	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	31,33	-895	-2 500	-2 063	-2 032
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		-208	-765	-457	-1 435
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		995	13	-198	-184
Ökning/minskning kortfristiga skulder		732	190	803	315
Ökning/minskning förråd och varulager		-33	-7	-33	-3
Ökning/minskning kortfristiga placeringar		-653	0	-650	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		834	-568	-536	-1 307
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-1 226	-942	-500	-643
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		21	16	21	8
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-61	-2	-6	-2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		6	1 299	3	2
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 260	371	-482	-635
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		650	180		30
Amortering av skuld		-176	-7	-12	
Ökning/minskning finansiell leasing		1 713	1 094	1 713	1 873
Övriga finansiella poster		-1 105	183	-31	-4
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1 082	1 450	1 670	1 899
Årets kassaflöde		655	1 253	652	-44
Likvida medel vid årets början		30	102	5	48
Likvida medel vid årets slut		686	1 354	657	5

Noter

Not 1: Redovisningsprinciper

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

Tillämpade redovisningsprinciper

- Tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Fordringar har tagits upp till de belopp som de beräknas komma in med.
- Intäkter redovisas i den omfattning som det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Hyresintäkter redovisas i den period som uthyrningen avser.
- Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Förändringen beräknas på en tolv månadersperiod ha belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Blandmodellen 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, det vill säga 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. För alla aktiva anställda och tidigare anställda personer med en årslön överstigande 7,5 inkomstbasbelopp har kommunen från och med 2019 försäkrat pensionsförmånen och löst avsättningen i balansräkningen.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges kommuners och regioners decemberprognos i enlighet med rekommendationen RKR R2 intäkter. Kommunen har i bokslutet för 2023 bokfört den definitiva slutavräkningen för 2022 och den preliminära slutavräkningen för 2023.

Avskrivning

Kapitalkostnaderna består av rak avskrivning på anskaffningsvärdet och av internränta med 1,25 procent på bokfört värde. Avskrivning påbörjas månaden efter slutförd investering och beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs normalt med en linjär avskrivning och efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod.

På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Avskrivningstider för maskiner och inventarier varierar mellan 1-26 år. Ny bedömning av nyttjandeperioden görs om det är nödvändigt, till exempel vid verksamhetsförändringar och teknikskiften. Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för de poster som tas upp som materiella anläggningstillgångar är 25,87 år.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Tillgångar för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod på minst tre år betraktas som anläggningstillgång om anförskaffningsvärdet överstiger ett prisbasbelopp.

För investeringar i kommunala verksamhetsfastigheter finns åtta komponenter där avskrivningstiden varierar mellan 15 och 80 år beroende på komponentens nyttjandetid. För infrastruktur med gator, parker, stadsmur och lekplatser med mera finns 24 komponenter och avskrivningstiden varierar mellan 10 och 100 år. Investeringsbidrag tas upp som en skuld som sedan periodiseras över

anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Investeringsbidrag som gäller investeringar gjorda för räkenskapsåret 2018 har reducerat anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde.

Upplysning om ändring av tidigare bedömning avseende leasing

I 2022 års årsredovisning angavs att en utredning då pågick för att avgöra om kommunens hyresavtal av fast egendom ska bedömas som finansiell leasing. Vid det tillfället gjordes en uppskattning av att balansräkningens tillgångar och skulder på balansdagen skulle ha varit 2 500 mnkr högre om samtliga hyresavtal hade betraktats som finansiell leasing. Utredningen är nu genomförd och vi har nu en rättvisande redovisning avseende finansiell leasing. Påverkan sker på balansräkningen där anskaffningsvärdet redovisas som en anläggningstillgång och förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som en skuld. Påverkan sker också på resultaträkningen där leasingfakturorna redovisas som avskrivningar och räntekostnader och över tid minskar avskrivningar anläggningstillgångarnas värde och amorteringarna minskar skulden. Beloppen för de olika posterna återfinns i respektive nothänvisning.

Markexploatering

Markreserver klassas om till omsättningstillgångar vid exploatering när en detaljplan är fastställd och projektering av tomter påbörjas. Intäkter för ersättningar inom exploateringsverksamheten redovisas i enlighet med RKR R2 i takt med att investeringarna färdigställs och kommunens investeringsåtagande upphör. När investeringen är färdig att tas i drift, har alltså kommunen fullgjort sin plikt och inkomsten ska därför vara intäktsförd i sin helhet.

Långfristig skuld (låneskuld)

Ingen del av den långfristiga skulden avseende låneskulden har bedömts som kortfristig, baserat bland annat på att kommunen haft för avsikt att refinansiera skulden. Bokföringsmässigt har därmed refinansiering av lån hanterats som en oförändrad långfristig skuld.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt lagen om kommunal bokföring och

redovisning kapitel 12 och utformas enligt god redovisningssed. Enligt lagen ska kommunens årsredovisning även omfatta kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen omfattar aktiebolag, kommunalförbund och handelsbolag som har väsentlig betydelse för kommunen. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av figur på sidan 10.

Av 12 kap. 5 § tredje stycket lagen om kommunal bokföring och redovisning (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. Kapitalandelsmetoden kan spara arbetstid när underkoncernens företag i huvudsak består av helägda företag som inte har varit föremål för interna förvärv. Sedan 2018 används kapitalandelsmetoden för den sammanställda redovisningen. Analys av skillnaderna mellan den proportionella konsolideringen och konsolideringen enligt kapitalandelsmetoden har gjorts för att kontrollera att kravet på rättvisande bild är uppfyllt.

