

Handläggare

Jonas Agerhed

50102

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum

2022-09-21

Ärendebeteckning

KS 2022/0090

Kommunstyrelsen

Kalmar kommuns delårsrapport januari - augusti 2022

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen överlämnar delårsrapporten januari – augusti 2022 med prognos för 2022 till kommunfullmäktige och kommunens revisorer.

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar medge servicenämndens och socialnämndens prognostiserade negativa budgetavvikelser, vilka då inte kommer belasta respektive nämnds resultatutjämningsfond. Nämnderna ska fortsatt verka för att minimera avvikelserna inom ramen för verksamheternas beslutade kvalitet och omfattning.

Bakgrund

En delårsrapport har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och med beaktande av rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning.

Resultatet för kommunen januari till augusti 2022 uppgår till 315 miljoner kronor (mnkr). Prognosen för årets resultat uppgår till 259 mnkr. Prognosen för 2022 innehåller negativa budgetavvikelser för två nämnder. Socialnämnden främst på grund



av placeringar inom barn och unga och missbruksvård.
Servicenämnden främst på grund av kraftiga prisökningar inom
bland annat kostverksamheten.

Resultatet för kommunkoncernen under samma period uppgår till
1 331 mnkr och prognosen för årets resultat uppgår till 1 280
mnkr.

Jonas Agerhed
Budgetchef

Anna Johansson
Redovisningschef

Bilaga

Delårsrapport januari till augusti 2022 med prognos för 2022

Ekonomi



Delårsrapport januari till augusti 2022 med prognos för 2022



Kalmar kommun

kalmar.se/ekonomi

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE	1
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING.....	3
Verksamhetsplan	3
Samlad bedömning över god ekonomisk hushållning.....	4
Resultat.....	6
Nettokostnadsandel.....	6
Nettokostnadsavvikelser	7
Finansnetto	8
Soliditet	8
Investeringar.....	9
Självfinansieringsgrad.....	10
Långfristig skuld.....	10
Intern kontroll	11
BALANSKRAVSRESULTAT	13
Balanskravet	13
Resultatutjämningsreserv	13
Avstämning av årets resultat mot balanskravet.....	13
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	14
Personalsammansättning.....	14
Sjukfrånvaro	16
FÖRVÄNTAD UTVECKLING.....	18
Omvärld	18
Kalmar kommun.....	19
REDOVISNING.....	19
Redovisningsprinciper	19
Resultaträkning.....	21
Balansräkning.....	22
DRIFTREDOVISNING	23
Driftredovisningen, organisatorisk indelning	23
INVESTERINGSREDOVISNING	25
Kommunkoncern.....	25
Kommun	26
UPPFÖLJNING VERKSAMHETSPLAN	29
Fokusområde - ordning och reda i ekonomin	29
Fokusområde - ett grönare Kalmar.....	32
Fokusområde - ett växande attraktivt Kalmar	40
Fokusområde - hög kvalitet i välfärden.....	46
Fokusområde - ett föredöme som arbetsgivare	50

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Under årets två första månader fortsatte pandemin att medföra utmaningar för vissa verksamheter. Främst har det handlat om personalbrist i skola och förskola som inneburit tillfälliga stängningar samt avrådan från besök på omsorgsboenden där smittspårning behövt genomföras.

En ny osäker verklighet stod framför oss när Ryssland invaderade Ukraina den 24 februari. För att möta osäkerheten inrättades en stab för att omvärldsbevaka, kommunicera och föreslå åtgärder i vår egen verksamhet och i samarbete med andra. En tydlig ”en väg in” skapades för medborgarnas frågor om kriget. Som en effekt av prisökningar med anledning av kriget har upphandlingsbeslut skjutits på framtiden såsom utbyggnad av förskola i Djurängen och nya hyresrätter i Funkabo (Visiret). Även objekt för planerat beläggningsunderhåll har skjutits fram på grund av skenande priser på asfalt. Alla framtida effekter för vår verksamhet med anledning av kriget såsom prisökningar med mera går ännu inte att överblicka.

Medborgarundersökningen som genomfördes under 2021 presenterades i början av året och gav fina resultat. Hur kommunen sköter sina verksamheter har högst andel positiva i hela Sverige.

Efter genomförd försäljningsprocess beslutade kommunfullmäktige i februari att sälja KIFAB i Kalmar AB exklusive handelsbolaget Telemarken i Kalmar. Försäljningen motsvarade ett fastighetsvärde på 1 945 mnkr. Efter försäljningen har kommunfullmäktige beslutat att använda 200 mnkr av köpeskillingen för att lösa del av pensionsskulden samt att inrätta ett generationskonto med ett insatskapital på 1 100 mnkr. Syftet med generationskontot är att bygga ett kapital som kommer gagna framtida generationer och skapa goda förutsättningar för att möta de utmaningar kommunkoncernen står inför, inte minst inom klimat- och hållbarhetsområdet.

Den första mars startade verksamheten i vårt nya kommunala bolag Växtplats i Kalmar AB

efter delningen av DEL-TA Produktion AB mellan Nybro och Kalmar Kommun.

I mars ställde sig kommunfullmäktige bakom att tillsammans med kommunerna Borgholm, Emmaboda, Högsby, Mönsterås, Mörbylånga, Nybro, Oskarshamn och Torsås bilda kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydost fr.o.m. den 1 januari 2023. Kommunalförbundet övertar då ansvaret för medlemskommunernas räddningstjänst samt den myndighetsutövning som kommunerna är skyldiga att svara för inom detta område.

Som en del i det lokala arbetet med Agenda 2030, social hållbarhet och att skapa ett tryggt Kalmar för alla öppnades möjligheten för civilsamhällets aktörer som i samverkan med kommunala verksamheter vill genomföra insatser som bidrar till att motverka orättvisor, stärka egenmakten hos grupper med lågt inflytande och att verka för jämlika livsvillkor i ”Ett Kalmar för alla”.

Ökad digital omställning och förändrade arbetssätt är prioriterade områden. Resultatet för 2022 års digitala mognadsmätning på kommunkoncernnivå visar att Kalmars digitala mognad ökat från 47 till 52 procent sedan 2021, dock med variationer mellan förvaltningarna och bolagen.

Under mars lanserades en gemensam digitaliseringsportfölj där koncernens samlade utvecklingsinitiativ finns. Denna visade att av den existerande portföljens samtliga resurser var allokerade till 44 procent för ökad effektivitet, 38 procent för ökad kvalitet, 10 procent hållbarhet och 8 procent för innovation. Ungefär 50 initiativ genomfördes under första halvåret 2022.

En ny samverkansmodell är införd med målet att få gemensam och enhetlig styrning av samtliga system och e-tjänster inom Kalmar kommunkoncern för en effektiv och säker utveckling och förvaltning. Vid halvårsskiftet fanns 371 system och 374 e-tjänster hanterade.

I april godkände kommunfullmäktige utvärderingen av den politiska organisationen och i samband med detta beslutades att från

och med nästa mandatperiod införa en nämnd för integration och arbetsmarknad. Nämnden ersätter nuvarande utskott för integration och arbetsmarknad och nämnden ska vara personunion med styrelsen för Växtplats i Kalmar AB.

Arbetet med den nya översiktsplanen har fortsatt och efter samrådsförandet föregående år gick översiktsplanen ut på granskning mellan den 11 april och 19 juni i år. Granskningen innebär ytterligare ett tillfälle att lämna synpunkter på den nya översiktsplanen. Översiktsplanen ska gälla till år 2035, men har siktet inställt på år 2050. Översiktsplanens mål är att Kalmar ska vara en attraktiv kommun med hög livskvalitet och som vilar på kommunens unika förutsättningar. Kalmar ska ligga i framkant i hållbarhets, miljö- och klimatarbetet, vara en motor i Kalmarsundsregionen och arbeta för en stark sydostregion.

Det råder idag brist på ny verksamhetsmark som är till salu för företag som vill etablera sig i kommunen. Ett av målen i den kommande översiktsplanen är att avhjälpa denna brist. I april beslutade kommunfullmäktige om inköp av cirka 79 hektar mark söder om Moskogens avfallsanläggning och ca 32 hektar vid Mosekrog för dessa behov.

2016 gav kommunfullmäktige Kalmar Vatten AB i uppdrag att genomföra planeringsfasen för att ersätta det befintliga avloppsreningsverket och återkomma med underlag för ett investeringsbeslut för en av Kalmars viktigaste framtidsatsningar. I maj fattade kommunfullmäktige investeringsbeslut om Kalmarsundsverket som blir ett driftssäkert och hållbart kretsloppsverk som genom modern teknik säkrar ett friskt Kalmarsund och möjliggör framtidens Kalmar. Med det föreslagna investeringsbeslutet tillsammans med tidigare beslutade belopp uppgår den totala investeringen för Kalmarsundsverket till 2 085 mnkr.

I maj stod Kalmar kommun som vinnare i tidningen Aktuell Hållbarhets ranking "Miljöbästa kommun". Rankningen mäter kommuners aktivitet och ambition på bred front inom miljöområdet och är en av de mest omfattande årliga undersökningar som genomförs om kommuners miljöarbete.

Kalmar kommun är bäst i kategorin "mindre städer/tätorter". Samma månad visade Skolverkets senaste statistik att Kalmar kommun ligger på plats 5 av landets 290 kommuner när det gäller andel behöriga lärare som arbetar i våra grundskolor, årskurs 1-9.

Efter fyra mord i publika miljöer och skjutningar mot flera lägenheter med stor risk för tredje person tillskrevs polisen gemensamt av samtliga gruppledare för de politiska partierna som finns representerade i kommunfullmäktige. Skrivelsen innehöll en tydlig önskan och uppmaning om en långsiktigt ökad permanent polisnärvaro i Kalmar.

Med anledning av händelserna i närområdet och i omvärlden som medfört nya eller väsentligt förändrade förutsättningar för flera verksamheter beslutade kommunfullmäktige i maj om ett flertal resurstillskott till nämnderna inom bland annat områden såsom trygghet och säkerhet, välfärdsbrott, IT-säkerhet, fritidsgårdar och föreningsliv.

Även om flera upphandlingsbeslut skjutits fram på grund av skenande priser är planberedskap och investeringstakt fortsatt hög. Under perioden har beslut om detaljplan bland annat fattats för bostäder i kvarteret Tranan (f.d. Liljas), bostäder i norra Snurrom, hotell i Kvarteret Jungmannen i hamnen och för utveckling av både Norrliden och Lindsdals centrum. Kalmarhem har under perioden färdigställt bostadsprojekten Tumlaren vid Lindö och Hemvärnet vid Karlssons Äng (omsorgsboende). Exempel på större investeringsprojekt som pågår eller avslutats under perioden är infrastruktur för bostadsutveckling i Trekanten och Snurrom, infrastruktur för verksamhetsområde vid östra Flygstaden, ombyggnad av Kalmarsundsskolan, ombyggnad av Norra Långgatan i stadskärnan och nybyggnad av skola i Södra staden. Den 8 augusti togs första spadtag för den hyresupphandlade nya bad- och friskvårdsanläggningen.

Under perioden har kommunfullmäktige antagit en konstpolicy med riktlinjer för offentlig konst i Kalmar kommun, en nödvattenplan och en strategi för etnisk och kulturell inkludering för åren 2022–2025.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Verksamhetsplan

I kommunallagen slås fast att en kommun inom ramen för begreppet god ekonomisk hushållning ska sätta såväl finansiella mål som mål för verksamheten. Det är grunden för målstyrningen i verksamhetsplanen.

Verksamhetsplanens mål följs upp och rapporteras tertialvis under året i exempelvis delårsrapport och årsredovisning.

Kommunfullmäktige fastställde 32 mål för kommunkoncernen i verksamhetsplanen för 2022, varav 19 är långsiktiga och 13 är årsmål för 2022. Utgångspunkten för målen är visionen **Tillsammans gör vi ett Kalmar för alla ännu bättre**. Målen inordnas 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 ned dem

till nämnds- respektive bolagsmål samt aktiviteter för den egna verksamheten, som ska bidra till måluppfyllelsen för fullmäktiges mål. Efter det andra tertialet bedöms 26 av de totalt 32 målen vara antingen redan uppnådda eller på rätt väg med en positiv utveckling. Det motsvarar en andel på 81 procent. 16 procent, eller 5 av 32 mål, bedöms som helt uppfyllda. Av de 13 årsmålen för 2022 bedöms 11 vara uppfyllda eller på rätt väg med en positiv utveckling.

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

Efter det andra tertialet bedöms 26 av de totalt 32 målen vara antingen redan uppnådda eller på rätt väg med en positiv utveckling. Det motsvarar en andel på 81 procent. 16 procent, eller 5 av 32 mål, bedöms som helt uppfyllda. Av de 13 årsmålen för 2022 bedöms 11 vara uppfyllda eller på rätt väg med en positiv utveckling. Det motsvarar 85 procent.

Uppföljning fullmäktigemål	Årsmål 2022			Långsiktiga mål			Totalt		
	Grönt	Gult	Rött	Grönt	Gult	Rött	Grönt	Gult	Rött
Verksamhetsplan 2022 tertial 2									
Ordning och reda i ekonomin	2			1	1		3	1	
Ett grönare Kalmar		2			5	1		7	1
Ett växande attraktivt Kalmar		4		1	2	2	1	6	2
Hög kvalitet i välfärden		1	1		5	1		6	2
Ett föredöme som arbetsgivare	1	1	1				1	1	1
Summa	3	8	2	2	13	4	5	21	6
Andel (%)	23%	62%	15%	11%	68%	21%	16%	66%	19%
		13			19			32	

Verksamhetsplanen 2022 innehåller även 23 uppdrag, varav 3 överfördes från 2021 och ett tillkom efter beslut i fullmäktige i maj 2022.

Efter det andra tertialet bedöms 3 vara genomförda, 17 pågående och 3 är ännu inte påbörjade.

Uppföljning uppdrag	Ej påbörjat	Pågående	Genomfört	Totalt
Verksamhetsplan 2022 tertial 2				
Ordning och reda i ekonomin	1	3	0	4
Ett grönare Kalmar	1	7	0	8
Ett växande attraktivt Kalmar	0	7	3	10
Hög kvalitet i välfärden	1	0	0	1
Ett föredöme som arbetsgivare	0	0	0	0
Summa	3	17	3	23
Andel	13%	74%	13%	100%

I avsnittet nedan illustreras bedömningar av måluppfyllelse med en mätare där grönt innebär att målet redan är uppnått. Gult betyder att verksamheten är på rätt väg mot

målet, utvecklingen är positiv. Rött innebär att utvecklingen går i negativ riktning eller är oförändrad gentemot utgångsläget.

Måluppfyllelse följs upp med följande möjliga utfall:



Målet är uppnått.



Målet är inte uppnått ännu.
Trenden är positiv eller går i rätt riktning.



Målet är inte uppnått.
Trenden är negativ.
Utvecklingen är oförändrad eller går i fel riktning.

Samlad bedömning över god ekonomisk hushållning

Begreppet god ekonomisk hushållning finns i kommunallagen. En kommun ska ta fram både finansiella och verksamhetsmässiga mål för att uppnå god ekonomisk hushållning. Kalmar kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställdes av kommunfullmäktige 2013 och tar sin utgångspunkt i att varje generation av invånare ska bära kostnaderna för den service som de själva beslutar om och konsumerar. Det ska även finnas ekonomiskt utrymme för att ersätta tidigare gjorda investeringar.

Ekonomin ska vägas mot verksamheten på kort sikt och verksamhetens behov i nuläget ska vägas mot verksamhetens behov i framtiden. Begreppet god ekonomisk hushållning har två perspektiv; ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. För att kunna leva upp till detta har kommunfullmäktige beslutat om mål inom fyra områden:

- nettokostnadsandel
- självfinansiering av investeringar
- alla verksamheter ska vara ändamålsenliga och kostnadseffektiva
- utvecklingen av eget kapital på koncernnivå

Nettokostnadsandel

God ekonomisk hushållning kräver mer än att uppfylla balanskravet, det vill säga att ha ett resultat över noll. En grov tumregel för kommunsektorn som helhet säger att resultatet bör uppgå till minst två procent av de samlade intäkterna från skatt, generella statsbidrag och kommunal utjämning. Mot bakgrund av utmaningar som ökat demografiskt tryck med högre andelar äldre och yngre i befolkningen och stora investeringsbehov har resultatmålet under några år varit en procent, eller annorlunda uttryckt en nettokostnadsandel om högst 99 procent över en rullande femårsperiod. Inför 2022 höjdes resultatmålet

till två procent för att säkerställa långsiktigt hållbara resultat som bättre kan bidra till att bära de stora framtida investeringarna. Målet kommer med delårsrapportens prognos som grund att uppnås även 2022.