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

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

Enhetliga redovisningsprinciper för kommunen och företag i koncernen saknas. För de aktiebolag och handelsbolag som ingår i koncernen gäller bokföringslagen, årsredovisningslagen, och bokföringsnämndens allmänna råd. I kommunen gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utfärdade av Rådet för kommunal redovisning.

Vid avvikelser i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. De kommunala bolagens investeringar redovisas netto det vill säga,

investeringarna är reducerade med investeringsbidrag jämfört med kommunen som redovisar investeringarna brutto, utan reduktion av investeringsbidrag.

Not 2: Uppskattningar och bedömningar

Under året har inga ändrade uppskattningar och bedömningar gjorts. Några väsentliga effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar har därför inte inträffat.

Not 3: Verksamhetens intäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	296	259	108	94
Taxor och avgifter	488	432	174	166
Hyror och arrenden *	698	644	210	188
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	392	796	373	389
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	0	0	0
Offentliga bidrag (investeringar)	2	2	2	2
EU-bidrag	28	-6	27	-6
Övriga bidrag	33	12	11	12
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	719	255	175	169
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	68	88	68	78
Realisationsvinster på materiella och imateriella anläggningstillgångar	4	7	4	6
Övriga verksamhetsintäkter	-686	-579	3	16
Summa verksamhetens intäkter	2 043	1 910	1 153	1 115

Not 4: Verksamhetens kostnader	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-3 801	-3 610	-3 260	-3 158
Pensionskostnader	-438	-450	-361	-414
Lämnade bidrag	-163	-182	-160	-178
Köp av verksamhet	-1 117	-1 010	-1 005	-863
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-506	-222	-166	-133
Inköp av material och varor	-149	-156	-49	-37
Inköp av tjänster	-268	-239	-193	-169
Realisationsförluster och utrangeringar	-2	-2	-2	-2
Anskaffningskostnader sålda exploateringsfastigheter	-16	-12	-16	-12
Bolagsskatt	-18	-18	0	0
Övriga verksamhetskostnader	67	-180	-527	-570
Summa verksamhetens kostnader	-6 411	-6 082	-5 739	-5 535

Not 5: Av- och nedskrivningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar immateriella tillgångar	0	0	0	0
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-368	-358	-326	-312
Avskrivning maskiner och inventarier	-130	-123	-78	-80
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-7	0	0	0
Summa av- och nedskrivningar	-505	-481	-404	-392

Not 6: Skatteintäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Preliminär kommunalskatt	3 840	3 607	3 840	3 607
Preliminär slutavräkning innevarande år	57	84	57	84
Slutavräkningsdifferens föregående år	19	22	19	22
Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0	0	0
Övriga skatter	0	0	0	0
Summa skatteintäkter	3 915	3 713	3 915	3 713

Not 7: Generella statsbidrag och utjämning	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämning	813	743	813	743
Kostnadsutjämning	-254	-213	-254	-213
Regleringsbidrag/avgift	166	197	166	197
Kommunal fastighetsavgift	147	140	147	140
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	147	128	147	128
Övriga bidrag i utjämningsystemet				
Övriga generella bidrag från staten	83	48	83	48
Summa generella statsbidrag och utjämning	1 102	1 042	1 102	1 042

Not 8: Finansiella intäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Utdelningar från koncernföretag	0	0	35	235
Utdelningar på aktier och andelar	0	3	0	3
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	3	0	3	2
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	3	0	1	0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	30	0	30	0
Ränteintäkter	62	9	35	6
Borgensavgifter	0	0	14	14
Övriga finansiella intäkter	-22	13	0	0
Summa finansiella intäkter	76	25	118	260

Not 9: Finansiella kostnader	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader	-77	-38	-29	-11
Räntekostnader finansiell leasing	-16	-16	-16	-16
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-10	-3	-10	-3
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	0	0	0
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	20	-1	-1	-1
Summa finansiella kostnader	-84	-58	-56	-31

Not 10: Extra ordinära poster	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Extra ordinära intäkter	0	1147	1106	0
Extra ordinära kostnader	0	0	0	0
Summa extraordinära poster	0	1147	1106	0

Not 11: Jämförelsestörande poster	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Jämförelsestörande post 1	0	0	0	0
Jämförelsestörande post 2	0	0	0	0
Summa jämförelsestörande poster	0	0	0	0

Not 12: Immateriella tillgångar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0	0	0	0
Inköp	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	0	0	0	
Ingående ack. avskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ack. avskrivningar	0	0	0	
Ingående ack. avskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	0	
Utgående redovisat värde	0	0	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod				

Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	13 814	12 393	9 521	6 259
Inköp	726	434	385	417
Inköp leasing	0	0	6	172
Investeringsbidrag	0	-14	-2	-7
Försäljningar	-6	-21	-1	-1
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	158	269	-6	2
Elimineringar	-101	-105	0	0
Justering ägd andel förbund	0	2	0	0
Avyttring bolag (Kifab)	0	-989	0	0
Omklassificering finansiell leasing	0	1 845	0	2 680
Utgående anskaffningsvärde	14 591	13 814	9 904	9 521
Ingående ack. avskrivningar	-4 376	-3 923	-3 251	-2 216
Försäljningar	6	11	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	-6	123	-6	-2
Årets avskrivningar	-267	-354	-326	-312
Elimineringar	0	0	0	0
Justering ägd andel förbund	0	0	0	0
Avyttring bolag (Kifab)	0	355	0	0
Omklassificering finansiell leasing	0	-588	0	-722
Utgående ack. avskrivningar	-4 643	-4 376	-3 583	-3 251
Ingående ack. nedskrivningar	-126	-148	-28	-28
Försäljningar	0	22	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	4	0	11	0
Utgående ack. nedskrivningar	-121	-126	-16	-28
Utgående redovisat värde	9 826	9 312	6 304	6 242
Därav finansiell leasing	1 060	1 158	1 832	1 980