Självfinansiering

Samma förhållande gäller kring målet om självfinansiering av investeringar. Den långsiktiga strävnan är att investeringarna fullt ut finansieras med egna medel. I det kortare perspektivet är dock behovet av investeringar så stort, både till följd av ökad befolkning och av behovet att ersätta äldre byggnader och infrastruktur, att det kan motivera en lägre självfinansieringsgrad. Målet som gäller för 2022 är en självfinansiering om minst 50 procent över en rullande femårsperiod. Målet kommer med delårsrapportens prognos som grund att uppnås även 2022.

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

Målet under verksamhetsperspektivet bedöms vara på rätt väg. Verksamheterna går över tid mot en allt högre grad av kostnadseffektivitet och ändamålsenlighet. Det är ett svårt mål att bedöma eftersom de kommunala verksamheterna är så breda. Därför används en sammanvägning av flera mätningar och jämförelser för att ge en samlad bild.

- Kommunens totala nettokostnadsavvikelse har mellan åren 2012 och 2021 gått från 8 procent över referenskostnad (rikets genomsnittskostnad justerad för kommunens egen struktur, som demografi) till 0,4 procent under den. Det är en skillnad på närmare 170 miljoner kronor som starkt bidrar till ett bättre

ekonomiskt utgångsläge för att möta framtida utmaningar.

- En hög andel av mätetalen i jämförelsestudien Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) visar på ett utfall bland de bästa 25 procenten av medverkande kommuner inom tre områden: Barn och unga, Stöd och omsorg samt Samhälle och miljö.
- Jämföraren på kolada.se visar på en förväntad eller hög verkningsgrad i de fem jämförda verksamhetsområdena. Verkningsgraden bedöms genom att väga insatta resurser mot utfall i form av kvalitet, som mäts genom olika nyckeltal. Sammanvägningen jämförs sedan med motsvarande verksamheter i andra kommuner.

Eget kapital på koncernnivå

Syftet med målet är att långsiktigt säkerställa att det samlade förmögenhetsvärdet i kommunkoncernen inte ska urholkas. Det kan ses som en nedre acceptabel gräns för resultatet på koncernnivå över tid, eftersom det egna kapitalet påverkas av resultatet. Motsvarande mekanism finns lagstadgat på kommunnivå genom balanskravet. Genom att uttrycka målet i fasta priser och per invånare skyddas det mot urholkning av såväl en växande befolkning som av inflation. Genom de goda resultat som koncernen genererat under de senaste åren har det egna kapitalet utvecklats positivt även då man justerat för en växande befolkning och för inflation. Målet är därmed över tid uppnått.

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

Resultat

Budgetuppföljning resultaträkning 2022	Kommunkoncern			Kommun		
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Intäkter	2 047	1 826	-222	1 252	1 052	-201
Skatteintäkter	4 581	4 706	125	4 581	4 706	125
Summa intäkter	6 629	6 532	-97	5 834	5 758	-76
Personalkostnader	-3 848	-3 958	-110	-3 373	-3 451	-78
Avskrivningskostnader	-415	-383	32	-243	-232	11
Övriga kostnader	-2 197	-2 060	137	-2 181	-2 069	112
Summa kostnader	-6 459	-6 401	59	-5 797	-5 752	45
Finansiella poster	-31	1 148	1 179	38	253	216
Resultat	138	1 280	1 142	74	259	185

Kommunkoncern

Kommunkoncernens helårsprognos är 1 280 mnkr, vilket är 1 142 mnkr högre än budgeterat (138 mnkr). Resultatet för kommunkoncernen påverkas till största del av förändringar i kommunens koncernstruktur och de effekter som kriget i Ukraina haft på pris och ränteutvecklingen. De ekonomiska effekterna av kriget i Ukraina är begränsade innevarande år för kommunens bolag men kommer att bli kännbara om nuvarande utveckling fortsätter. Kalmar Kommunbolags koncern prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1 161 mnkr. Budgetavvikelsen beror främst på försäljningen av dotterbolaget KIFAB till SBB i Norden.

Kommun

Kommunens prognostiserade resultat för år 2022 är 259 mnkr, vilket är 185 mnkr högre än budgeterat (74 mnkr). Samlat prognostiserar nämnderna ett överskott gentemot budget på 20 mnkr. Enligt senaste skatteunderlagets för 2022 från Sveriges Kommuner och Regioner blir de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag 125 mnkr högre än budgeterat. En extra inlösen av pensionsförmåner har gjorts under året och medfört en engångskostnad om cirka 200 mnkr. Utdelningar från Kalmar Kommunbolag och Kommuninvest har tillkommit utöver budget på cirka 205 mnkr.

Nettokostnadsandel

	2022 prognos	2021 utfall	2020 utfall	2019 utfall	2018 utfall
Nettokostnadsandel (kommun)					
Verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar, andel (%)	94,9%	92,2%	88,8%	93,5%	93,3%
Avskrivningar, andel (%)	4,9%	5,1%	9,3%	6,7%	5,5%
Jämförelsestörande poster, andel (%)	-0,1%	-0,6%	-0,4%	-0,2%	-0,9%
Finansnetto, andel (%)	-5,2%	-5,3%	-0,6%	-2,6%	-0,5%
Nettokostnadsandel, enskilt år (%)	94,5%	91,4%	97,1%	97,3%	97,3%
Nettokostnadsandel, rullande femårsperiod (%)	95,5%	95,9%	96,7%	96,9%	97,4%

Grundläggande för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är en balans mellan löpande intäkter och kostnader. Nyckeltalet 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.

En grov tumregel för kommunsektorn som helhet brukar vara att nettokostnaden över tid

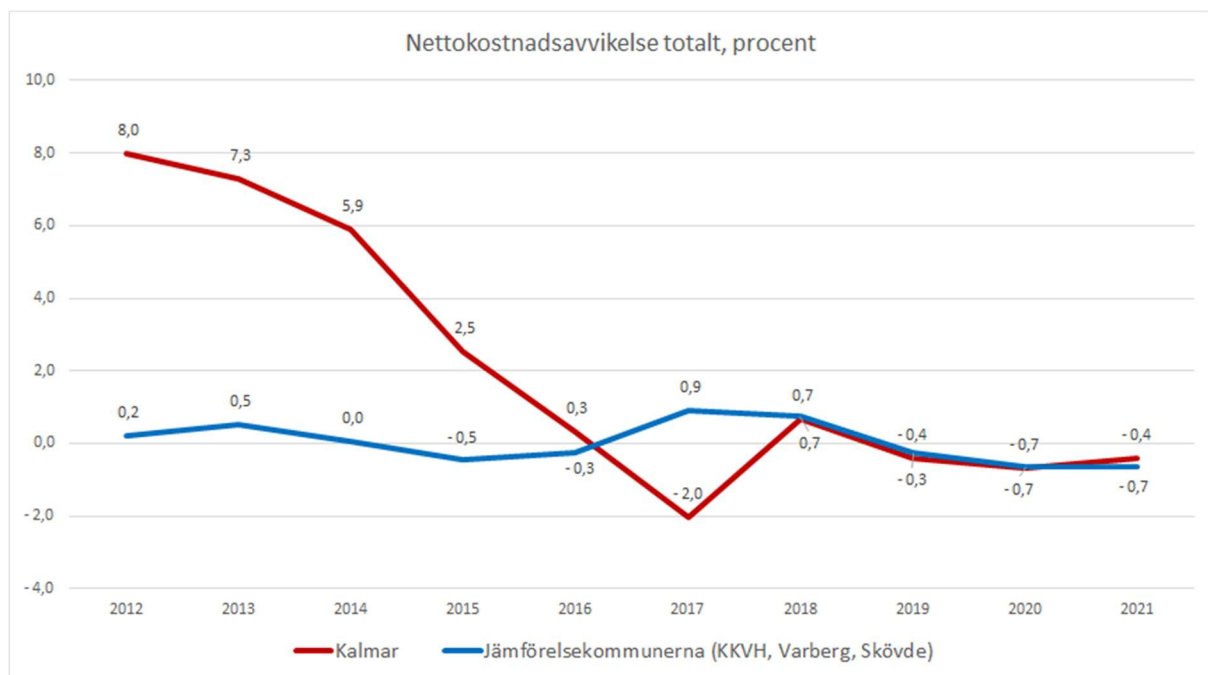
inte bör överstiga 98 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Varje kommun bör dock göra en egen bedömning av vilken resultatnivå som behövs. En viktig faktor för målsättningen är behovet av investeringar. Målet i Kalmar har under ett antal år varit att nettokostnadsandelen inte ska överstiga 99 procent över en rullande femårsperiod. Inför 2022 ändrades målet till 98 procent vilket är en återgång till tidigare beslutad nivå. Det betyder att kommunen ska göra ett resultat som motsvarar minst två procent av de samlade intäkterna.

För det enskilda året 2022 är prognosen för resultatet 5,5 procent, vilket motsvarar en nettokostnadsandel på 94,5 procent. Verksamhetens löpande kostnader tar 94,9 procent i anspråk, vilket är relativt

genomsnittligt över tid. Avskrivningarnas andel är 4,9 procent och något lägre än de senaste åren, vilket kan förklaras med färre nedskrivningar/utrangeringar under 2022 jämfört med åren före. Reavinsterna på sålda anläggningstillgångar bidrar med 0,1 procent under jämförelsestörande poster. Finansnettot bidrar med 5,2 procent, vilket kan förklaras med den stora utdelningen från Kalmar kommunbolag AB kopplat till fastighetsförsäljningar och den pågående försäljningsprocessen av KIFAB.

Såväl för det enskilda året (94,5 procent) som för den rullande femårsperioden (95,5 procent) uppnås målet om att nettokostnadsandelen över en rullande femårsperiod inte ska överstiga 99 procent.

Nettokostnadsavvikelser



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 och 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

För den totala nettokostnadsavvikelsen redovisar Kalmar kommun 2021 en kostnad på 0,4 procent under referenskostnad, vilket motsvarar cirka 12 mnkr. Mellan 2012 och 2021 har nettokostnadsavvikelsen minskat från 8,0 procent över referenskostnaden motsvarande 154 mnkr, till 0,4 procent under referenskostnaden. Förändringen över tid är

totalt cirka 168 mnkr. Trenden från 2012 och framåt med stadigt lägre nettokostnadsavvikelser årligen bröts tillfälligt 2018 men har sedan åter vänt nedåt. Mellan 2012 och 2021 har Kalmars nettokostnadsavvikelse gått från att vara klart över genomsnittet för jämförelsekommunerna till att vara i nivå med dessa. Jämförelsekommunerna utgörs av Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg som ett genomsnitt.

Slutsatsen blir att verksamheternas nettokostnadsnivå i Kalmar ligger väl i linje med jämförelsekommunernas genomsnitt, med hänsyn tagen till strukturella faktorer.

Finansnetto

	2022	2021	2020	2019	2018
Finansnetto	prognos	utfall	utfall	utfall	utfall
Finansnetto, koncern (mnkr)	1 141	-32	-40	56	-43
Finansnetto, kommun (mnkr)	246	239	24	107	21

Finansnettot är summan av de finansiella intäkterna och kostnaderna. Årets finansnetto för kommunkoncernens beräknas för år 2022 uppgå till 1 141 mnkr, vilket är 1 173 mnkr högre jämfört med föregående år då finansnettot var -32 mnkr. Förändringen mellan åren beror på försäljningen av KIFAB i Kalmar AB under år 2022. Kommunkoncernen har de senaste åren haft en positiv utveckling av finansnettot.

Kommunens finansnetto beräknas uppgå till 246 mnkr för år 2022, som jämfört med föregående års finansnetto är 7 mnkr högre. Kommunen har de senaste åren haft en positiv utveckling av finansnettot. Den större förändringen mellan åren 2018-2019 beror på försäljning av innehavet i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP) och den större förändringen mellan åren 2020-2021 kommer i huvudsak av extra utdelning från Kalmar Kommunbolag.

Soliditet

	2022	2021	2020	2019	2018
Soliditet	prognos	utfall	utfall	utfall	utfall
Soliditet koncern, inklusive samtliga pensionsåtaganden (%)	32,2	23,1	20,6	19,5	19,1
Soliditet koncern, exklusive samtliga pensionsåtaganden (%)	40,8	34,1	32,5	32,9	34,0
Soliditet kommun, inklusive samtliga pensionsåtaganden (%)	35,8	28,2	22,4	19,9	18,0
Soliditet kommun, exklusive samtliga pensionsåtaganden (%)	54,3	51,4	48,2	48,0	47,8

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella utrymmet och den visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital respektive avsättningar och skulder. Det är viktigt att soliditeten över en längre

period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. Soliditeten kan mätas med eller utan den del av pensionskulden som intjänades före 1998, det vill säga den del som hanteras utanför

balansräkningen som ansvarsförbindelse enligt kommunal redovisningslag. Genom att räkna in ansvarsförbindelsen visas en mer rättvisande bild av den finansiella kapaciteten.

För kommunkoncernen prognostiseras soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtagande, öka från 23,1 procent i bokslutet 2021 till 32,2 procent i årets bokslut. Den prognostiserade positiva förändringen beror främst på ett starkt prognostiserat resultat, som inkluderar fastighetsförsäljningen. Kommunkoncernen har de senaste åren haft en positiv utveckling av soliditeten, inklusive samtliga

pensionsåtagande, vilket bland annat är kopplat till goda resultat de senaste åren.

Soliditeten för kommunen, inklusive samtliga pensionsåtaganden, prognostiseras att öka från 51,4 procent i bokslutet 2021 till 54,3 procent i årets bokslut. Prognosen bygger på ett prognostiserat starkt resultat för året och en beräknad minskad ansvarsförbindelse om 196 mnkr för år 2022 jämfört med år 2021. De senaste åren har kommunen haft en positiv utveckling av soliditeten, som bland annat beror på goda resultat och minskad ansvarsförbindelse.

Investeringar

Investeringar	2022 Prognos	2021 Utfall	2020 Utfall	2019 Utfall	2018 Utfall
Nettoinvesteringar koncern (mnkr)	1 118	1 151	1 208	1 176	1 173
Nettoinvesteringar kommun (mnkr)	618	601	517	431	675
Nettoinvesteringar kommunen, som andel av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag (%)	13,1	13,4	12,2	10,7	17,6

Kommunkoncernens nettoinvesteringar (årets investeringsutgifter minus inkomna investeringsbidrag) prognostiseras för år 2022 att uppgå till 1 118 mnkr, vilket är 33 mnkr lägre än föregående år. Genomsnittet för de senaste fem åren, inklusive prognosen för år 2022, är för kommunkoncernen 1 165 mnkr. Årets prognos och utfallet föregående år visar båda åren på en något lägre nivå jämfört med detta genomsnitt.

Kommunens prognos för år 2022 visar på att nettoinvesteringarna kommer öka något jämfört med föregående år och beräknas uppgå till 618 mnkr, vilket är 17 mnkr högre

jämfört med föregående år. Kommunens genomsnitt för de senaste åren, inklusive prognosen för år 2022, är 568 mnkr. Jämfört med detta genomsnitt visar kommunen på en ökad nivå i både prognosen för år 2022 och utfallet år 2021.

Kommunens nettoinvesteringar som andel av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag visar på en ökad nivå de senaste åren, men prognosen för år 2022 visar på en lägre nivå jämfört med år 2021. Skillnaden mellan åren beror på beräknat högre skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag för år 2022.

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgrad	2022	2021	2020	2019	2018
	prognos	utfall	utfall	utfall	utfall
Självfinansieringsgrad, koncern enskilt år (%)	148,7	69,4	62,9	50,5	44,4
Självfinansieringsgrad, koncern rullande femårsperiod (%)	74,4	60,9	61,6	62,8	68,8
Självfinansieringsgrad, kommun enskilt år (%)	79,5	102,5	99,0	87,9	46,4
Självfinansieringsgrad, kommun rullande femårsperiod (%)	81,3	82,7	77,1	70,9	65,4

Nyckeltalet självfinansieringsgrad visar resultat, samt avskrivningar och utrangeringar/nedskrivningar som andel av nettoinvesteringar. Självfinansieringsgraden kan också beskrivas som den del av nettoinvesteringarna som kan finansieras via det internt genererade kassaflödet från den löpande verksamheten. Nyckeltalet presenteras dels för det enskilda året, dels rullande över senaste femårsperioden.

För det enskilda året beräknas självfinansieringsgraden för kommunkoncernen bli 148,7 procent för år 2022, vilket är en ökning med 79,3 procentenheter jämfört med utfallet för 2021. Den stora förändringen mellan åren beror främst på ett starkt prognostiserat resultat,

som inkluderar fastighetsförsäljningen. Både nyckeltalet för det enskilda året och det rullande för femårsperioden visar för kommunkoncernen på en positiv trend de senaste åren.

Kommunen prognostiserar för det enskilda året en självfinansieringsgrad på 79,5 procent, vilket är en minskning med 23,0 procentenheter jämfört med utfallet år 2021. Skillnaden mellan åren beror främst på ett högre resultat år 2021 jämfört med prognostiserat resultat för år 2022. Det finansiella målet om minst 50,0 procent självfinansieringsgrad över en rullande femårsperiod har uppnåtts de senaste åren och beräknas också uppnås för år 2022.

Långfristig skuld

Långfristig skuld	2022	2021	2020	2019	2018
	prognos	utfall	utfall	utfall	utfall
Långfristig skuld, kommunkoncernen (mnkr)	5 153	5 364	5 019	4 589	3 852
Varav låneskuld, kommunkoncernen (mnkr)	4 815	4 944	4 647	4 212	3 627
Långfristig skuld, kommunen (mnkr)	1 183	1 183	1 172	1 194	943
Varav låneskuld, kommunen (mnkr)	1 000	1 000	1 025	1 025	825

Kommunkoncernens långfristiga skuld prognostiseras för år 2022 till 5 153 mnkr, av den summan är 4 815 mnkr lån hos kreditinstitut. För kommunen visar prognosen för långfristiga skulder för år 2022 på 1 183 mnkr och av den summan är 1 000 mnkr lån hos kreditinstitut.

Kommunkoncernens långfristiga skulder, förutom låneskulden och kommunens övriga skulder, består främst av anslutningsavgifter inom Kalmar Vatten. Kommunens långfristiga skulder, förutom låneskulden, består av skuld

för exploateringsersättningar och investeringsbidrag, samt övriga skulder.

Vid försäljning av KIFAB i Kalmar AB genomfördes gäldenärsbyte av lån inom kommunkoncernen om totalt 430 mnkr och samtidigt amorterades övriga lån med 400 mnkr. KIFAB i Kalmar AB amorterade före försäljningen ett lån om 100 mnkr och löste ett derivat/ränteswapsavtal kopplat till ett lån om 100 mnkr.

De kommunala bolagen har under perioden januari-augusti haft en nyupplåning om totalt

150 mnkr, som är kopplad till pågående investeringsprojekt och prognostiserar ytterligare nyupplåning om 250 mnkr. För kommunen bedöms att 30 mnkr kommer kunna amorteras under november. Kommunkoncernens andel av förbundens lån är ändrad från 36,95 procent per 31 december

2021 till 37,45 procent per 31 augusti 2022, utifrån invånarantalet mellan kommunerna, vilket innebär en ökning med 1 mnkr. Sammantaget prognostiseras kommunkoncernens låneskuld att minska med 129 mnkr för år 2022 jämfört med år 2021.

	2022 08 *)		Kommun- sektorn **)	2021		2020	
	Kommun	Koncern		Kommun	Koncern	Kommun	Koncern
Låneskuld (mnkr)	1 030	4 595		1 000	4 944	1 025	4 647
Periodens genomsnittliga ränta (%)	0,69	0,65	1,02	0,55	0,72	0,60	0,90
Genomsnittlig ränta periodslut (%)	0,95	0,71		0,41	0,61	0,59	0,77
Ränterisk, räntebindning (år)	2,67	3,39	2,83	2,55	3,64	3,35	3,96
Refinansieringsrisk, kapitalbindning (år)	2,67	3,41	2,82	2,55	3,67	3,35	4,05
Del av skuld (%) som förfaller inom tolv månader	0,10	0,16	0,24				

*) 31 augusti 2022

**) Enligt Kommuninvests rapport: Kommunsektorns skuldförvaltning, kvartal två

Periodens (januari-augusti) genomsnittliga ränta är, jämfört med kommunsektorns för kvartal två, på en lägre nivå för både kommunen och kommunkoncernen. Den genomsnittliga räntenivån vid periodslut (31 augusti) visar på den stigande räntenivån som är kopplad till högre räntenivåer för övertagna lån vid gäldenärsbyte och högre räntenivåer vid nyupplåning samt omsättning av lån för kommunen och kommunkoncernen jämfört med tidigare.

Jämfört med kommunsektorn (kvartal två) har kommunkoncernen längre genomsnittliga ränte- och kapitalbindningar. Trots längre bindningstider har kommunkoncernen lägre räntenivåer jämfört med kommunsektorn. Kommunen har för perioden något kortare bindningstider jämfört med kommunsektorn.

Av den totala skulden, per 31 augusti, var andelen lån som förfaller inom tolv månader 16 procent för kommunkoncernen och 10

procent för kommunen. Detta kan jämföras med kommunsektorn som för andra kvartalet hade 24 procent av skulden med förfall inom tolv månader.

Kommunkoncernen andel lån med fast ränta och var, per 31 augusti, för totala låneportföljen 96,9 procent och för kommunen 90,3 procent.

Utifrån kommunkoncernens prognos för nyupplåning, andel lån som förfaller inom tolv månader och andel lån med fast ränta, bedöms räntekänslighet som låg för innevarande år. Räntekänsligheten kommer öka kommande år i takt med kommunkoncernens behov av nyupplåning och lån som ska omsättas, vilket med största sannolikhet kommer innebära stigande räntekostnader. Kommunkoncernens låneportfölj har en i huvudsak jämn förfallostruktur över en åttaårsperiod för befintliga lån.

interna kontrollplaner upprättats som under året följts upp och utvärderats.

Kommunkoncern

Kommunkoncernens bolag använder sedan 2021 samma systemstöd för uppföljning och rapportering av intern kontroll som kommunförvaltningarna. Under 2022 har områden med störst risktal bland annat varit:

Intern kontroll

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för intern kontroll och riskhantering inom respektive verksamhetsområde. De risker, det vill säga osäkerheter kring kommunkoncernens framtida verksamhet och ekonomiska resultat till följd av de verksamheter som bedrivs har lyfts upp och bedömts. Utifrån denna bedömning har

Förvaltningsberättelse

- kraftiga konjunktursvängningar
- lån- och likviditetsplanering
- kontroller inom ekonomiområdet, exempelvis kontering, verifikationsunderlag och representation.
- större samhällsstörningar såsom ström- och nätverksavbrott
- samhällskriser såsom pandemi, krig etc.

Utfallet visar att rutiner i de områden som granskats i huvudsak fungerar tillfredsställande. 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.

Kommun

Identifierade möjliga risker med höga risktal för nämndernas verksamheter har

kontrollerats under året. 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 genomförandeplaner
- hantering av synpunkter och klagomål från invånare

Det innebär en del nya arbetssätt och fortsatta kontroller under 2023 avseende de risker som inte haft godtagbara utfall. Förutom de kontroller som genomförts enligt nämndernas fastställda kontrollplaner har även egenkontroller utförts, exempelvis inom områdena inkomna synpunkter, avvikelser, förbättringsförslag och lex Sarah-utredningar. Uppföljning av samtliga kontroller redovisas i samband med nämndernas årsrapporter eller kommunens årsredovisning

BALANSKRAVSRESULTAT

	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
Årets resultat enligt resultaträkningen, kommun (mnkr)	259,1	386,4	120,7	107,4	103,2
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med God ekonomisk hushållning	-3,5	-26,7	-16,4	-6,9	-34,5
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med God ekonomisk hushållning					
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	255,6	359,7	104,3	100,5	68,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)			-60	-60	
Användning av medel från RUR					
Balanskravsresultat	255,6	359,7	44,3	40,5	68,7
Synnerliga skäl enligt KL 8 kap 5§					
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl att reglera	255,6	359,7	44,3	40,5	68,7

Balanskravet

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

Resultatutjämningsreserv

Resultatutjämningsreserven (RUR) är en komplettering av lagstiftningen, vars syfte är att ge möjlighet för kommuner att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år för att balansera upp resultatet. I tider av högkonjunktur med höga resultatnivåer ska överskott kunna reserveras i RUR för att sedan i tider av lågkonjunktur med låg tillväxt av skatteintäkterna kunna täcka underskott utan att balanskravet åsidosätts. Regelverket ger förutsättningar för att kommuner med en i

grunden stabil ekonomi inte ska tvingas till tillfälliga neddragningar i verksamheterna i lågkonjunktur för att uppfylla balanskravet, trots att det underliggande behovet av tjänsterna är oförändrat. Fullmäktige beslutade 2013 om riktlinjer för tillämpning av RUR i Kalmar kommun och 2020 beslutades om ändringar i riktlinjerna.

Avstämning av årets resultat mot balanskravet

Prognosen för årets resultat 2022 är 259,1 mnkr. Realisationsvinster som är av engångskaraktär ska reducera resultatet och uppgår till 3,5 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår då till 255,6 mnkr. Ackumulerat balanskravsresultat för åren 2000 till 2022 uppgår då till 1 175,0 mnkr.

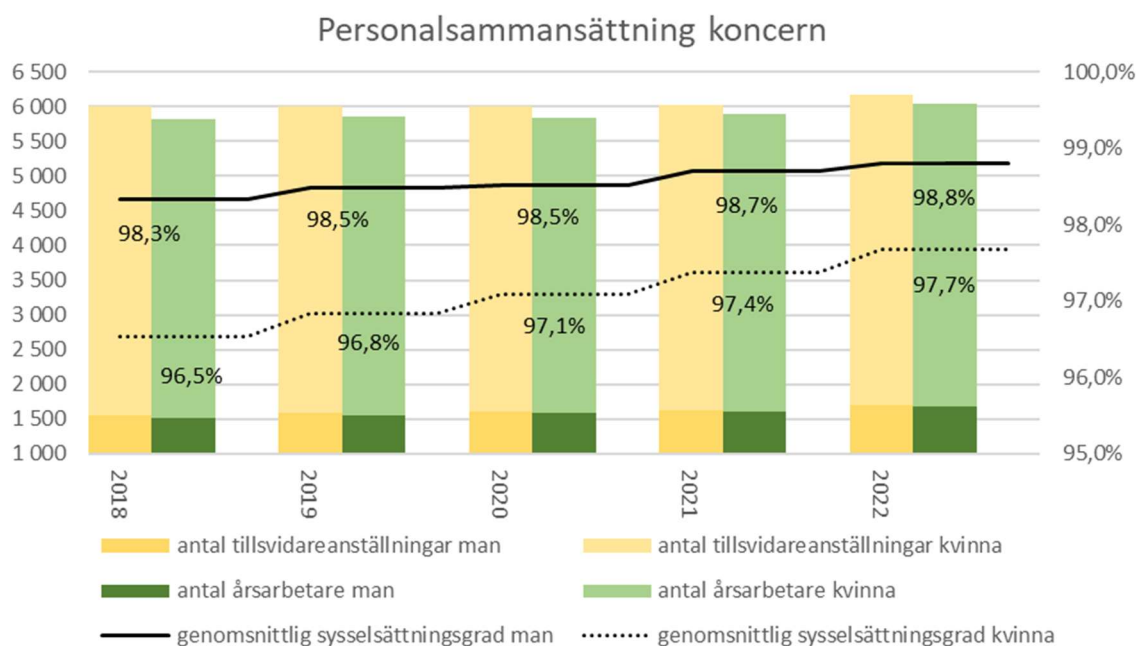
Resultatutjämningsreserven (RUR) uppgår fortsatt till 296,6 mnkr. I betänkandet från den statliga utredningen om förstärkt ekonomistyrning i kommuner och regioner föreslås att systemet med resultatutjämningsreserver successivt avvecklas.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Den statistik och de siffror som presenteras i avsnittet nedan redovisas på koncern- och kommunnivå. Den redovisade statistiken bygger på ett snitt för de rapporterade månaderna och det är bara den procentuella ägarandelen av bolag och förbund som redovisas som koncernens sammanlagda statistik.

Personalsammansättning

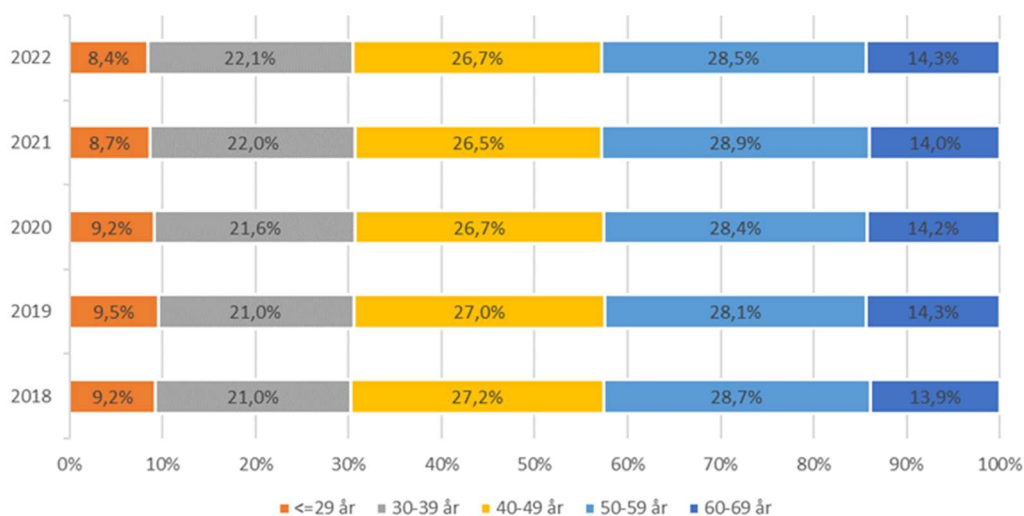
Avsnittet personalsammansättning visar siffror för antal tillsvidareanställda, antal tillsvidareanställda årsarbetare och genomsnittlig sysselsättningsgrad fördelat på kvinnor och män på koncern- och kommunnivå.



Antal tillsvidareanställda uppgår till 6 174 personer i snitt, av dessa är 73 procent kvinnor och 27 procent är män. Antalet tillsvidareanställd har ökat sedan förra året men andelen kvinnor och män ligger kvar på näst intill samma nivå. Ökningen av antalet tillsvidareanställda är främst relaterat till att VIKAB nu ingår i Kalmar kommunkoncern. Ökningen därutöver utgörs främst av fler anställningar på serviceförvaltningen, utbildningsförvaltningen, omsorgsförvaltningen och gymnasieförbundet.

Antalet årsarbetare uppgår till 6 049 årsarbetare. Antalet årsarbetare har ökat i större utsträckning än vad antalet tillsvidareanställningar har gjort vilket beror på att den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat. Sysselsättningsgraden för kvinnor är 97,7 procent och den genomsnittliga sysselsättningsgraden för män är 98,8 procent. Ökningen av den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 0,3 procent och motsvarar en ökning i arbetade timmar på ungefär 10 årsarbetare.

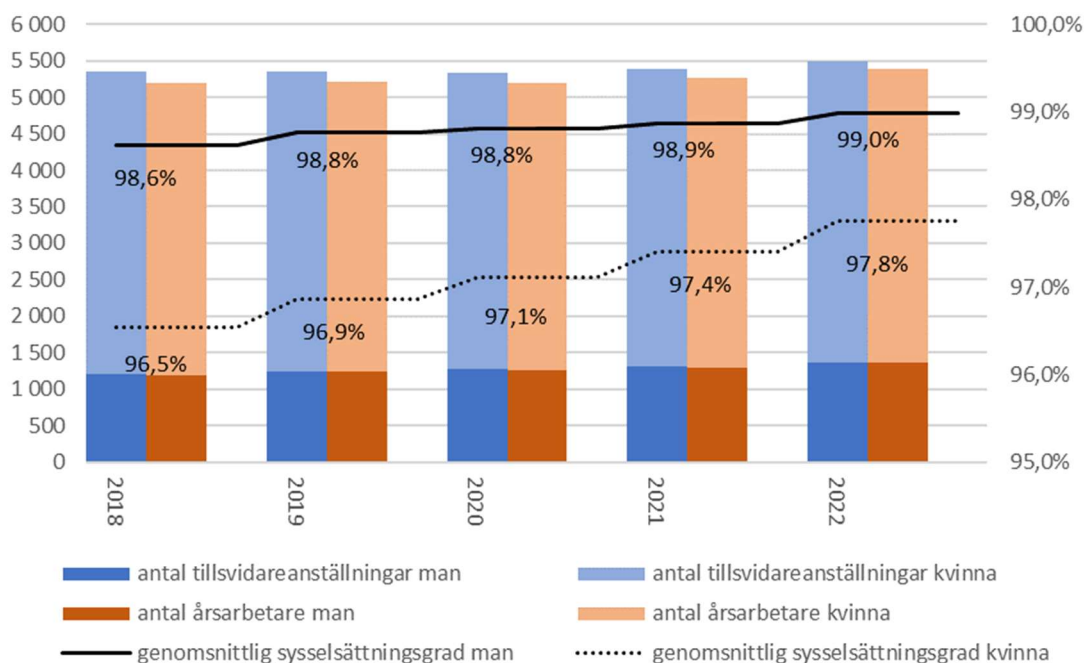
Åldersfördelning koncern 2018-2022



Det största andelen av de tillsvidareanställda i koncernen är mellan 30 och 59 år. Åldersfördelningen är näst intill densamma i kommunens verksamheter. Åldersfördelningen ligger på en stabil nivå men under 2022 har andelen i ålderskategorin

29 år och yngre minskat samtidigt som ålderskategorin 40-49 år och 60-69 år har ökat. Det är också i ålderskategorin 29 år och yngre som den högsta personalomsättningen hittills under året finns och ligger ungefär 3,1 procent högre jämfört med föregående år.