Not 14: Maskiner och inventarier	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	2 435	2 343	1 022	963
Inköp	161	104	111	84
Försäljningar	-82	-27	-80	-25
Utrangeringar	-1	0	0	0
Överföringar	172	274	-2	0
Justering ägd andel förbund	0	2		
Avyttering bolag (Kifab)	0	-261		
Utgående anskaffningsvärde	2 684	2 435	1 050	1 022
Ingående ack. avskrivningar	-1 204	-1 139	-714	-656
Försäljningar	63	-100	62	21
Utrangeringar	1	0	0	0
Överföringar	2	2	2	0
Justering ägd andel förbund	0	-2	0	0
Avyttering bolag (Kifab)	0	157	0	0
Årets avskrivningar	-129	-123	-78	-80
Utgående ack. avskrivningar	-1 267	-1 204	-728	-714
Ingående ack. nedskrivningar	-9	-9	-9	-9
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	-9	-9	-9	-9
Utgående redovisat värde	1 409	1 222	314	299
Därav finansiell leasing	37	39	37	39

Not 15: Övriga materiella anläggningstillgångar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	0	0	0	0
Inköp	0	0	0	0
Utgående redovisat värde	0	0	0	0

Not 16: Finansiella anläggningstillgångar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Aktier och andelar kommunkoncernföretag m.m				
Kalmar kommunbolag AB	352	335	136	136
Kommentus	0	0	0	0
IUC I Kalmar län AB	0	0	0	0
Rockneby Vind AB	0	0	0	0
Inera AB	0	0	0	0
Kommuninvest ekonomisk förening	46	39	46	39
Södra	0	0	0	0
HB Telemarken i Kalmar	0	0	0	0
Husbyggnadsvaror Föreningen UPA (Kalmarhem)	0	0	0	0
Nöbble Solpark Drift Ek. För. (Kalmarhem)	0	0	0	0
Törneby Solpark Drift Ek. För. (Kalmarhem)	0	0	0	0
Rockneby Vind AB (Kalmarhem)	0	0	0	0
Sveriges Allmännyttta AB (Kalmarhem)	0	0	0	0
Medlemskap I Värmek (Kalmar Vatten)	0	0	0	0
Svensk Turist AB (Destination Kalmar)	0	0	0	0
Törneby Solpark Drift Ek. För. (Kretslopp Sydost)	0	0	0	0
Långfristig fordran Kalmarhem	2	2	0	0
Reversfordran anläggningsavgift (Kalmar Vatten)	0	1	0	0
Uppskjutna skattefordringar (Kretslopp sydost)	1	1	0	0
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag m.m	401	378	183	176
Långfristiga placeringar				
Långfristiga placeringar	0	0	0	0
Summa långfristiga plceringar	0	0	0	0
Långfristig utlåning				
Bolag xx	0	0	0	0
Bolag xx	0	0	0	0
Summa långfristig utlåning	0	0	0	0
Boatsdrätter	2	2	2	2
Summa finansiella anläggningstillgångar	403	380	184	178

Not 17: Bidrag till infrastruktur	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Bidrag 1				
Totalt bidrag	0	0	0	0
Ackumulerad upplösning	0	0	0	0
Varav årets upplösning	0	0	0	0
Summa bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
Bidraget upplöses på x år				

Not 18: Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Serviceförvaltningen, förråd, lager,	3	12	3	12
Kommunal hjälpmedelssamverkan i Kalmar län	8	8	8	8
Kultur och Fritidsförvaltningen, Äventyrsbadet	0	0	0	0
Tomter för försäljning	80	38	80	38
Tomträttmark till försäljning	19	19	19	19
Kalmar Vatten, råvaror och förnödenheter	9	9	0	0
Destination Kalmar, handelsvaror	1	1	0	0
Vöxtplats i Kalmar, råvaror, varor under tillverkning	0	0	0	0
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	120	87	110	77

Not 19: Fordringar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	126	101	49	47
Kommunalskattefordringar	272	289	272	289
Övriga kortfristiga fordringar	237	194	302	141
Upplupna generella statsbidrag	0	0	0	0
Upplupna rikatde statsbidrag och kostnadsersättningar	0	0	0	0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	235	124	191	138
Summa fordringar	870	707	813	615

Not 20: Kortfristiga placeringar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Aktier och andelar	14	12	0	0
Anskaffningsvärde	12	12		
Värdereglering	1	0		
Obligationer, förlagsbevis m.m	9	8	0	0
Anskaffningsvärde	9	9		
Värdereglering	0	0		
Certifikat	0	0	0	0
Anskaffningsvärde	0	0		
Värdereglering	0	0		
Övriga kortfristiga placeringar	679	0	679	0
Anskaffningsvärde	651	0	651	0
Värdereglering	29	0	29	0
Anskaffningsvärde vid årets slut	651	0	651	0
Orealiserad värdestegring vid årets slut	29	0	29	0
Summa kortfristiga placeringar	702	20	679	0

Not 21: Kassa och bank	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kassa	0	0	0	0
Bank och plusgiro	685	1 354	657	5
Summa kassa och bank	686	1 354	657	5