Personalsammansättning kommun



Antal tillsvidareanställda i kommunen uppgår till 5 494 personer i snitt, av dessa är 75 procent kvinnor och 25 procent är män. Antalet tillsvidareanställda har ökat sedan förra året och andelen kvinnor har minskat 1 procent i förhållande till antalet män. Ökningen av

antalet tillsvidareanställda har ökat mest inom serviceförvaltningen, utbildningsförvaltningen och omsorgsförvaltningen.

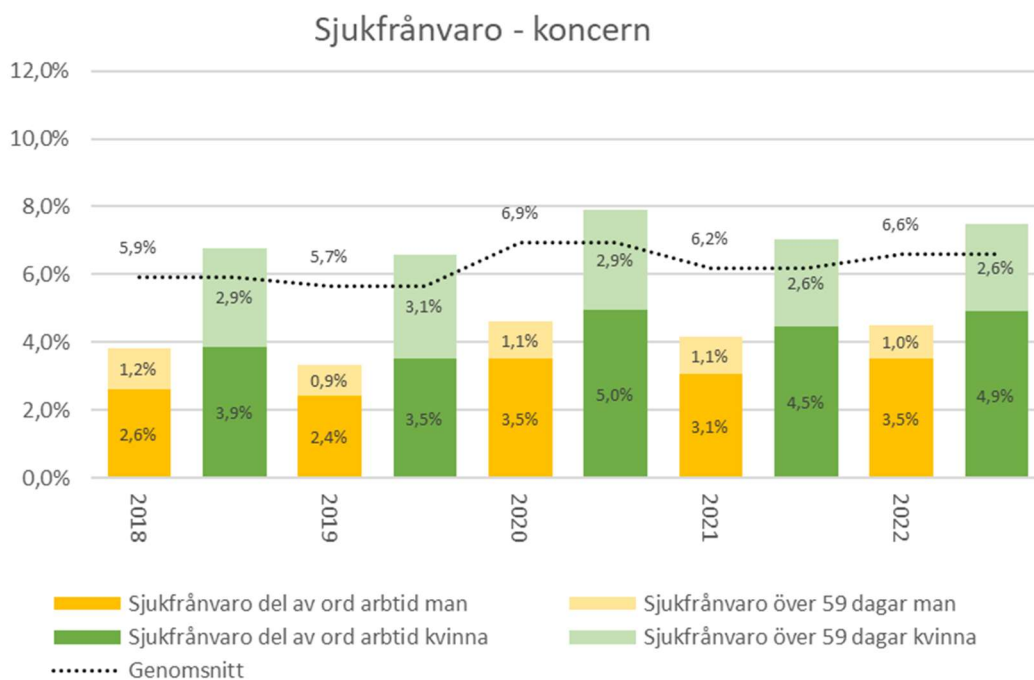
Antalet årsarbetare uppgår till 5 387 årsarbetare. Antalet årsarbetare har ökat i

större utsträckning än vad antalet tillsvidareanställningar har gjort, vilket beror på att den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat med 0,3 procent. Sysselsättningsgraden för kvinnor är 97,8 procent och den genomsnittliga

sysselsättningsgraden för män är 99,0 procent. Den ökade sysselsättningsgraden i kommunen innebär att personalen arbetat fler timmar, vilket omvandlat till årsarbetare, motsvarar ungefär 11 årsarbetare.

Sjukfrånvaro

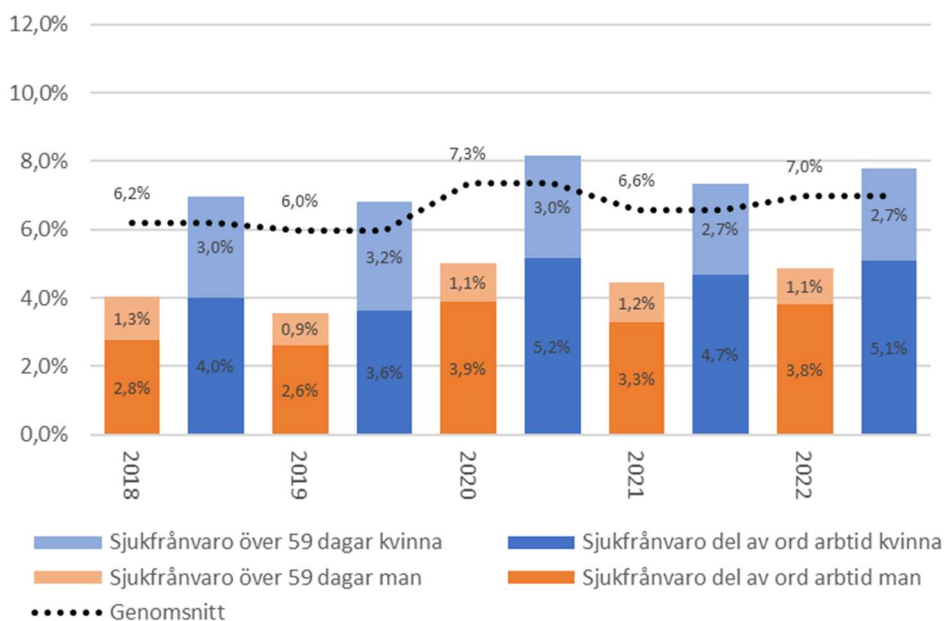
Avsnittet om sjukfrånvaro visar siffror för sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid och långtidssjukfrånvaro (över 59 dagar) fördelade på kvinnor och män i koncernen och kommunen. Sjukfrånvarostatistiken visas även fördelad på åldersgrupper på kommunnivå. I den sammanlagda statistiken på koncernnivå redovisas endast den procentuella ägarandelen av bolag och förbunds sjukfrånvaro.



Den totala sjukfrånvaron i koncernen ligger på 6,6 procent och motsvarar ungefär 278 årsarbetare. Sjukfrånvaron har ökat sedan samma period förra året och ökningen motsvarar ungefär 24 årsarbetare. Förändringen mot föregående år beror delvis på att koncernen utökats med en verksamhet.

Kvinnors totala sjukfrånvaro ligger på 7,5 procent och har ökat sedan förra året. Långtidssjukfrånvaron över 59 dagar ligger på samma nivå som förra året och ligger på den lägsta nivån jämfört med en femårsperiod. Mäns totala sjukfrånvaro ligger på 4,5 procent och har ökat sedan förra året. Männen långtidssjukfrånvaro över 59 dagar har minskat något sedan förra året.

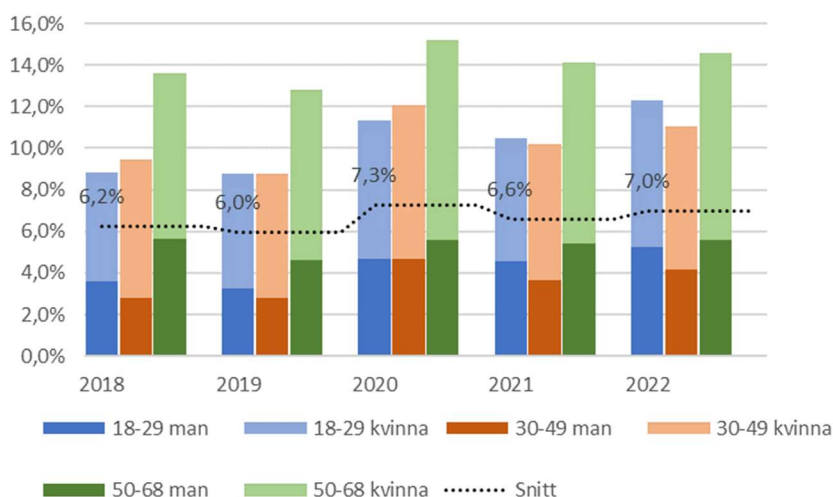
Sjukfrånvaro - kommun



Den totala sjukfrånvaron i kommunen ligger på 7,0 procent och motsvarar ungefär 260 årsarbetare. Sjukfrånvaron har ökat med 0,4 procent sedan samma period förra året och motsvarar ungefär 11 årsarbetare. Kvinnors totala sjukfrånvaro ligger på 7,8 procent och har ökat sedan förra året, dock ligger

långtidssjukfrånvaron över 59 dagar kvar på samma nivå som förra året och ligger på den lägsta nivån jämfört med en femårsperiod. Mäns totala sjukfrånvaro ligger på 4,9 procent och har ökat sedan förra året. Männen långtidssjukfrånvaro över 59 dagar har minskat sedan förra året.

Sjukfrånvaro per åldersgrupp



Sjukfrånvaron i kommunens verksamheter är störst bland kvinnor i ålderskategorin 50-68 år och ligger på 8,1 procent. Det är både kvinnor och män i åldersgruppen 18-29 år som står för

den största ökningen av sjukfrånvaro jämfört med samma period förra året och den största ökningen finns hos kvinnor som ökat med 1,2 procent.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Omvärld

Kommunerna har i hög grad påverkats av coronapandemins verkningar. Den snabba konjunkturkraschen under pandemins första vår 2020 följdes av kraftfulla stödåtgärder i form av höjda statsbidrag och kostnadsersättningar från staten i det osäkra läge som rådde. Det visade sig senare att återhämtningen i ekonomin blev både snabbare och starkare än vad många förutspått, vilket ledde till historiskt höga resultat i kommunsektorn både 2020 och 2021. Kommunernas samlade resultat 2021 uppgick till 47 miljarder kronor (2020: 35 mdkr) vilket motsvarar 7,4 procent av de samlade skatteintäkterna och generella statsbidragen. Endast tre kommuner redovisade ett negativt resultat och hela 271 av 290 kommuner hade ett resultat över två procent.

Ett mörknande säkerhetspolitiskt läge i Europa vintern 2021/2022 kulminerade i Rysslands fullskaliga invasion av Ukraina den 24 februari. Ett krig som utöver ett enormt mänskligt lidande kullkastat den europeiska säkerhetsordningen, skapat flyktingströmmar och medfört ekonomiska konsekvenser bland annat i form av kraftigt höjda energi- och drivmedelspriser. Även höjda livsmedelspriser och störningar i globala leveranskedjor påverkar ekonomin negativt. Inflationen har drivits upp till nivåer högre än på trettio år och som en följd av det höjer centralbankerna räntorna för att dämpa inflationstrycket. Summan av detta är att ekonomin nu är på väg in i en lågkonjunktur med stora osäkerheter, men mycket tyder på att de goda åren för kommunsektorn är över och att ett läge med betydligt större ekonomiska utmaningar väntar.

Därutöver kvarstår även de kända utmaningarna för sektorn att hantera i form av:

- Demografiskt tryck. Andelarna i äldre och yngre åldrar ökar mer än andelen i yrkesverksam ålder. Det innebär att kostnaderna i förskola, skola och äldreomsorg ökar i snabbare takt än vad skatteintäkternas ökning kan kompensera för.

- Stort investeringsbehov. Verksamhetslokaler och infrastruktur behöver byggas ut i takt med en växande befolkning, samtidigt som gamla anläggningar tjänat ut och behöver renoveras eller ersättas. Ofta finansieras investeringarna delvis 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.

Ett antal faktorer ses som betydelsefulla för kommunerna i att framgångsrikt hantera utmaningarna genom ett effektivare arbetssätt. Effektivisering är inte samma sak som besparingar eller nedskärningar. Det handlar om att göra saker på ett annat sätt, så att kvaliteten bibehålls eller ökar samtidigt som kostnaderna minskar eller bibehålls.

- Ta lärdom av goda exempel genom jämförelser med andra kommuner
- Öka takten i digitaliseringen och använd potentialen i nya tekniska lösningar
- Vara proaktiv och öka det förebyggande arbetet vilket kan ge ett bättre resursutnyttjande
- Enkel, tydlig och långsiktig styrning i kommunerna
- Långsiktighet och minskad statlig detaljstyrning förbättrar planeringsförutsättningarna
- Ökad samverkan med andra kommuner och aktörer där det kan ge fördelar

Kalmar kommun

Arbetet med att utveckla organisation och arbetssätt pågår ständigt. Ekonomiska och verksamhetsmässiga samordningsfördelar kan uppnås genom ökad samverkan inom koncernen samt med andra aktörer. Viktigt i detta arbete är att ta tillvara digitaliseringens möjligheter, och att finna nya arbetsformer. Coronapandemin har visat att det finns en stor kraft och förmåga till snabba anpassningar och ökad samverkan.

De finansiella målen för god ekonomisk hushållning är viktiga för att styra mot långsiktigt hållbar utveckling. Olika mål har inbördes samband och påverkar varandra varför ett helhetsperspektiv är viktigt.

I verksamhetsplan med budget 2022-2024 lades en stabil grund för treårsperioden. Med utgångspunkten i en oförändrad skattesats beslutades om en budget som samtliga tre år uppfyller de finansiella målen om resultat

(nettokostnadsandel) och självfinansiering av investeringar. Detta samtidigt som resurser till verksamheterna för att hantera demografiska förändringar, en växande befolkning och stora investeringar säkerställdes. Därutöver gjordes riktade satsningar inom exempelvis trygghetsområdet.

Inför den nya budget- och planeringsperioden 2023-2025 förändras nu förutsättningarna väsentligt genom avsevärt högre kostnader för exempelvis pensioner, el, drivmedel och livsmedel. Till detta ska läggas kraftiga räntehöjningar som syftar till att stävja inflationstrycket. Nyckeln blir att balansera allt detta mot att fortsatt ge stabila planeringsförutsättningar som tillgodoser behoven av omfattning och kvalitet i verksamheterna. Målet om över tid ökat eget kapital på koncernnivå uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser blir svårare att uppnå med den höga inflation som nu råder.

REDOVISNING

Redovisningsprinciper

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

Tillämpade redovisningsprinciper

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Hyresintäkter redovisas i den period uthyrningen avser.

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Periodens semesterlöneskuld har beräknats utifrån 8/12 av budgeterad ökning av semesterlöneskulden och har

belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Pensionsåtaganden

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

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 intäkter. Detta innebär att kommunen i delårsbokslut för 2022 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2021 och en preliminär slutavräkning för 2022.

Avskrivningar

Kapitalkostnaderna består dels av rak avskrivning på anskaffningsvärdet och dels av internränta med 1,25 procent på bokfört värde. Avskrivning påbörjas månaden efter slutförd investering och beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs normalt för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning. Avskrivningen påbörjas när tillgången tas i bruk, månaden efter slutförd investering och beräknas på anskaffningsvärdet. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Ny bedömning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som gör att det är nödvändigt, till exempel verksamhetsförändringar och tekniskiften. Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för de poster som tas upp som materiella anläggningstillgångar är 24,97 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 om minst tre år betraktas som anläggningstillgång om beloppet överstiger ett prisbasbelopp. För investeringar i kommunala verksamhetsfastigheter finns 8 komponenter där avskrivningstiden varierar mellan 15 – 80 år beroende på komponentens nyttjandetid. För infrastruktur med gator, parker, stadsmur och lekplatser med mera finns 24 komponenter och avskrivningstiden varierar mellan 10–100 år.

Investeringsbidrag tas upp som en skuld som sedan periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Investeringsbidrag som avser investeringar gjorda före räkenskapsåret 2018 har reducerat anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden.

Markexploatering

De tomter som producerats för försäljning i exploateringsverksamheten redovisas som omsättningstillgångar. Anskaffningsvärdet för exploateringstomter och tomträtter tillverkade till och med 2005 har fastställts schablonmässigt eftersom underlag saknas och kostnaden för arbetsinsatsen inte bedömts stå i proportion till informationsvärdet. Omklassificering av markreserv till omsättningstillgång vid exploatering sker då detaljplan är fastställd och projektering av tomter påbörjas.

Tidigare års avtalade gatukostnadsersättningar inom exploateringsverksamheten kommer bokföras om till övriga ersättningar i enlighet med kommun-Bas 21. Intäkter för de övriga ersättningarna inom exploateringsverksamheten kommer redovisas i enlighet med RKR R2 i takt med att investeringarna färdigställs och kommunens investeringsåtagande upphör. Det vill säga när investeringen är färdig att tas i drift, har kommunen fullgjort sin förpliktelse och inkomsten ska därför till fullo vara intäktsförd.

Lånekostnader

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudregeln och belastar följaktligen resultatet för den period de hänför sig till.

Sammanställd redovisning

Enligt RKR R 17 Delårsrapport bör delårsrapporten innefatta sammanställda räkenskaper eftersom det krävs för att få en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av mål enligt god ekonomisk hushållning. Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen omfattar aktiebolag, kommunalförbund och handelsbolag som har väsentlig betydelse för kommunen.

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

Sedan 2018 används kapitalandelsmetoden för att sammanställa den sammanställda

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

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

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

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

Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen.