Not 22: Eget kapital	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående eget kapital	4 864	3 689	2 719	2 594
-varav justering av eget kapital	-6	-43	0	-47
Resultatutjämningsreserv	310	311	297	297
Resultatutjämningsreserv ökning	0	0	0	
Resultatutjämningsreserv minskning	0	0	0	
Årets resultat	137	1 217	1 195	173
Summa eget kapital	4 995	4 864	3 914	2 719

Not 23: Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	159	160	156	157
Nyintjänad pension	-12	2	-12	2
Årets utbetalningar	-9	-9	-9	-8
Ränte- och basbeloppsuppräkring	10	3	10	3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	2	3	2	2
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse	0	0	0	0
Ökning/ minskning av avsättning ned anledning av värdeförändring op stiftelsens tillgångar	0	0	0	0
Omklassificering/Avyttring bolag (Kifab)	20	0	0	0
Justering ägd andel förbund	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	-2	0	-2	0
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	168	159	145	156

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 28

Not 24: Andra avsättningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Andra avsättningar	208	178	155	29
Avsatt för återställande för deponi	169	167	45	121
Redovisat värde vid årets början	346	330	182	150
Nya avsättningar	38	64	20	54
lanspråkstagna avsättningar	-5	-23	-2	-21
	0	0	0	0
	0	-26	0	0
Förändring av nuvärdet	0	0	0	0
Utgående avsättning	379	346	200	182
Avsatt för bidrag till Trafikverket			0	0
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar	0	0	0	0
lanspråkstagna avsättningar	0	0	0	0
Förändring av nuvärdet	0	0	0	0
Summa andra avsättningar	379	346	200	182

Specifikation

Avsättning deponi Moskogen	55	55	55	55
Avsättning deponi Barkestorp	22	22	22	22
Avsättning deponi Mudderupplag	9	9	9	9
Avsättning deponi Västra Tegelviken	2	2	2	2
Avsättning deponi Östra Tegelviken	1	1	1	1
Avsättning deponi Spiggen 4	0	0	0	0
Avsättning deponi Tegelviken 2:4	0	0	0	0
Avsättning deponi Smedby 1:3	2	2	2	2
Avsättning deponi Kvarnholmen 2:1	2	2	2	2
Avsättning deponi Garaget 1	7	7	7	7
Avsättning deponi Forellen 1	18	18	18	18
Avsättning deponi Ebbetorp 6:1	24	25	24	25
Avsättning Törnebäcken	3	3	3	3
Avsättning Kullö vatten	9	9	9	9
Avsättning Malmfjärden	5	5	5	5
Avsättning Deponi vid tegelviken	12	12	12	12
Avsättning Kullö uppläggningsplatser	9	9	9	9
Avsättning Civilt försvar	20	0	20	0
Återbetalning friskolor 2022	1	1	0	0
Återbetalning friskolor 2023	1	0		
Skolverket lärling återbetalning	0	1	0	0
Ärende frv.rätt friskolebidrag	1	0		
Avsättning deponi Kretslopp Sydost AB	14	11	0	0
Återställningsutgift avseende mark	12	12	0	0
Avsättning kommande återställning av reningsverket	10	8	0	0
Fond för investering i VA-Verksamhet	79	79	0	0
Avsättning VD lön	0	2	0	0
Regresser (Kalmar Vatten AB)	1	1	0	0
Avsättning uppskjuten skatt	59	49	0	0
Övrigt/elimineringar		0	0	0
Summa	379	346	200	182