Resultaträkning

	Koncern		Kommun	
	202208 utfall	202108 utfall	202208 utfall	202108 utfall
Verksamhetens intäkter	1 218	1 171	709	653
Verksamhetens kostnader	-3 917	-3 495	-3 620	-3 234
Avskrivningar	-257	-253	-158	-145
Verksamhetens nettokostnader	-2 956	-2 576	-3 070	-2 726
Skatteintäkter	2 471	2 301	2 471	2 301
Generella statsbidrag och utjämning	671	679	671	679
Verksamhetens resultat	186	403	72	253
Finansiella intäkter	1 172	13	251	44
Finansiella kostnader	-26	-22	-8	-6
Jämförelsestörande poster				
Resultat efter finansiella poster	1 331	394	315	291
Årets resultat	1 331	394	315	291

Balansräkning

	Koncern		Kommun	
	202208	202112	202208	202112
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7 427	8 323	4 174	4 016
Maskiner och inventarier	1 660	1 196	293	299
Finansiella anläggningstillgångar	361	352	178	176
Summa anläggningstillgångar	9 448	9 871	4 645	4 492
Omsättningstillgångar				
Förråd	80	80	73	74
Fordringar	597	557	468	431
Kortfristiga placeringar	0	8		0
Kassa och Bank	1 630	308	143	48
Summa omsättningstillgångar	2 306	953	684	553
Summa tillgångar	11 754	10 824	5 329	5 044
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	1 331	405	315	386
Resultatutjämningsreserv	297	317	297	297
Övrigt eget kapital	3 390	2 968	2 297	1 911
Summa eget kapital	5 018	3 689	2 909	2 594
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	159	160	156	157
Andra avsättningar	294	330	139	150
Skulder				
Långfristiga skulder	5 000	5 364	1 294	1 183
Kortfristiga skulder	1 283	1 281	831	961
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	11 754	10 824	5 329	5 044
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	inga	inga	inga	inga
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	1 021	1 191	999	1 169
Övriga ansvarsförbindelser	154	165	3 670	4 029

DRIFTREDOVISNING

Driftredovisningen, organisatorisk indelning

Driftredovisning, mnkr	Intäkter		Kostnader		202208	202212	202208	202212	202212
	202208	202108	202208	202108	Netto- utfall	Netto- budget	Budget- avvikels	Prognos helår	Budget- avvikelse
Verksamhet									
Kommunstyrelsen totalt	202	202	-696	-651	-494	-800	305	-775	25
- varav kommunledningskontoret	174	155	-416	-394	-242	-451	209	-448	4
- varav överförmyndarnämnden	1	1	-8	-8	-7	-11	5	-10	1
- varav exploateringsverksamheten	26	44	-33	-23	-6	13	-20	39	25
- varav gymnasieverksamheten	1	2	-240	-227	-239	-351	111	-356	-5
Kommunens revisorer	0	0	-1	-1	-1	-3	2	-3	0
Samhällsbyggnadsnämnden	51	44	-75	-73	-24	-43	19	-42	1
Servicenämnden	415	381	-571	-526	-156	-257	100	-262	-5
Kultur- och fritidsnämnden	28	16	-176	-153	-148	-230	83	-230	0
Utbildningsnämnden	122	114	-904	-856	-782	-1 191	409	-1 190	1
Omsorgsnämnden	167	136	-649	-633	-482	-797	315	-787	10
Socialnämnden	65	60	-668	-626	-603	-908	306	-921	-13
Södermöre kommundelsnämnd	26	24	-195	-180	-169	-252	82	-251	1
Summa nämnderna	1 076	977	-3 935	-3 699	-2 859	-4 482	1 623	-4 462	20
Finansförvaltningen, övriga poster	7	0	-253	-21	-246	-63	-183	-235	-172
Jämförelsestörande poster	5	25	-2	0	4	0	4	4	4
Summa före skatteintäkter	1 089	1 002	-4 191	-3 720	-3 102	-4 545	1 443	-4 693	-148
Skatteintäkter totalt	3 284	2 971	-142	0	3 142	4 581	-1 439	4 706	125
- varav skatteintäkter	2 471	2 301	0	0	2 471	3 619	-1 148	3 707	87
- varav generella statsbidrag och kommunal utjämning	813	671	-142	0	671	962	-291	1 000	38
Finansiella intäkter och kostnader	283	44	-8	-6	275	38	237	246	209
Summa av totala intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	4 656	4 017	-4 341	-3 726	315	74	241	259	185

Nämnder

Nämndernas samlade prognostiserade budgetavvikelse är ett överskott gentemot budget på 20 mnkr. Det är främst exploateringsverksamheten som väntas ge en positiv avvikelse med 25 mnkr.

Omsorgsnämnden har en prognos med 10 mnkr i överskott, bland annat för återsökt moms och lägre kostnader för inköp av skyddsutrustning. Kommunledningskontoret med överförmyndarverksamheten, samhällsbyggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, utbildningsnämnden och Södermöre kommundelsnämnd prognostiserar alla smärre positiva budgetavvikelser. Sammanlagt uppgår de till 2 mnkr och då ingår en kostnad utöver budget på 5 mnkr till vuxenutbildning i gymnasieförbundets anslag. Det motsvaras av en återbetalning från förbundet för tidigare medlemsavgifter varför

åtgärden inte belastar årets resultat. Samhällsbyggnadsnämnden och Södermöre kommundelsnämnd har vänt negativa budgetavvikelser i tidigare prognoser. Två nämnder flaggar fortsatt för negativa budgetavvikelser om sammanlagt 18 mnkr.

- Servicenämnden -5 mnkr främst beroende på ökade livsmedelspriser i kostverksamheten. Även prishöjningar på el, drivmedel och övrigt material ger successivt ökade kostnader i verksamheterna.
- Socialnämnden -13 mnkr främst till följd av ökade kostnader för placeringar inom barn och unga och missbruksvård samt även ökade kostnader för ekonomiskt bistånd.

Finansförvaltning, övriga poster

Posten "Finansförvaltningen, övriga poster" innehåller främst pensionskostnader och centrala anslag för löneökningar och kompensationer för ökade hyror och kapitaltjänstkostnader.

I den senaste prognosen från förvaltaren bedöms pensionskostnaderna få ett utfall 2022 som är 197 mnkr högre än budget. Det beror på den extra inlösen av förmåner som gjorts under året och medfört en engångskostnad om cirka 200 mnkr. Den motsvaras av en utdelning från Kalmar Kommunbolag AB på samma summa (se finansiella intäkter och kostnader) som gör att åtgärden totalt sett inte belastar årets resultat. Åren 2023 och 2024 väntas kraftiga kostnadsökningar för pensionerna. Det beror på dels högre avgifter genom det nya pensionsavtalet AKAP-KR men främst på att den höga inflationen förändrar beräkningsfaktorerna, såsom prisbasbeloppet, för de framtida pensionerna. Effekten är likartad för kommunsektorn som helhet.

Övriga centrala poster bedöms samlat få ett utfall på 25 mnkr lägre kostnader än budget. 18 mnkr utgörs av den del av statsbidragen för minskad andel timanställda i äldreomsorgen och utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden som enligt redovisningsreglerna inte får periodiseras till 2023 eller hinner användas under innevarande år. 7 mnkr utgörs av en återbetalning av tidigare inbetalda avgifter från Kalmarsunds Gymnasieförbund, varav 5 mnkr går tillbaka till förbundet för vuxenutbildning.

Skatteintäkter

Utifrån Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) senaste prognos om skatteunderlagets utveckling för 2022 blir de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag 125 mnkr högre än budgeterat. De successivt allt mer uppreviderade skatteunderlagsprognoserna har fortsatt under 2022 främst beroende på en snabbare återhämtning av ekonomin i coronapandemins spår än väntat. Den totala lönesumman baserat på antalet arbetade timmar i samhället väntas utvecklas starkt under innevarande år. Skatteunderlagsprognosen är lagd i slutet av augusti och effekterna av kriget i Ukraina är därmed medräknade. Dock är osäkerheten om den framtida utvecklingen stor. Orosmoln är

de höga energi- och bränslepriserna som driver inflationen uppåt och ger prisökningar även på livsmedel och andra varor. Detta tillsammans med räntehöjningar som görs för att dämpa inflationstrycket men som samtidigt kan göra att hushållens konsumtion minskar och konjunkturen dämpas. Man ser effekterna av det främst 2023.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster utgörs i huvudsak av realisationsvinster. Hittills under året har reavinster om 3,5 mnkr redovisats, och även prognosen för helårsutfallet sätts till denna nivå.

Finansiella intäkter och kostnader

För de finansiella intäkterna och kostnaderna samlat är prognosen en positiv avvikelse med 216 mnkr. Räntekostnaderna väntas enligt senaste prognos bli 6 mnkr lägre än budgeterat. Bland intäkterna har utdelningar från Kalmar Kommunbolag AB om 200 mnkr och Kommuninvest om 5 mnkr tillkommit utöver budget. Intäkterna från borgensavgifter väntas bli 1 mnkr lägre än budgeterat.

Total prognos

Den totala prognosen för årets resultat är 259 mnkr, vilket är 185 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 74 (ursprungligen 92 mnkr). Resultatet motsvarar 5,5 procent av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag.

INVESTERINGSREDOVISNING

Kommunkoncern

Investeringsredovisning, mnkr kommunkoncernen	Totala investeringar				Koncernens andel av totala investeringar			
	Utfall jan-aug 2022	Budget helår 2022	Prognos helår 2022	Budget- avvikelse helår 2022	Utfall jan-aug 2022	Budget helår 2022	Prognos helår 2022	Budget- avvikelse helår 2022
Kalmar kommun	304	659	618	41	304	659	618	41
Kommunala bolagen	221	635	488	148	221	635	488	148
Kalmarsunds gymnasieförbund	3	11	10	2	2	8	7	1
Kretslopp sydost	0	19	16	3	0	7	6	1
TOTALT Investeringar	528	1 325	1 131	194	527	1 309	1 118	191

Kommunkoncernens andel av totala investeringar uppgår per augusti till 527 mnkr. Genomförandegraden, det vill säga utfallet på 527 mnkr i förhållande till budgeten på 1 309 mnkr, är per augusti 40 procent. Prognosen för kommunkoncernens investeringar på helår visar på totalt 1 118 mnkr och mot budgeterade 1 309 mnkr motsvarar det en genomförandegrad på 85 procent.

Både de kommunala bolagen och kommunen befinner sig i en intensiv investeringsperiod, med stora planerade investeringar. De planerade investeringarna 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.

Investeringsredovisning bolagen, mnkr	Utgifter sedan projektens start *)			Årets investeringar			
	Total- budget	Ack utfall	Avvikelse total- budget	Utfall jan-aug 2022	Budget helår 2022	Prognos helår 2022	Budget- avvikelse helår 2022
Kalmarhem AB	1 300	1 053	247	56	280	160	120
KIFAB i Kalmar AB	0	0	0	0	6	0	6
HB Telemarken i Kalmar	0	0	0	0	5	5	0
Kalmar Vatten AB	2 178	277	1 901	160	338	318	20
Kalmar Hamn AB	0	0	0	4	4	4	0
Destination Kalmar AB	0	0	0	0	3	0	2
Växtplats i Kalmar AB	0	0	0	1	0	1	-1
TOTALT Investeringar bolagen	3 478	1 330	2 148	221	635	488	148

*) Avser större projekt med totalbudget och utfall fördelad över flera år

Bolagens prognos för året visar på ett utfall om 488 mnkr, vilket är 148 mnkr lägre än budget. Avvikelsen återfinns till största del för Kalmarhem AB och beror på att projektet

Visiret avbrutits samt förseningar i ett antal övriga projekt. Prognosen på 488 mnkr för helåret motsvarar en genomförandegrad på 77 procent mot budgeten på 635 mnkr.

Kommun

Investeringsredovisning kommunen, mnkr	Årets investeringar			
	Utfall jan-aug 2022	Budget helår 2022	Prognos helår 2022	Budget- avvikelse helår 2022
Kommunstyrelsen	248	552	524	28
Inventarier kommunledningskontoret inkl brandkåren	1	5	5	0
IT-verksamhet	11	16	16	-0
Inredning, nytt kommunarkiv, ramjusterande	0	0	0	0
Investeringar för Kalmar Hamn AB	3	8	7	1
Markförsörjning	23	3	76	-73
Fastighet och infrastruktur	23	81	40	41
Fastighet och infrastruktur, ramjusterande	156	387	316	71
Exploateringsverksamheten	30	53	64	-11
Servicenämnden	39	71	63	8
Övriga investeringar	1	2	1	1
Planerat underhåll, fastighet och infra	29	44	49	-5
Fordon, maskiner	9	25	14	12
Omsorgsnämnden	4	16	8	8
Inventarier	2	6	6	-0
HSL-specialhjälpmedel (KHS)	0	0	0	0
Inventarier till nya äldreboenden, ramjusterande	2	10	2	8
Södermøre kommundelsnämnd	2	5	4	1
Inventarier, ramjusterande	1	3	2	1
Inventarier	1	2	2	0
Samhällsbyggnadsnämnden (inventarier)	0	1	1	0
Kultur- och fritidsnämnden (inventarier)	4	4	6	-2
Utbildningsnämnden (inventarier)	8	8	10	-2
Socialnämnden (inventarier)	0	1	1	0
TOTALT Investeringar kommunen	304	659	618	41
Varav räntabla/ej ramjusterande och exploatering	145	259	297	-39
TOTALT Ramjusterande Investeringar kommunen	159	400	320	80

Kommunens investeringar uppgår per augusti till 304 mnkr och av budgeterade 659 mnkr motsvarar det en genomförandegrad på 46 procent. Utfallet i augusti föregående år var 337 mnkr vilket motsvarade en genomförandegrad på 51 procent av budgeten på 642 mnkr för år 2021. Prognosen för kommunens investeringar för helåret visar på totalt 618 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 94% mot budgeten på 659 mnkr.

Kommunstyrelsens samlade prognostiserade budgetavvikelse visar på en positiv budgetavvikelse om 28 mnkr, men budgetavvikelserna varierar inom de olika posterna.

Investeringar inom fastighet och infrastruktur prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 112 mnkr och beror främst på tidsförskjutningar i några av de större projekten inom fastighet. Prognosen för exploateringsinvesteringarna visar på en negativ budgetavvikelse om 11 mnkr och kommer av prognostiserad högre framdrift i projekten. För fastighets-, infrastruktur- och exploateringsinvesteringar bygger prognoserna på att de planerade projekten kan utföras under året. Vid förskjutning i tid kommer den ekonomiska prognosen att påverkas. De ökade avskrivningskostnaderna, till följd av den prognostiserade negativa budgetavvikelsen för exploateringsinvesteringarna, ska hanteras inom kommunstyrelsens befintliga driftsbudgetram.

Posten markförsörjning under kommunstyrelsen visar på en prognostiserad negativ budgetavvikelse om 73 mnkr och beror på ett större antal förvärv av mark.

Kommunen har bland annat förvärvat fastigheten Skärbrädan 7 och del av fastigheten Västerslät 5:1. Utöver dessa har kommunen också förvärvat del av Åby 11:1, del av Krankelösa 2:2 och Harby 3:126, som kommer tillträdas i slutet av året. Förvärv av mark genererar inte några avskrivningskostnader då mark är en tillgång som inte anses minska i värde.

Servicenämndens samlade prognostiserade budgetavvikelse visar totalt på en positiv budgetavvikelse om 8 mnkr. Den negativa budgetavvikelsen om 5 mnkr inom fastighet (underhåll) beror på tillkomna kostnader för renoveringen av skolan "Thorén Framtid" och den förändrade marknadsbilden kostnadsmässigt för övriga pågående underhållsprojekt. På grund av leveransförseningar beräknas investeringarna för fordon och maskiner att bli 12 mnkr lägre än budgeterat. Beläggningsunderhållet beräknas hållas inom budget och övriga investeringar ger ett överskott om 1 mnkr. De ökade avskrivningskostnaderna, till följd av den negativa budgetavvikelsen på fastighet, ska hanteras inom servicenämndens befintliga driftsbudgetram.

Omsorgsnämndens samlade prognostiserade budgetavvikelse visar totalt på en positiv budgetavvikelse om 8 mnkr, som till största del beror på lägre utgifter för inventarier på det nya vård- och omsorgsboendet på Atlasvägen. Övriga nämnder prognostiserar mindre avvikelse mot budget för helåret. De ökade avskrivningskostnaderna, till följd av de negativa budgetavvikelserna på Kultur- och fritidsnämnden och Utbildningsnämnden, ska hanteras inom respektive nämnds befintliga driftsbudgetram.