- **Moskogen** deponi är en tidigare kommunal deponi. Deponin var aktiv från 1997–2008. Deponin ska sluttäckas. Projektering pågår för närvarande och deponin är planerad att vara sluttäckt till 2025. Tidplan: 2021–2025.
- **Barkestorp** deponi är en tidigare kommunal deponi. Deponin var aktiv från 1960-talet fram till 1994. Deponin ska täckas för att förbättra avrinningen och skyddsteckningen. Förberedelser inför start pågår för närvarande. Tidplan: 2021–2029.
- **Mudderupplag vid Svaneberg** är en kommunal deponi. Kommunen har från 1999 och 2004 lov att behandla och mellanlagra muddermassor. Tidplan: 2024.
- **Västra Tegelviken** är en tidigare kommunal deponi. Deponin vid Tegelviken var aktiv från 1900-talets början fram till mitten av 1980-talet. Lakvattnet från deponin har tagits omhand och renats vid reningsverket. Detta är ej längre tillåtet och utredning om omhändertagande pågår. Projektering pågår. Tidplan: 2021–2023.
- **Östra Tegelviken** är en tidigare kommunal deponi. Deponin vid Tegelviken var aktiv från 1900-talets början fram till mitten av 1980-talet. Deponin ska täckas för att förbättra avrinningen och skyddsteckningen. Nästan hela deponin är täckt. Endast en mindre del kvarstår samt att återställa ytskikten. Tidplan: klar 2022.
- **Spiggen 4** har delvis fyllts ut med förorenade massor. Projektering pågår. Tidplan: 2021–2024.
- **Tegelviken 2:4** har delvis fyllts ut med förorenade massor. Projektering pågår. Tidplan: 2021–2024.
- **Smedby1:3**: Från intilliggande brandövningsplats har släckskum spridit sig med vinden och förorenat Smedby 1:3 samt spridit förorening med grundvattnet in i den västra delen av fastigheten. Schaktsanering måste genomföras. Projektering pågår. Tidplan: 2021–2024.
- **Kvarnholmen 2:1**: Delar av fastigheten Kvarnholmen 2:1 är utfyllt av förorenade fyllnadsmassor samt att det tidigare har varit verksamheter på plats som kan ha förorenat området. Projektering pågår. Tidplan: 2021–2025.
- **Garaget**: Delar av fastigheten Garaget 1 är utfyllt av förorenade fyllnadsmassor samt att det tidigare har varit verksamheter på plats som kan ha förorenat området. Projektering pågår. Tidplan: 2021–2025
- **Forellen 1** är en tidigare deponi från början av sekelskiftet. Kalmar kommun fyllde ut området med avfall för att få mer landutrymme. Projektering pågår. Tidplan: 2021–2032.
- **Ebbetorp 6:1**: Marken inom brandövningsplatsen Ebbetorp 6:1 är kontaminerad med PFAS från tidigare brandövningar. En schaktsanering kommer troligtvis att krävas inom fastigheten samt ett behov av att förhindra fortsatt spridning till Törnebybäcken. Projektering pågår. Tidplan: 2021–2032.
- **Törnebybäcken** visar vid provtagning att halterna PFAS är klart förhöjda både i ytvattnet och i sedimenten i vattendraget. Saneringskostnader för åtgärder i vattenområdet avseende PFAS-förorenade sediment. Tidplan 2022–2029.
- **Kullö**, vattenförekomsten har måttlig ekologisk status och uppnår ej god kemisk status. Vattenförekomsten är påverkad av övergödning på grund av belastning av näringsämnen samt att den är påverkad av bromerade difenyletrar, kvicksilver och tributyltenn från båtbottnfärger. För att kunna förbättra vattenområdet vid Kullö behövs sanering, projektering, åtgärdsförberedande undersökningar och anmälan om vattenverksamhet. Tidplan 2022–2025.
- **Malmfjärden**, analyser av sedimentet i Malmfjärden visar föroreningshalter som motiverar en bärgning av sedimentet. Sannolikt är påverkan från dagvatten större i denna del av fjärden. Det kan också ha skett ett läckage via grundvattnet från området vid Fredriksskans väster om Malmfjärden där avfall delvis har använts som utfyllnadsmassor. Tidplan 2022–2024.
- **Deponi vid Tegelviken**, vid undersökningarna har det konstaterats att föroreningshalterna är låga i yttlig jord, men höga halter av bly, kvicksilver, zink och PAH förekommer på djupet 1 – 2 m. Ett åtgärdsbehov bedöms finnas på sikt, antingen genom aktiva saneringsåtgärder eller i samband med exploatering och markarbeten. Tidplan 2022–2032.
- **Kullö uppläggningsplatser**, det förorenade området har varit uppläggningsplats och hamn för fritidsbåtar i mer än 60 år. På området har aktiviteter såsom slipning och målning av båtar gjorts, varför det i marken förekommer rester från de gifter som finns i båtbottnfärg.

Beräknas starta under 2023 och vara klart under 2025.

- **Civilt försvar**; Kalmar kommun har en viktig del inom civilt försvar och har uppgift utifrån lagstiftaren att upprätthålla den samhällsviktiga verksamheten. Att säkerställa el, vatten samt leveranser och lagerhållning vid höjd beredskap ställer också höga krav på reservkraft. Tidplan: 2026

Not 25: Långfristiga skulder	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	4 995	4 398	1 030	1 030
Långfristig leasingkuld	1 027	1 129	1 757	1 907
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	253	254	58	91
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	43	42	43	42
Långfristiga skulder övrigt	82	106	0	12
Summa långfristiga skulder	6 400	5 928	2 888	3 082
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Uppgifter om lång-och kortfristg upplåning				
Genomsnittlig ränta %	1,14%	0,68%	1,21%	0,80%
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	1,15%	0,67%	1,21%	0,80%
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	3,56	3,17	3,0	2,6
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	10,3%	25,1%	12,6%	29,1%
1-2 år	20,0%	12,1%	29,1%	12,6%
3-4 år	14,6%	16,1%	9,7%	29,1%
3-4 år	9,3%	12,5%	10,6%	9,7%
4-5 år	16,1%	7,4%	19,4%	0,0%
5-6 år	18,7%	10,5%	18,5%	19,4%
6-7 år	7,0%	14,2%	0,0%	0,0%
7-8 år	4,0%	2,2%	0,0%	0,0%
Över 8 år	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Genomsnittlig räntebindningstid inkl. derivat	3,56	3,16	3,0	2,6
Genomsnittlig räntebindningstid exkl. derivat	3,56	3,16	3,0	2,6
Marknadsvärde säkringsinstrument				
Säkrad låneskuld	15	30	0	0
Marknadsvärde derivat	2	4	0	0

Not 26: Kortfristiga skulder	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	374	206	344	0
Leverantörsskulder	419	304	267	186
Moms och punktskatter	14	7	0	0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	137	127	113	111
Upplupna personalkostnader (exkl pensioner)	225		187	189
Upplupna pensionskostnader	316		301	225
Kommunalskatteskulder	0		0	0
Övriga kortfristiga skulder	234	268	470	242
Negativ avräkning på skatteintäkter	0		0	
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	357	874	233	324
Summa kortfristiga skulder	2 075	1 786	1 915	1 276

Not 27: Panter och därmed jämförliga säkerheter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Fastighetsinteckningar	0	0	0	0
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	0	0	0	0