Investeringsredovisning kommunen, mnkr Färdigställda projekt Pågående projekt	Utgifter sedan projektens start *)			Årets investeringar			
	Total- budget	Ack utfall	Avvikelse total- budget	Utfall jan-aug 2022	Budget helår 2022	Prognos helår 2022	Budget- avvikelse helår 2022
FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT							
Kommunstyrelsen	820	770	50	23	35	28	7
Fastighet och infrastruktur	804	754	49	23	34	28	6
Förskole- och skollokaler	395	383	12	1	2	1	0
Fritidslokaler	300	277	23	11	20	14	6
Övriga lokaler	13	14	-0	0	0	0	0
Infrastruktur (gator, gång- och cykelvägar)	43	30	14	0	0	0	0
Infrastruktur (övrigt)	52	51	1	12	12	12	0
Exploateringsverksamheten	17	16	0	0	1	0	1
PÅGÅENDE PROJEKT							
Kommunstyrelsen	1 121	606	515	224	518	496	21
Fastighet och infrastruktur	861	370	491	155	434	329	106
Förskole- och skollokaler	387	176	210	90	198	152	46
Fritidslokaler	209	27	182	4	74	21	53
Övriga lokaler	35	11	24	6	32	26	6
Infrastruktur (gator, gång- och cykelvägar)	93	43	50	37	81	81	0
Infrastruktur (övrigt)	137	112	25	18	48	48	0
Exploateringsverksamheten	260	236	24	30	52	64	-12
Övriga investeringar				39	32	104	-72
Servicenämnden				39	71	63	8
Omsorgsnämnden				4	16	8	8
Södermøre kommundelsnämnd				2	5	4	1
Samhällsbyggnadsnämnden				0	1	1	0
Kultur- och fritidsnämnden				4	4	6	-2
Utbildningsnämnden				8	8	10	-2
Socialnämnden				0	1	1	0
TOTALT Investeringar kommunen	1 941	1 376	565	304	659	618	41

*) Avser större projekt med totalbudget och utfall fördelad över flera år

Kommunens investeringar presenteras också i tabell som visar hur projekt fördelas mellan färdigställda projekt och pågående projekt. För projekt inom fastighet, infrastruktur och exploateringsverksamheten finns också uppgift om totalbudget och ackumulerat utfall från projektstart till och med augusti 2022, medan budget, utfall och prognos 2022 visar det enskilda året. För färdigställda projekt

innebär detta att 2022 är det avslutande året för dessa projekt. Många projekt inom fastighet, infrastruktur och exploateringsverksamhet befinner sig per sista augusti i genomförandefas varför den största delen återfinns under pågående projekt. Nämndernas egna investeringar bedöms också per sista augusti till största del vara pågående och återfinns därmed under pågående projekt.

UPPFÖLJNING VERKSAMHETSPLAN

Måluppfyllelse följs upp med följande möjliga utfall:



Målet är uppnått.



Målet är inte uppnått ännu.
Trenden är positiv eller går i
rätt riktning.



Målet är inte uppnått.
Trenden är negativ.
Utvecklingen är oförändrad
eller går i fel riktning.

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.

Kommentar

För en kommun innebär ordning och reda i ekonomin främst att man uppfyller kommunallagens krav på såväl ekonomisk balans som en god ekonomisk hushållning.

- Balanskravet innebär att intäkterna, med få undantag, alltid måste överstiga kostnaderna.
- God ekonomisk hushållning är överordnat balanskravet. För att en god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllt bör resultatet ligga på en nivå som realt sett konsoliderar ekonomin på kort och lång sikt och att värdet på kommunens tillgångar inte urholkas. En väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är en viktig förutsättning. Begreppet god ekonomisk hushållning har två perspektiv; ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Det finansiella perspektivet

Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den välfärd som den konsumerar. Kommande generationer ska inte behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Kommunen ska ange

en ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av finansiella mål. För det finansiella perspektivet har fullmäktige i budget 2022 satt tre mål; resultatandelen, självfinansieringsgraden av investeringar samt utvecklingen av eget kapital per invånare på koncernnivå. Målen uttrycks som ett genomsnitt över en rullande femårsperiod för att dämpa effekten av uppgångar och nedgångar under ett enskilt år på grund av exempelvis snabba konjunktursvängningar.

En tumregel för kommunsektorn är att resultatet bör uppgå till minst två procent av de samlade intäkterna från skatt, generella statsbidrag och kommunal utjämning för att god ekonomisk hushållning ska anses uppnådd. Varje kommun bör sätta målet utifrån de egna förutsättningarna, kring exempelvis investeringsbehovet. Kalmars målsättning är i likhet med sektorn som helhet två procent.

För självfinansieringen av investeringar är den långsiktiga strävan att investeringarna fullt ut ska finansieras med egna medel som utgörs av resultatet och avskrivningarna. I det kortare perspektivet är dock behovet av investeringar så stort, både till följd av växande befolkning och av behovet att ersätta äldre anläggningar, att det kan motivera en lägre självfinansieringsgrad. Det aktuella målet är en självfinansieringsgrad på minst 50 procent.

Verksamhetsperspektivet

Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen ska bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att kunna skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. För att säkerställa detta krävs ett klart samband mellan resurser, prestationer, resultat och effekter. För verksamhetsperspektivet har

kommunfullmäktige i verksamhetsplan med budget satt ett mål om att alla verksamheter ska bedrivas ändamålsenligt och kostnadseffektivt. En annan viktig faktor är god prognossäkerhet och budgetföljsamhet. Det kan anses vara ett mått på organisationens förmåga att anpassa verksamheten efter ledningens beslut, givna ramar och ändrade förutsättningar.



Långsiktigt mål – Eget kapital

Kommunkoncernens eget kapital, uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser, ska över tid öka.

Kommentar

Syftet med målet är att långsiktigt säkerställa att det samlade förmögenhetsvärdet i kommunkoncernen inte ska urholkas. Det kan ses som en nedre acceptabel gräns för resultatet på koncernnivå över tid, eftersom det egna kapitalet påverkas av resultatet. Motsvarande mekanism finns lagstadgat på kommunnivå genom balanskravet. Genom att uttrycka målet i fasta priser och per invånare skyddas det mot urholkning av såväl en växande befolkning som av inflation.

Kommunkoncernens eget kapital per invånare blir vid 2022 års utgång baserat på denna prognos 59 636 kronor uttryckt i föregående års prisnivå. Det är 9 029 kronor högre än det ingående värdet 2022-01-01, vilket motsvarar en ökning på 17,8 procent. Därmed är bedömningen att målet kommer att uppnås.

Det prognostiserade värdet har justerats för en bedömd inflation 2022 enligt Konsumentprisindex med hela 7,7 procent (SKR cirkulär 22:28) och en ökning av antalet invånare i kommunen med 757 personer (befolkningsprognos 2022).

Huvudorsaken till ökningen av det egna kapitalet är försäljningen av KIFAB som genererat en betydande reavinst. I koncernbudgeten för 2022 var inte försäljningen av KIFAB inräknad. Vid budgeterad nivå på det egna kapitalets förändring 2022 hade det medfört en minskning med 4,5 procent främst på grund av den hastigt ökande inflationen. 2021 ökade det egna kapitalet med 8,4 procent. Sett över tid är utvecklingen därmed fortsatt positiv trots årets höga inflation.



Långsiktigt mål – Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

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

Kommentar

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

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

25 procenten, "gul" om man tillhör de mittersta 50 procenten och "röd" om man tillhör de sämsta 25 procenten. Uppföljningen finns beskriven i årsredovisningen för 2021 på sidorna 35-36.

- **Nettokostnadsavvikelsen**
Jämförelse mellan verksamheternas referenskostnad och verkliga kostnad. Referenskostnad för olika verksamheter används i kostnadsutjämnningen och är den beräknade kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamheten på en för riket genomsnittlig nivå i fråga om ambitioner och effektivitet och med hänsyn tagen till kommunens struktur, som exempelvis befolkningens åldersfördelning. Nettokostnadsavvikelse mäts för verksamheterna förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg. Det motsvarar cirka två tredjedelar av en kommuns verksamhet mätt i nettokostnader. Uppföljningen finns beskriven i årsredovisningen för 2021 på sidan 57.
- **Jämföraren**
Rådets för främjande av Kommunala Analyser (RKA) presentation "Jämföraren" i Kommun- och regiondatabasen (kolada.se). Jämförarens ansats är att ge en bild av förhållandet mellan insatta resurser (kostnader) och kvalitet (objektiv och subjektiv) i verksamheternas utförande. Detta förhållande benämns "verkningsgrad" och används som en del i analysen av huruvida kommunen bedriver en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Uppföljningen finns beskriven i årsredovisningen för 2021 på sidorna 37-39.

I uppföljningen för det andra tertialet 2022 har det inte tillkommit några mätningar som ger anledning att ändra bedömningen från den föregående uppföljningen. Givet de politiska beslut och prioriteringar som styr resurstilldelningen är den samlade bedömningen fortsatt att verksamheterna över tid rör sig mot en allt högre grad av ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet.



Årsmål 2022 –Resultat

Kommunens resultat ska över en rullande femårsperiod uppgå till minst två procent av summan av skatteintäkter, kommunal utjämning och generella statsbidrag.

Kommentar

Prognosen för årets resultat 259,1 mnkr innebär för det enskilda året att 5,5 procent av de samlade intäkterna av skatt, generella statsbidrag och kommunal utjämning blir kvar som ett positivt resultat. Över femårsperioden 2018-2022 blir det årliga genomsnittet 4,5 procent. Baserat på denna prognos uppnås därmed målet.



Årsmål 2022 –Självfinansieringsgrad

Kommunen ska självfinansiera sina investeringar till minst 50 procent över en rullande femårsperiod.

Kommentar

Självfinansieringsgraden uttrycker andelen investeringar som finansieras med egna medel utan lån. För 2022 blir självfinansieringsgraden med utgångspunkt i nuvarande prognos 79,5 procent. Över femårsperioden 2018-2022 blir det årliga genomsnittet 81,3 procent. Baserat på denna prognos uppnås därmed målet.



Uppdrag - Personalekonomi

Utveckla samverkan mellan Ekonomi och HR inom området personalekonomi i syfte att möta framtida utmaningar i strategiska frågor där båda verksamheterna har centrala roller.

Kommentar

HR och ekonomi arbetar gemensamt med koncernens personalförsörjning. HR och ekonomi arbetar med framtida utmaningar för personalrekryteringsprognoser i förhållande till befolkningsprognoser. HR och ekonomi har deltagit i en gemensam utbildning i riskorienterat arbetssätt, ett verktyg för att säkra personalförsörjningen i koncernens verksamheter.



Uppdrag – Inköp och upphandling

Ta fram och implementera en modell för inköp och upphandlingar där det ekonomiska resultatet av väl genomförda upphandlingar används för att finansiera en mer effektiv inköpsverksamhet.

Kommentar

Uppdraget har ej påbörjats.



Uppdrag – Digitaliseringssatsningar

Ta fram en modell för att genomförda digitaliseringssatsningar leder till ekonomiska besparingar i budgeten.

Kommentar

Nulägesbeskrivning och bakgrund är genomförda och sammanställda. Valet av metoder är beskrivna. Omvärldsanalysen pågår och sedan ska förslag till beslut sammanställas.



Uppdrag – Förstudie Kalmarhem

Kalmarhem ska genomföra en förstudie av möjligheterna att sälja fastigheter som inte innehåller bostäder för att därigenom finansiera ny- och ombyggnationer.

Kommentar

Fem fastigheter har identifierats som inte innehåller bostäder och en förstudie har genomförts som kommer att presenteras under hösten.

Fokusområde – ett grönare Kalmar

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

Kommentar

Arbetet med Klimatneutrala Kalmar har inletts med klimatberäkningar och koldioxidbudgetar och arbetet kommer att ligga till grund till en uppdatering av Handlingsplan för fossilbränslefri kommun som nu kommer att

inkludera alla växthusgaser. En del för att nå klimatneutralitet är att även titta på kolsänkor. En samverkansgrupp finns mellan kommunen, Kalmar Energi och andra aktörer som drivs av Hushållningssällskapet. Gruppen kommer att titta på både teknisk kollagring och biologisk lagring och sänkor.

Omställningen av verksamheternas transporter pågår men så som kommunens leasingavtal ser ut nu så kommer vi inte att uppnå detta mål om inte avtal bryts eller undantag görs för fossilbilar med avtal som slutar efter 2023. Vidare kommer målet inte att nås om inte undantag görs för vissa delar av hamnens verksamhet. I nuläget drivs 87 % av de fordon som kommunen äger eller leasar på fossilbränslefria bränslen. När det gäller inköpta transporter ställs krav på fossilbränslefria transporter i hälften av de upphandlingar där transporter är en väsentlig del och när det gäller entreprenadupphandling så har arbetet med att ställa krav på fossilbränslefria transporter påbörjats. Arbetet med en mobilitetsstrategi pågår och målsättningen med strategin är att den skall presentera en handlingsplan för respektive transportslag som bidrar till att färdmedelsfördelningen till 2035 är 60% gång, cykel och kollektivtrafik och 40% bil. Arbetet med att få till en biogasanläggning i Södermöre fortsätter, men det osäkra internationella läget spelar in. Den övergripande statusen för kommunens vattenförekomster är fortfarande måttlig. Nationellt har tillförseln av fosfor och kväve till Östersjöns kustvatten dock minskat under lång tid, därför bedöms utvecklingen som positiv trots att det inte har skett någon tydlig återhämtning av vattendragens ekologi under perioden. 86 procent av kommunens vattendrag har olika typer av fördämningar, barriärer och slussar som utgör vandringshinder för exempelvis fisk, vilket

sänker vattendragets ekologiska status då fisken inte längre kan röra sig fritt mellan vatten, lek- och uppväxtplatser. Kvantitativ status, det vill säga tillgången på grundvatten och ytvatten, har försämrats under perioden. I arbetet med god vattenstatus är cirka 80 % av avloppen i kommunen godkända. Från Kalmar Vatten rapporteras att utgående vatten från reningsverket håller sig under tertial 1 och 2 i stort sett under gällande gränsvärden enligt miljötillståndet. Andelen dagvatten som renas är 75% inom tätorterna och 58 % utanför tätorterna. Förnysetakten i ledningsnätet för vatten var för 2021 73 år. Kultur och fritidsförvaltningen fortsätter med sitt projekt om att sluta bevattna fotbollsplaner med dricksvatten och istället använda till exempel dämmevatten.

Arbetet med källsortering i den egna verksamheten, liksom på offentliga platser fortgår. Serviceförvaltningen har nu källsortering i alla sina verksamheter och många andra förvaltningar ligger kring 90 %. En utmaning är alla kommunens skolor och under 2022 har Falkenbergsskolan Södermöreskolan och Ljungbyholmskolan varit fokusskolor. Kultur och fritidsförvaltningen har en plan att under 2022 ska källsorteringskärl ställas ut på alla kommunens inomhusanläggningar. Kalmar kommun har under tertial 2 avslutat ett projekt där Stockholm Environment Institute utvecklar ett verktyg för kommuner om konsumtionsbaserade utsläpp på hushålls/postnummernivå som har resulterat i redskapet Konsumtionskompasset.



Långsiktigt mål – Fordon och transporter

Kommunkoncernens egna fordon och inköpta transporter ska vara fossilbränslefria 2023

Kommentar

Så som kommunens leasingavtal ser ut nu så kommer vi inte att uppnå detta mål om inte avtal bryts eller undantag görs för fossilbilar med avtal som slutar efter 2023. Vidare kommer målet inte att nås om inte undantag görs för vissa delar av hamnens verksamhet. I dagsläget har Kalmar hamn målet att vara fossilbränslefri till 2045- 22 år efter resterande koncernverksamhet.

I nuläget drivs 87 % av de fordon som kommunen äger eller leasar på fossilbränslefria bränslen. När det gäller inköpta transporter ställs krav på fossilbränslefria transporter i hälften av de upphandlingar där transporter är en väsentlig del och när det gäller entreprenadupphandling så har arbetet med att ställa krav på fossilbränslefria transporter påbörjats.

Tillsammans med aktörer i hela länet pågår en diskussion över vilka krav våra upphandlande myndigheter skulle kunna ställa när det gäller fossilbränslefria transporter. Sedan tidigare är kommunens egna tunga fordon fossilbränslefria och nu även samtliga arbetsfordon. (Med arbetsfordon avses entreprenadmaskiner och traktorer).

På alla förvaltningar finns tydliga rutiner vid resor i tjänst och gott om tillgång till cyklar. Strategier är framtagna för laddstolpar på fastighetsmark i Kalmar kommun.



Långsiktigt mål – Livsmedel

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

Kommentar

Ett nytt uppföljningssystem har implementerats under tertiäl 2 vilket möjliggör för kvartalsvis uppföljning. Ekologiskt värde för kostverksamhet och centralförråd, räknat på inköpta livsmedel efter första halvåret 2022, är 28,23 %. Denna siffra har minskat något med anledning av uppföljning i nytt system. Systemet räknar på 100 % ekologisk råvara och denna metod skiljer sig något från tidigare manuell beräkning. Svenska livsmedel i värde räknat på inköpta livsmedel efter första halvåret 2022 är 70,68 %. Inköpt mängd animalier från Sverige uppgår till 94,65 % Kostverksamheten arbetar med att uppdatera definitionen av svenska livsmedelinköp utifrån de möjligheter som finns i nytt system.



Långsiktigt mål – Avfallet

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

Kommentar

I de tre mätningar som gjorts 2018, 2020 och 2022 ligger antalet kg avfall/säck på 6 kg för samtliga år och antalet kg/m² varierar från 1,56, 1,33 till 1,61. Någon minskning av det blandade avfallet kan således inte skönjas.