Not 28: Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 (mnkr)				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	952	1 191	931	1 169
Årets utbetalningar	-60	-57	-58	-55
Ränte-och basbeloppsuppräknig	67	21	65	21
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0	0		
Nyintjänad pension	9	-2	9	-2
Övrig post	6	-6	6	-6
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse		-149		-149
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändrings på stiftelsens tillgångar				
Förändring av löneskatt	5	-47	5	-46
Summa Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	979	952	958	931
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar (mnkr)				
Visstidspension eller liknande	0	0	0	0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0	0	0	0
Övriga pensionsförpliktelser	0	0	0	0
Utgående pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna				
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	5	3	5	3
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0	0	0

Not 29: Övriga ansvarsförbindelser	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Borgensåtagande kommunala bolag	3 972	3 509	3 972	3 509
Kalmar Hamn AB	80	90	80	90
Kalmar Öland Airport AB	11	12	11	12
Kalmar Kommunbolag AB	45	45	45	45
HB Telemarken i Kalmar	375	405	375	405
Kalmar Vatten AB	1 449	795	1 449	795
Kalmarhem AB	2 012	2 161	2 012	2 161
Övriga borgensförbindelser	4	4	4	4
Stiftelsen Birgittagården	3	3	3	3
Stiftelsen Calmia	1	1	1	1
Övriga förpliktelser	91	91	91	91
Kretslopp Sydost, miljötillstånd	91	91	91	91
Summa övriga ansvarsförbindelser	4 066	3 603	4 066	3 603

Kalmar kommun har i april 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Kalmar kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kalmar kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 5 141 798 124 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 5 241 950 570 kronor.

Not 30: Leasing	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	1972		1 972	
Nuvärde minimileaseavgifter	1881		1 881	
Därav förfall inom 1 år	155		155	
Därav förfall inom 1-5 år	587		587	
Därav förfall senare än 5 år	1138		1 138	
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	46	45	46	45
Nuvärde minimileaseavgifter	44	43	44	43
Därav förfall inom 1 år	13	11	13	11
Därav förfall inom 1-5 år	31	33	31	33
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
Varav koncernkoncerninterna finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	830		830	
Nuvärde minimileaseavgifter	783		783	
Därav förfall inom 1 år	54		54	
Därav förfall inom 1-5 år	215		215	
Därav förfall senare än 5 år	515		515	
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	0	0	0	0
Nuvärde minimileaseavgifter	0	0	0	0
Därav förfall inom 1 år	0	0	0	0
Därav förfall inom 1-5 år	0	0	0	0
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
Varav externa finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	1142		1 142	
Nuvärde minimileaseavgifter	1098		1 098	
Därav förfall inom 1 år	101		101	
Därav förfall inom 1-5 år	373		373	
Därav förfall senare än 5 år	624		624	
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	46	45	46	45
Nuvärde minimileaseavgifter	44	43	44	43
Därav förfall inom 1 år	13	11	13	11
Därav förfall inom 1-5 år	31	33	31	33
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	73	8	73	8
Med förfall inom 1-5 år	188	6	188	6
Med förfall senare än 5 år	46	0	46	0

Not 31: Justering för ej likviditetspåverkande poster	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar	505	481	404	392
Nedskrivningar	4		11	
Utrangeringar		-1		-1
Gjorda avsättningar	38	64	20	54
Återförda avsättningar	-5	-23	-2	-21
Intäktsförda ej likvida gåvor				
Orealiserade kursförändringar				
Upplösning av bidrag till infrastruktur				
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-895	-1 188	-2 063	22
Summa ej likviditetspåverkande poster	-353	-667	-1 630	445

Not 32: Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	2023	2022	2023	2022
Utbetalning av avsättningar för pensioner	0	0	0	0
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur)	0	0	0	0
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten				

Not 33: Poster som redovisas i annan sektion	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	3	8	6	6
Summa poster som redovisas i annan sektion				

Not 34: Upplysning om upprättade särredovisningar

Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen

Redovisningen avser	Lagstiftning
XX	XX
XX	XX

Not 35: Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision i tkr	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	2	2	0	0
Förtroendevalda revisorer	1	0	0	0
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	0	0		
Total kostnad för räkenskapsrevision	2	2	1	0
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	2	2	1	1
Förtroendevalda revisorer	0	0		
Lekmannarevision	0	0		
Total kostnad för övrig revision	2	2	1	1
Total kostnad för revision	4	4	1	2

Not 36: Koncerninterna förhållanden

Enhet	Ägd andel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen						1 141	
Kalmarsunds Gymnasieförbund	69,5%						
Räddningstjänsten Sydost	30,7%						
Kalmarsundsregionens Renhållare	37,7%						
Moskogen Miljö AB	100,0%						
Kalmar Kommunbolag AB	100,0%	2		9		1 141	23
Kalmarhem AB	100,0%					0	
Kalmar Vatten AB	100,0%						
HB Telemarken i Kalmar	100,0%						
Kalmar Hamn AB	100,0%						
Kalmar Öland Airport AB	50,0%						
Destination Kalmar AB	100,0%					0	
Kalmar Science Park AB	93,0%						
Växtplats i Kalmar AB	100,0%		2			8	
Kalmar Energi Holding AB, Koncern	50,0%						23