Pandemitiden har gjort det svårt att ersätta engångsplastprodukter eftersom många produkter har varit extra viktiga i smittriktider av hygiensskäl. Istället har dialog förts med Centralförrådet kring engångsprodukter i stort och kring enskilda produkter. Centralförrådet har testat sockerrörsplastpåsar och i kommande upphandling kommer några plastprodukter ersättas med alternativ av förnybar råvara.

Flera förvaltningar har arbetat aktivt med målet under flera år och Serviceförvaltningen har nu källsortering i alla sina verksamheter och omsorgsförvaltningen är uppe på 95 %. Utbildningsförvaltningen ser över källsorteringen på sina skolor och Falkenbergsskolan, Södermöreskolan och Ljungbyholmskolan är fokusskolor under 2022. Grundidén för projektet är att låta de tre skolorna visa vägen mot en cirkulär och resurssmart skola genom att skapa goda förutsättningar, och aktiv uppmuntran, för källsortering och materialmedvetenhet. Lärare på skolorna kommer att leda förankringen av projektet in i undervisningen samt att engagera och involvera eleverna i framtagandet av informationsmaterial.

Kalmar kommun har under många år arbetat med matsvinnet i organisationen och är nu på en erkänt låg nivå nationellt. Kalmar Vattens största avfallspost är det avfall som felaktigt slängts i avloppsvattnet. Det motsvarar ca 2 ton i veckan. Kalmar Vatten arbetar på olika sätt för att minska det, bland annat med olika informationskampanjer.

Kalmar hamn har som mål att hamnens kunder och fartyg ska källsortera 2028. Kalmar Hamn har två miljöstationer; en i Oljehamnen och en på Barlastplan. Trots att mätvärdena står rätt still så väljer vi att sätta detta mål som "gult" då mycket görs både vad det gäller ökad tillgång till källsortering samt arbete för att få fram bättre mätvärden.



Långsiktigt mål – Vattenstatus

Kalmarsund, våra vattendrag och vårt grundvatten ska ha uppnått god vattenstatus år 2027

Kommentar

Den övergripande statusen för kommunens vattenförekomster är fortfarande måttlig. Nationellt har tillförseln av fosfor och kväve till Östersjöns kustvatten dock minskat under lång tid, därför bedöms utvecklingen som positiv trots att det inte har skett någon tydlig återhämtning av vattendragens ekologi under perioden. 86 procent av kommunens vattendrag har olika typer av fördämningar, barriärer och slussar som utgör vandringshinder för exempelvis fisk, vilket sänker vattendragets ekologiska status då fisken inte längre kan röra sig fritt mellan vatten, lek- och uppväxtplatser. Kvantitativ status, det vill säga tillgången på grundvatten och ytvatten, har försämrats under perioden. Naturmarkspolicyn har varit ute på remiss och svaren har behandlats under tertial 2. Arbetet med enskilda avlopp fortlöper. Vid början av kvartalet var cirka 80 % av avloppen i kommunen godkända.

Från Kalmar Vatten rapporteras att utgående vatten från reningsverket håller sig under tertial 1 och 2 i stort sett under gällande gränsvärden enligt miljötillståndet. Andelen dagvatten som renas är 75% inom tätorterna och 58 % utanför tätorterna. Kultur och fritidsförvaltningen har ett pågående arbete med att byta ut bevattning på kommunens fotbollsplaner från dricksvatten till vatten från exempelvis dagvatten. Fördelarna med detta är många; dels besparing av livsmedlet vatten, dels så bidrar det till att minska övergödningen. Det näringsämnen som annars skulle rinna ut i Östersjön landar nu på fotbollsplanerna där det gynnar gräset. Det i sin tur leder till att man inte behöver gödsla fotbollsplanerna så ofta. Bevattningslösningen på Fredriksskans är färdig och kommer börja användas under tertial 3. På Södra utmarken har förberedelser gjorts i dammen av KVAB. En långsiktig investeringsplan med uppdaterade kostnader har tagits fram gällande övriga fotbollsplaner. Där Södra utmarken, Bergavik, Gröndal och Gasten prioriteras i ett första skede.

Kultur och fritidsförvaltningen har också arbetat med att granulater (mikroplaster) från kommunens konstgräsplaner hindras från att spridas till vatten. Nästa steg i detta arbete är att fortsätta informera och kommunicera detta till alla användare tränare, aktiva osv. så att de åtgärder som gjorts med borstar och granulatfällor används på rätt sätt. Serviceförvaltningen har utrett möjlighet att kunna ta vatten till bevattning av parker från ett av kommunens dämme. Planen är nu att använda detta vatten under sommaren 2022. Verksamheten kommer fortsätta utreda möjligheterna att använda tekniskt vatten tillsammans med kommunledningskontoret i projektansökan Waterman.

Serviceförvaltningen driver en palett av projekt som alla syftar till att uppnå målet God vattenstatus 2027, i enlighet med handlingsplanen. Till exempel projektering av en våtmark i Smedby, biotopsvårdande insatser planeras på sex ställen i Halltorpsån och flera publika evenemang kopplat till vattenråden. Under tertial 1 och 2 har regelbunden provtagning startats upp vid musselodlingen i Kalmar inom projekt "Förstudie för att öppna upp för produktion av blåmusslor till livsmedel i sydöstra Sverige". Det kommungemensamma nätverket Kalmarsundskommissionen medverkade vid organisationen Race for the Baltic's möte i Helsingfors under första tertialen och

berättade om Kalmar kommuns "Handlingsplan för god vattenstatus" för att sprida exemplet till länder runt Östersjön.

Projektet Life Sure, som tittar på om man kan ta upp sediment varsamt och sedan använda det till andra produkter, är i sitt slutskede. Projektets samarbetspartner har testat att använda sediment som material i byggblock och ett lokalt företag prövar sediment som ingrediens i miljövänlig cement.



Långsiktigt mål – Fossilbränslefri och klimatneutral kommun

Kalmar kommun som geografiskt område ska vara helt fossilbränslefritt och vara klimatneutralt år 2030.

Kommentar

Arbetet med Klimatneutrala Kalmar 2030 inleddes under tertial 1 med seminarier för att arbeta med klimatberäkningar och en koldioxidbudget. Under tertial 2 har förvaltningarna påbörjat sina klimatberäkningar. Arbetet kommer även att ligga till grunden för en uppdatering av handlingsplan fossilbränslefri kommun, som dock förväntas bli något försenad. Fyra temagrupper har skapats för att koncernövergripande titta på specifika områden där utvecklingen till klimatneutralitet kan skyndas på. Möten har hållits med Klimataktion Kalmar, Kalmar FF och föreningar i Södermöre via deras föreningsdialog för att öka medborgardialogen kring klimatfrågor. Kalmar FF har tagit ledartröjan och vill vara ett gott exempel genom att t.ex. göra egna klimatberäkningar.

En del för att nå klimatneutralitet är att även titta på kolsänkor. En samverkansgrupp finns mellan kommunen, Kalmar Energi och andra aktörer som drivs av Hushållningssällskapet. I gruppen bevakas olika metoder och projekt. Kalmar Energi fokuserar på teknisk kollagring medans fokus för kommunen har varit biologisk inlagring. En föreläsningsserie riktad till lantbrukare planeras under tertial 3 där regenerativt lantbruk och kollagring är i centrum.

Under tertial 2 har ytterligare två avsnitt av Ekopodden publicerats, ett om lokala företags hållbarhetsarbete och ett om hållbarhet inom besöksnäringen. Ekopodden har nu 1665 nedladdningar, nästan hälften av lyssnarna hittar podden via Spotify. I maj besökte Ekopodden Linnekåren och träffade studenter från olika program samt hämtade in idéer om vad studenterna skulle vilja höra om. Projektet fossilbränslefri tillsyn har slutförts under tertial 2. Projektet fokuserade på lärande om olika processers energiförbrukning hos företagare samt information om vilka bidrag som finns att söka för att minska energiförbrukningen.

Arbetet med lantbrukare i Södermöre fortsätter för en eventuell biogasanläggning och kring en etablering av en biogasmack i Ljungbyholm. Ett bygglov förväntas lämnas in för biogasmacken under tertial 3. Stigande drivmedels- och elpriser samt osäkerheter kopplade till kriget i Ukraina innebär dock en stor osäkerhet på drivmedelsmarknaden varför nya etableringar för tillfället pausas på flera håll i landet. Även det att allt fler lantbrukare får Klimatklivspengar för biogasproduktion på gårdsnivå kan underminera gödselunderlaget för en gemensam rötanläggning. Flera möten har skett med gasbolaget Gasum som tittar på en etablering i länet och där placering i Kalmar kommun kan bli aktuellt. Biogas Roadshow anordnades under tertial 2 och blev ett lyckat evenemang med bra uppslutning från åkerier och andra intresserade av flytande biogas

Under tertial 2 har antalet bokningar för energirådgivning ökat. Detta beror troligen på de skenande energipriserna.



Långsiktigt mål – Cirkulärt samhälle

Kalmar kommun ska vara ett cirkulärt samhälle 2045 och i sin verksamhet 2030.

Kommentar

Samtliga förvaltningar är med i ett projekt om smartare resursanvändning och under 2022 ska rutiner för återbruk tas fram. Det finns flera exempel på hur man redan idag arbetar med detta, till exempel återanvänder Kulturskolan sina instrument och ett samarbete med Fritidsbanken är planerad. Biblioteken anordnar också vissa bytesdagar till exempel med fröer och sticklingar.

Fritidsbanken har nu under ett antal år gett möjligheten till fritidsaktiviteter genom delning av fritidsutrustning. Ett nytt sätt att dela utrustning på är de tre aktivitetsboxar med lek- och spelutrustning för utomhusbruk som nu finns i kommunen. Boxarna har sammanlagt används 584 gånger sedan start i juni.

Förstudien Rebuilt - CO2-Reduction by reuse, om återbruk av bland annat möbler, har avslutats. En fullskalig projektansökan kommer att lämnas in under tertial 3.

Projektet Klimatpåverkan från konsumtion slutfördes under T2 och har resulterat i redskapet Konsumtionskompasset som hjälper till att räkna ut klimatpåverkan av vår konsumtion.

Arbetet med klimatsmarta och cirkulära upphandlingar har påbörjats, där även social hänsyn ingår.

Kommunen har börjat sortera schaktmassor som sedan kan återvinnas på ett mellanlager. Verksamheten är ett led i att minska uttag av ändliga resurser samt att även reducera mängden tunga transporter.

Möjligheten att källsortera i offentliga miljöer har ökat med källsorteringskärl och ytterligare fem sorteringsstationer har ställts ut under tertial 2. Under 2022 kommer källsorteringskärl ställas ut på alla Kultur och fritids inomhusanläggningar och en handlingsplan för hur detta ska ske har tagits fram.



Årsmål 2022 – Andel resor

Andelen resor med gång, cykel och kollektivtrafik ska årligen öka.

Kommentar

Under pandemin har arbetspendlingen avtagit kraftigt. För färdmedelsfördelningen synliggörs detta av en stark relativ minskning i kollektivtrafiken men tyvärr också en relativ ökning av bilar. Detta har under tertial 1 fått ett tydligt trendbrott med en stark återhämtning av kollektivtrafik i stadskärnan och under tertial 2 är arbetspendlingen tillbaka på mer normala nivåer. Under tertial 3 görs stadens fasta fordonsmätningar samt kollektivtrafikbarometern för att ge oss en första återkoppling på siffror pre- respektive post-corona.

Projektet På Egna Ben, där klasser i årskurs 4-6 är med och tar sig till skolan via gång, cykel eller kollektivtrafik, fortsätter.



Årsmål 2022 – VA-förnyelsetid

Kalmar Vatten ska ha en VA-förnyelsetid på högst 100 år.

Kommentar

Förnyelsetakten är under 100 år och slutade 2021 på 73 år. Kalmar Vatten fortsätter sitt arbete med att VA-förnya ledningsnätet samt bygga ut nätet på landsbygden. Inget av Kalmar Vattens provtagningar på dricksvatten visar på otjänligt vatten. Dricksvattenmarginalerna för tertial 2 var 21 % och regionen har haft en relativt god återhämtning för grundvattenmagasinen under vinterperioden. Kalmar Vatten har genomfört en förstudie för framtidens infiltrationsvattenverk. Projektet kommer att öka förmågan att infiltrera vatten och ge en stabilare drift. Innan investeringsbeslut ska befintligt och nytt ledningsnät utvärderas för att beskriva totala kostnaden.



Uppdrag – Cirkulära och klimatsmarta upphandlingar

Skapa ett systematiskt arbetssätt för, och börja genomföra, cirkulära och klimatsmarta upphandlingar med syfte att begränsa materialåtgång, minska klimatpåverkan, minska mängden jungfrulig råvara, förlänga livslängden på produkter samt maximera möjlighet för återanvändning och återvinning. En sådan upphandlingspolicy ska även inkludera andra hänsynstaganden däribland social hållbarhet.

Kommentar

Uppdraget kring systematiskt arbete för att cirkulära- och klimatsmarta upphandlingar har presenterats för majoriteten.

Föreslagna åtgärder:

1. Säkerställa nulägesbild

Säkerställa en avtalscontrollerfunktion kring avtalstrohet och hållbarhet

Införskaffa ett spendanalysprogram som ett komplement till verksamhetssystemet Hypergene. Välja ut tio relevanta avtal att analysera djupare som ett första steg

2. Uppdatera upphandlingspolicy, checklista och upphandlingsmallar

Säkerställa att återbruk och andra cirkulära perspektiv stöds som första val

Uppmuntra att hänsyn tas till HBTQI-perspektiv

3. Styra upp inköpsprocessen - lätt att göra rätt.

Öka avtalstroheten, inklusive kartlägga startläge

Avgränsa valmöjligheter i inköpsystemet (Procedo samt Centralförrådet)

4. Utbilda/informera

Utbilda kring hela inköpsprocessen

Omvärldsbevaka hållbar upphandling, goda exempel och lära av egna och andras erfarenheter. Succesivt öka organisationens förmåga att ställa hållbarhetskrav, dels genom arbete i referensgrupper och dels genom löpande dialog mellan upphandlingsenhet och enheten för strategi och hållbarhet.

5. Uppdatera digital information

Se över och justera befintlig information på Piren

Se över vid behov justera befintlig information på www.kalmar.se

6. Följa upp avtal och hållbarhetskrav

Säkerställa att viss basuppföljning sker minst en gång under varje avtalsperiod

Utveckla rutin för fördjupad uppföljning

Kommunicera resultat internt och externt



Uppdrag – Koldioxidbudget

Ta fram en koldioxidbudget inom befintlig ram

Kommentar

Arbetet med att ta fram en koldioxidbudget inleddes i januari 2022 med en serie korta seminarium tillsammans med forskare vid LNU, RISE, Energikontor sydost och representanter för Kalmar kommunkoncern. Fokus var att definiera utgångspunkter, syfte och avgränsningar i arbetet med klimatberäkningar och en koldioxidbudget. I mars genomfördes en workshop tillsammans med extern konsult kring klimatberäkningar. Samtliga förvaltningar och bolag deltog tillsammans med företrädare för projektkonsortiet för "Klimatneutrala Kalmar 2030".

Arbetet rapporteras kontinuerligt till kommunkoncernens klimatstyrgrupp och den 19 april till hela koncerngruppen samt som informationsärende på fullmäktige den 28 maj.



Uppdrag – Kolsänkor och kolinlagring

I samverkan med Kalmar Energi analysera förutsättningar för kolsänkor och kolinlagring i Kalmar.

Kommentar

En samverkansgrupp finns mellan kommunen, Kalmar Energi och andra aktörer som drivs av Hushållningssällskapet. I gruppen bevakas olika metoder och projekt. Kalmar Energi fokuserar på teknisk kollagring medan fokus för kommunen har varit biologisk inlagring och hur vi kan stötta lantbruket i biokolsproduktion och regenerativt jordbruk.



Uppdrag – Hamnområdets elnät

Tillsammans med Kalmar Energi se över elnätets förutsättningar i hamnområdet för att möta den utveckling mot elektrifiering som kommer att ske framöver.

Kommentar

Diskussionen har påbörjats med Kalmar Energi och en omvärldsspaning i andra hamnar har genomförts.



Uppdrag – Betesmark

Göra en analys av särskilt värdefull betesmark i det kommunala markinnehavet.

Kommentar

Påbörjat inventering



Uppdrag – Kväve och fosforreduktion

Ta fram en analys av hur mycket kväve- och fosforreduktion som anlagda våtmarks- och bevattningsdammar har gett.

Kommentar

Påbörjat inventering



Uppdrag – Förstudie stadsdel

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

Kommentar

I slutet av 2021 genomfördes en digital medborgarundersökning med syftet att inhämta ett brett kunskapsunderlag för att få bättre förståelse för platsen och dess behov av utveckling. Under första tertialet 2022 har samhällsbyggnadskontoret arbetat med att sammanställa svaren från medborgardialogen. Nästa steg är att färdigställa utvecklingsplanen och sammanställa paletten utifrån bland annat dialogerna och skicka ut på remiss.