Enhet	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor o borgensavgifter		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Givna	Mottagna	Givare	Mottagare
Kommunen		134	612	16		22	14	4 062	
Kalmarsunds Gymnasieförbund	69,5%	391	57			1			
Räddningstjänsten Sydost	30,7%	70	7			16			
Kalmarsundsregionens Renhållare	37,7%	6	3				0		91
Moskogen Miljö AB	100,0%	0	1						
Kalmar Kommunbolag AB	100,0%	7	2			10	0		45
Kalmarhem AB	100,0%	56	24			1	13		2 012
Kalmar Vatten AB	100,0%	29	52			0	6		1 449
HB Telemarken i Kalmar	100,0%	32	3			1	3		375
Kalmar Hamn AB	100,0%	13	7			0	1		80
Kalmar Öland Airport AB	50,0%	0	0						11
Destination Kalmar AB	100,0%	22	3			0			
Kalmar Science Park AB	93,0%	11	1			0			
Växtplats i Kalmar AB	100,0%	5	3						
Kalmar Energi Holding AB, Koncern	50,0%								

ORDLISTA

A

AB

Aktiebolag är en juridisk person som kan teckna avtal, ha anställda och äga saker. Aktiebolag är den vanligaste företagsformen för flera personer

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten, till exempel byggnader. Kan även vara immateriella så som goodwill eller finansiella som till exempel aktier

Ansvarsförbindelse

Ett åtagande att fullgöra vissa ekonomiska förpliktelser. Ansvarsförbindelse kan till exempel avse borgensförbindelse eller pensionsåtagande.

Avkastning

Med avkastning menas vinst på satsat kapital.

Avsättning

Utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens och där det finns säkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning för pensioner.

B

Balanskrav

Krav som kommuner måste uppfylla enligt kommunallagen, och innebär i korthet att intäkterna alltid ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

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

Borgen

En form av lämnad säkerhet för att ett lån eller annan skuld kommer att kunna återbetalas.

Borgensåtagande

Ett risktagande då kommunen åtar sig att fullfölja betalningsförpliktelser för

gäldenärens/låntagarens räkning om denne inte kan göra det.

C

D

Deponi

procent Det avfall som inte kan återvinnas läggs på deponi, det som kallas soptippar.

Diskretionär förvaltare/förvaltning

Förvaltaren genomför transaktioner för kunds räkning i den utsträckning och med de begränsningar som fastställts i avtal och fullmakt.

Driftbudgetram

Indikation på den slutgiltiga budgetens storlek per år. I rambudgeten behöver inga poster specificeras.

Driftredovisning

En driftredovisning redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten.

E

Extraordinära poster Kostnad som påverkar resultatet för det enskilda året men som egentligen inte hör till verksamhetens normala kostnader

F

Finansnetto

Finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Finansiell anläggningstillgång

Utgörs av till exempel aktier, andra andelar och obligationer där syftet med innehavet är varaktigt.

Finanspolicy

Används som ett regelverk och en handbok för personer som arbetar med förvaltning av kapital inom och utanför kommunen. Finanspolicyn anger i vilka tillgångar och med vilka limiter medlen får placeras, samt hur uppföljning och kontroll av att policyn följs ska ske.

G

H

HB

Handelsbolag är ett företag som har två eller flera bolagsmän, alltså delägare. I ett handelsbolag är bolagsmännen personligt ansvariga för företagets avtal och skulder.

I

Indikatorer

Indikatorer används för att spegla utvecklingen för de olika mål.

Intern kontroll

Verktyg som används för att kunna skapa goda rutiner och ökad effektivitet. Syftet med intern kontroll är att säkerställa att målen för organisationen uppfylls.

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.

J

K

Kalmar Kommunbolags koncern

Består av Kalmar kommunbolag AB som äger och förvaltar aktier i Kalmar kommuns hel och del delägda bolag. Kalmar kommunbolags dotterbolag är: Kalmarhem AB, Kalmar Vatten AB, KIFAB i Kalmar AB, Kalmar Science Park AB, Kalmar Hamn AB, Växtplats i Kalmar AB, Destination Kalmar AB, HB Telemarken, Kalmar Vatten AB samt intressebolagen Kalmar Öland Airport AB och Kalmar Energi Holding AB.

Kalmar kommunkoncern

Ingående enheter är Kalmar kommun, Kalmar kommunbolags koncernen, Kretslopp Sydostkoncernen och Kalmarsunds gymnasieförbund samt Räddningstjänsten Sydost.

Kapitalbindningstid

Den tid lånet är garanterat (=återstående löptid i befintliga lån)

Kapitalkostnad

Räntor och avskrivningar.

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.

Kommunal borgen

Ett kommunalt borgensåtagande är ett instrument för att stödja en icke kommunal verksamhet. Ett sådant åtagande är inte obligatoriskt eller tvingande för kommunen. De ändamål som åtagandet gynnar ska sammanfalla med kommunens egna syften och intressen.

Komponenter

Under redovisningsprinciper olika delar av en fastighet med varierande avskrivningstider.

Kontrollkostnad

Vad det kostar att särskilt undersöka om det står rätt till.

Kontrollnytta

Användbarheten att särskilt undersöka om allt står rätt till.

Kostnadsutjämning

Utjämnar för strukturella kostnadsskillnader beroende på demografi, invånarnas behov och produktionsvillkor, exempelvis löner och geografi.

Kretslopp Sydostkoncernen

Består av kommunalförbundet Kretslopp Sydost och aktiebolaget Moskogen Miljö.

L

Leasing

Leasing är en form av hyra. Kommunen leasar istället för att köpa, exempelvis en bil. Kommunen leasar under en period för en fast månadskostnad.

Likviditetsrisk

Betalningsförmågans nivå.

Långfristig fordran

Inom redovisning skiljer man på fordringar baserat på när de förfaller och företaget förväntar sig betalning. Fordringar som förfaller inom ett år klassificeras som kortfristiga fordringar medan fordringar som förfaller efter mer än ett år klassificeras som långfristiga fordringar.

Långfristig skuld

Inom redovisning skiljer man på skulder baserat på när de förfaller. Skulder som förfaller inom ett år klassificeras som kortfristiga skulder medan skulder som förfaller efter mer än ett år klassificeras som långfristiga skulder.

Löptid

Den tid ett lån löper fram till dess att det förfaller.

M

Mdkr

Miljarder kronor.

Mnkr

Miljoner kronor.

N

Nettokostnad

Verksamhetens kostnader minus verksamhetens intäkter är kommunens nettokostnad.

Nettokostnadsandel

Nettokostnadsandel uttrycks som verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar och finansnetto i relation till de samlade intäkterna från skatt, kommunal utjämning och generella statsbidrag. En nettokostnadsandel under 100 procent innebär att intäkterna överstiger kostnaderna.

Nettokostnadsavvikelse

Definieras som avvikelsen mellan faktisk kostnad och förväntad kostnad.

Nettopåverkan

Intäkter minus kostnader visar nettot av kostnader. Positiv nettopåverkan innebär att intäkterna är högre än kostnaderna. Negativ nettopåverkan innebär att kostnaderna är högre än intäkterna.

Nyckeltal

En benämning på vissa tal som ofta används för att värdera ett företag eller en organisation och dess verksamhet.

Nyupplåning

Upplåning av nya lån.

O

Ovägt genomsnitt

Ett vedertaget begrepp. Det innebär att varje värde har samma vikt, det vill säga oavsett invånarantal i respektive kommun. I ett vägt medel hade till exempel Stockholm stads värde (med cirka 1 miljon invånare) fått större genomslag än Bjurholms (cirka 2500 invånare). Med ett ovägt genomsnitt har de lika stor påverkan på medelvärdet.

P

Pensionsförpliktelser

juridiskt bindande utfästelse till anställd eller förtroendevald att efter anställningens slut betala ersättning (pension).

Periodisera

Kostnader och intäkter bokförs på de perioder som de intjänats respektive förbrukats.

Policy

Avsiktsförklaring för att styra beslut i en önskad riktning.

Privat utförare

Ett privat företag som utför uppdrag åt kommunen och får ersättning för det.

Q

R

Realisationsvinst/Reavinst

Vinst på kapital. Det betyder skillnaden mellan priset vid köp på ett värdepapper, fast egendom eller andra tillgångar, och summan

säljaren fick vid försäljningen. Reavinsten är alltså den vinst som en försäljning genererar.

Referenskostnad

Den kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamhet till en genomsnittlig kostnadsnivå och med hänsyn till de egna strukturella faktorerna.

Resultaträkning

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

Resultatutjämningsreserv (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.

Resurstillskott

En utökad nivå av resurser i verksamheten.

Risakanalys

Systematiskt använda sig av tillgänglig information för att beskriva och beräkna risker med ett visst givet system. Med hjälp av riskanalys bedöms sannolikheter för olika oönskade händelser och dess konsekvenser.

Riskhantering

Samlingsnamn för den verksamhet som på ett systematiskt sätt inventerar, analyserar och förebygger olika typer av risker i ett företags verksamhet.

Rullande femårsperiod

Ett genomsnitt av de fem senaste årens värden. Rullande innebär att tidsperioden förskjuts ett år i taget.

Räntekänslighet

För att bedöma räntekänsligheten görs en beräkning av hur mycket kostnaderna skulle öka om räntorna på lån höjdes med en procentenhet.

Räntenivå

Räntenivå är nivån på kostnaden för att låna pengar.

Ränterisk

Uttryck för osäkerheten kring framtida ränteutveckling och att värdet på en tillgång eller kostnaden för ett lån negativt förändras p.g.a. en oväntad förändring av räntenivån.

S

SFI

Svenska för invandrare - språkutbildning som syftar till att ge vuxna personer med annat modersmål än svenska grundläggande kunskaper i svenska språket

Självfinansieringsgrad

Mått på hur stor del av årets anskaffning av anläggningstillgångar som kunnat finansieras med under året internt tillförda medel.

Soliditet

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

T

Tertial

Tredjedels år, period av fyra månader.

Tributyltenn

är en organisk förening, som ursprungligen togs fram för bekämpning av en parasitsjukdom

U

Utjämnning/ Kommunalekonomisk utjämnning/utjämningsystem/ kostnadsutjämnning

Utjämnar för skillnader i skatteintäkter samt strukturella behovs- och kostnadsskillnader mellan kommuner respektive regioner. Utjämningsystemen syftar till att garantera alla kommuner och regioner likvärdiga ekonomiska förutsättningar. Detta oavsett strukturella förhållanden som befolkningens sammansättning och möjlighet att ge välfärd till invånarna.

Utrangeringar

Inom redovisning innebär en utrangering att en anläggningstillgång inte längre finns kvar i verksamheten på grund av att den förstörts eller skrotats.

V

Viable Cities

Viable cities omfattar 23 kommuner som testar nya arbetsätt och lösningar för att skapa städer som fungerar bra för människor, medborgarnas, företagens och samhällets ekonomi och som är bra för klimatet.

W

X

Y

Z

Å

Ä

Ö

Översiktsplan

Kommunens avsiktsförklaring om hur den fysiska miljön bör användas, utvecklas och bevaras.

✉ Kalmar kommun, Box 611, 391 26 Kalmar

☎ 010- 352 00 00

@ kommun@kalmar.se