Uppdrag – Nytt reningsverk

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

Kommentar

Systemhandlingar är omarbetade och uppdaterade utifrån beslutade besparingsåtgärder. Stort fokus har varit att förankra och få samsyn i uppdaterade kalkyler som ligger till grund för riktpri斯拉mningen. Förberedelse pågår för fas 2 arbete. Beslutsunderlaget som ligger till grund för investeringsbeslut i Kommunfullmäktige har upprättats.

Riktpris har levererats enligt tidplan. Beställaren återkom till projektet att underlaget skulle fastställas och vi går vidare med underlag för beslut där Kommunfullmäktige är sista beslutsinstans. Datum för investeringsbeslut i Kommunfullmäktige är 30 maj 2022. Kontraktsskrivning är planerat till 20 juni 2022.

Underlag för bygglovsansökan påbörjad för vattenreningsdelen, kommunikation med bygglovshandläggare och stadsarkitekt. Bygglovsansökan planeras att skickas in i maj. Produktionstidplan påbörjad för fas 2. Detaljprojektering för utvalda delar sker under våren för att möjliggöra snabb byggstart i september 2022.

Fokusområde – ett växande attraktivt Kalmar

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

Kommentar

Kalmar kommun har enligt Kommunens invånarregister 71 829 invånare efter augusti. Det innebär en ökning med 463 personer sedan årsskiftet. Motsvarande siffra för förra året var 772 nya invånare. Födelseöverskottet är lägre i år samtidigt som utflyttningen ökat något. Inflyttningen är fortsatt hög, hittills har 2946 personer flyttat till Kalmar.

Under sommaren har Kalmar visat rekordsiffror när det gäller gästnätter och stora evenemang som Stadsfest och Ironman har varit oerhört välbesökta.

I Regionernas kamp mäter företaget WSP kommuners robusthet och resiliens och där toppar Kalmar tillsammans med Varberg listan i gruppen mindre städer/tätorter och landsbygdskommuner. Med robusthet och resiliens menas kommunernas förmåga att möta, hantera och anpassa sig i takt med de utmaningar man ställs inför. Syftet med rankningen är även att belysa faktorer som kan förbättras för att underlätta kommunernas fortsatta utveckling, främst när det gäller klimat, infrastruktur och förändrat omvärldsläge.



Långsiktigt mål – Arbetslöshet

Kalmar ska ha lägre arbetslöshet än riket och vara topp tre i jämförelse med våra jämförelsekommuner; Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg.

Kommentar

I juni 2022 var arbetslösheten i Kalmar (arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd) 5,6%. I juli månad kan vi se att arbetslösheten är oförändrad och ligger kvar på 5,6%. Det motsvarar 1964 personer som är öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Vi kan konstatera att vi har en klart lägre arbetslöshet för gruppen 16-64 år än genomsnittet för Riket som i juli ligger på 6,7% och att vi fortfarande är bättre än våra jämförelsekommuner (Växjö, Karlskrona, Halmstad och Kristianstad) som alla har klart högre arbetslöshet än Kalmar.

Under 2022 jämförs Kalmar även med ytterligare två st kommuner i Sverige och det är Skövde och Varberg. I juli 2022 har Kalmar en högre arbetslöshet än båda dessa kommuner.

Utifrån redovisade arbetslöshetssiffror ovan klarade Kalmar i juli återigen målet att vara topp tre bland riket och jämförelsekommunerna avseende den totala arbetslösheten.

Om vi tittar på arbetslösheten kvinnor kontra män i gruppen 16-64 år så har arbetslösheten bland kvinnor ökat något med 0,1%, från 5,5% i juni till 5,6% i juli. Arbetslösheten bland män är oförändrad sedan juni och ligger i juli kvar på 5,7%. När det gäller ungdomar 18-24 år så har arbetslösheten inom denna grupp ökat med 0,1% jämfört med juni och ligger i juli 2022 på 7,0%. Ungdomsarbetslösheten i Kalmar är dock klart lägre än riksnittet som i juli ligger på 8,3%.

Går vi tillbaka ett år i tiden (juli 2021) och tittar på den totala arbetslösheten så ser vi att den har sjunkit med 1,3% i Kalmar, från 6,9% till 5,6%. Vi kan även konstatera att arbetslösheten på ungdomssidan 18-24 år har minskat och då med 2,0% på ett år. I juli 2021 låg arbetslösheten inom denna grupp på 9,0% mot 7,0% i juli 2022.

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att arbetslösheten i Kalmar befinner sig på en betydligt lägre nivå än vi varit vana vid de senaste åren.



Långsiktigt mål – Trygghet

Kalmar ska vara topp tre avseende tryggaste kommun i jämförelse med våra jämförelsekommuner; Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg.

Kommentar

Trenden för tillgreppsbrott/stölder och våldsbrott har varit negativ för Kalmar kommun med utgångspunkt i siffror från BRÅ och antalet brott har ökat. Kalmar särskiljer sig också i SKR:s öppna jämförelser och slutade på 213:e plats 2021 och sämst jämfört med jämförelsekommunerna Karlskrona, Kristianstad, Växjö och Halmstad. Jämför vi Kalmar med jämförelsekommunerna (Karlskrona, Kristianstad och Växjö) i polisens trygghetsmätning placerar Kalmar sig på andra plats, strax efter Karlskrona och vi har ett av de lägsta indexvärden i Region Syd.

Våldsbrotten under våren i Kalmar kommer med stor sannolikhet påverka den upplevda tryggheten negativt samtidigt som det nu sker många insatser i Kalmar som på olika plan kommer förebygga rekrytering in i grov kriminalitet. Det förebyggande arbetet riktat till ungdomar har stärkts med SSPF (tidigt förebyggande arbete med fokus på normbrytande

beteende), sociala insatsgrupper under uppbyggnad samt förstärkt närvaro på skolorna av socialtjänsten.

Kalmar kommun har tillsammans med polisen förstärkt kameraövervakningen och senast under T2 togs kameraövervakning av stationsområdet i drift. Tre mötesplatserna har öppnat under T2 i de områden där den upplevda tryggheten är lägst i Kalmar (Berga, Norrliden och Oxhagen) som ett led i att påverka tryggheten i en positiv riktning och i större grad involvera och stärka lokalsamhället



Långsiktigt mål – Näringslivsranking SKR

Kalmar ska vara topp tio i SKR:s näringslivsranking (Insikt)

Kommentar

Resultatet placerar Kalmar i topp vad gäller området serveringstillstånd i undersökningen och av kommuner över 40 000 invånare ligger Kalmar på plats 10 och totalt i undersökningen på plats 43. Som målet är formulerat är det inte uppnått.



Långsiktigt mål – Näringslivsranking Svenskt Näringsliv

Kalmar ska vara topp 100 i Svenskt näringslivs ranking.

Kommentar

Svenskt Näringslivsranking redovisas i september så målet kan inte utvärderas efter augusti.



Långsiktigt mål – Attraktiv kommun

Kalmar ska vara topp tre att besöka, att växa upp, bo och åldras i, i jämförelse med våra jämförelsekommuner; Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg.

Kommentar

Under sommaren har Kalmar visat rekordsiffror när det gäller gästnätter och stora evenemang som Stadsfest och Ironman har varit oerhört välbesökta. För 14:e året i rad genomförs Aktuell Hållbarhets kommunrankning "Miljöbästa kommun" med syfte är att ta tempen på hur kommunerna integrerar klimat- och hållbarhet i den kommunala agendan. Kalmar toppar listan i kommungruppen "Mindre städer och kommuner nära mindre stad" och hamnar på plats nr 8 totalt av alla landets kommuner.



Årsmål 2022 – Bostadsproduktion

Kalmarhem ska producera minst 75 bostäder per år i genomsnitt under en rullande tioårsperiod.

Kommentar

Kalmarhem har efter augusti i genomsnitt levererat 91 lägenheter de senaste 6 åren. Med den bostadsproduktionstakten kommer målet att uppnås på sikt.



Årsmål 2022 – Färdigställa bostäder

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

Kommentar

Till och med juli har 425 stycken bostäder färdigställts varav 38% är hyresrätter.



Årsmål 2022 – Villatomter

Kommunen ska i sitt planarbete se till att minst 50 nya villatomter tillförs.

Kommentar

Hittills i år har 25 villatomter färdigställts.



Årsmål 2022 – Agenda 2030

Vi ska vara topp 10 bland landets kommuner i Dagens Samhälles Agenda 2030-ranking.

Kommentar

Dagens Samhälles ranking har inte presenterats än.



Uppdrag – Organisation för näringslivsfrågor

Genomföra en analys av organisationen för näringslivsfrågor och föreslå eventuella förändringar.

Kommentar

En rapport är framtagen med förslag för ny organisation för näringslivsfrågor. Presentation av förslaget kommer ske under hösten 2022.



Uppdrag – Kalmar City

Fortsätta uppdraget att tillsammans med fastighetsägare och näring i centrala Kalmar ta fram en plan för Kalmar City i fortsatt utveckling. Uppdraget ska fortsätta enligt arbetsgruppens första delredovisning där inriktningen är att verksamheten i Kalmar City Samverkan AB skall tillföras och organiseras i Destination Kalmar AB.

Kommentar

Arbetet har fortsatt och arbetsgruppen tog fram ett förslag där verksamheten i Kalmar City Samverkan AB skulle tillföras och organiseras i Destination Kalmar AB. I de fortsatta diskussionerna kring förslaget blev det tydligt att det inte var enighet bland företrädare för näringen och fastighetsägarna eller i de befintliga organisationerna att samorganisering av Kalmar City i Destination Kalmar är en bättre lösning för att bättre klara alla utmaningar. I stället har en diskussion börjat föras att det som saknas och behövs är gemensamma och i samverkan framtagna strävansmål och riktningar. Vart vill vi gemensamt med besöksnäring- och handelsutvecklingen i Kalmar? Om vi hade det skulle befintliga organisationer kunna fortsätta verka utan organisationsförändring men ändå "takta" gemensamt mot gemensamma mål? Diskussioner är inledda med DK och City kring hur ett sådant arbete skulle kunna formas och genomföras.



Status:
Genomförd

Uppdrag – Kvarvarande studenter

Ta fram en modell så att det går att mäta hur stor andel av studenterna som väljer att stanna kvar i kommunen efter avslutade studier.

Kommentar

I samarbete med Växjö kommun och Linnéuniversitetet har fyra indikatorer/mätpunkter tagits fram för att kunna mäta studenters kvarstannande. Dessa mätpunkter beskrivs i ett bokslut för Universitetsstaden Kalmar 2010-2021 som färdigställts. Fler mätpunkter kan tillkomma när analysarbetet med övriga fortsätter.



Status:
Genomförd

Uppdrag – Konst i stadshuset

Utreda förutsättningarna för att stadshuset kan vara en utställningsplats för konst.

Kommentar

Det är inte möjligt att ställa ut konst i stadshuset då de lokaler som finns är för små samt ej tillgängliga för allmänheten då dörrarna är låsta. Där det går att ha konst finns det redan.



Status:
Genomförd

Uppdrag – Kulturskolan i hela kommunen

Utreda förutsättningarna för Kulturskolan att i ännu högre grad bedriva verksamhet i hela kommunen.

Kommentar

Kulturskolan erbjuder verksamhet i hela kommunen där det är möjligt. På vissa skolor är inte kulturskolan välkomna. Men det pågår en ständig dialog.



Status:
Pågående

Uppdrag – Beredskapsplan för skyfall

I samband med Risk- och sårbarhetsanalys 2022 ta fram en beredskapsplan för extrema skyfall.

Kommentar

Inventering, kartläggning och konsekvensanalys av tidigare skyfallskartering (100-års regn) pågår.



Status:
Pågående

Uppdrag – Avhopparverksamhet

Skapa en avhopparverksamhet som ska stödja personer som vill lämna en kriminell gruppering och börja om i livet tillsammans med en rad olika myndigheter och organisationer.

Kommentar

Socialtjänstens uppdrag att, tillsammans med en rad olika myndigheter och organisationer, skapa en avhopparverksamhet som ska stödja personer som vill lämna en kriminell gruppering och börja om i livet, löper på enligt plan och beräknas vara klart innan årets slut.

Under andra tertialet har verksamhetsområde Barn och familj arbetat på att ta fram organisationen för Kalmars Sociala Insatsgrupp (SIG) och identifierat medarbetare som är tänkta att arbeta inom området. Start av verksamheten är planerad under T3. VO vuxens möjligheter att hjälpa individer att hoppa av och förändra sin situation har spridits inom

organisationen och det finns pågående insatser i individärenden. Enhetscheferna inom mottagning barn och familj och mottagning vuxen samt utredning missbruk har upparbetad intern samverkan i ärenden. Polisen arbetar enligt en nationell s.k. cylindermodell för att kartlägga individer som finns i gängkriminalitet och identifiera individer som riskerar att dras in. Samverkan med polisen är välfungerande och de kan smidigt aktualisera individer och familjer som kan vara i behov av socialtjänstens stöd. Samverkan med mötesplatserna är också en viktig del.

Arbete fortsätter nu för sjösätta Kalmars organisation för SIG vad gäller unga och VO vuxen bygger sedan på modellen med målgruppen unga vuxna. Samverkan med Länsstyrelsen kring avhoppare fortsätter och regional konferens hålls i oktober. Individer rör sig över kommungränser och därför behövs även ett regionalt perspektiv. Beroende på hur SIG-samverkan utvecklas, avgörs om ett separat samverkansavtal för avhoppare behövs. Övervägande behöver göras om det finns behov av ytterligare informationssatsning avseende våra möjligheter att hjälpa avhoppare eller om den information till målgruppen som ges av polis och socialtjänst idag är tillräcklig. Länsstyrelsens brottsförebyggande samordnare börjar arbeta i Kalmar kommun i september och kommer att kunna vara en bra resurs i detta arbete. I dagsläget noteras inga risker eller svårigheter i att lyckas med uppdraget. Ingen förändrad historik att visa.



Uppdrag – Frukost på skolor

Genomföra ett försök med gratis frukost på två skolor som ett samverkansprojekt mellan serviceförvaltningen och utbildningsförvaltningen.

Kommentar

Projektet är uppstartat och löper enligt tidsplan. Ur praktisk synvinkel fungerar det bra i köket och med bra uppslutning från eleverna. Delrapporterat till majoriteten har skett under andra tertialet. Slututvärdering och rapportering planeras ske senare än planerat. I snitt äter cirka 55 barn frukost varje dag varav 30-40 procent uppskattas vara flickor. Från den 28 februari fram till 12 maj har projektet kostat 50 658 kr. Under denna tid har det även varit religiös fasteperiod som kan påverka resultatet. Utvärdering sker genom gemensamma reflektioner mellan rektor, lärare och kökspersonal samt med kollegor och medborgare. Projektgruppen har träffats vid fyra tillfällen för att diskutera syfte och målbild samt följa upp och stämma av läget i projektet. Ingen förändrad historik att visa



Uppdrag – Larm och skyddstjänster till TLC

Alla larm och skyddstjänster i kommunkoncernen ska anslutas till Trygghets- och larmcentralen (TLC).

Kommentar

I stort sett allt är anslutet. Återstår inventering, uppgradering och anslutning av kameraanläggningar som i dag ligger mot lokala servrar på grundskolorna. Involverar främst utbildnings- och serviceförvaltningen då de ansvarar för den inre respektive yttre kameraövervakningen. Mönsterås kommun ansluter samtliga trygghetslarm till TLC under november och december vilket är sprunget ur samarbetet med det nya räddningstjänstförbundet.



Uppdrag – Läktare Kalmarsundsskolan och konstgräs Oxhagen

Uppdrag att utreda förutsättningar för läktare i Kalmarsundsskolan samt att ersätta grusplanen i Oxhagen med konstgräs. Uppdraget ska redovisas senast i oktober 2022.

Kommentar

Uppdraget kring läktare på Kalmarsundsskolan är påbörjat och det finns möjlighet att utöka med läktare och en kostnadsberäkning återstår. Ett arbete med konstgräs på Tricarenan i Oxhagen pågår.

Fokusområde – hög kvalitet i välfärden

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

Kommentar

I Kalmar ska allas liv präglas av trygghet, kvalitet, tillgänglighet och delaktighet. Förutom det arbete som beskrivs nedan gällande skola, äldreomsorg, socialtjänst, jämställdhet, e-hälsa med mera har även målmedvetet arbete utförts exempelvis inom området folkhälsa, delaktighet och hbtqi. Som exempel på detta arbete kan nämnas Norrlidenfestivalen som arrangerades i juni med fokus på bland annat barnkonventionen, ungas delaktighet och inflytande. Under sommaren har även ett arbete med att rekrytera demokratiambassadörer pågått. Demokratiambassadörerna har arbetat fram till valet med att sprida information om valet och att uppmuntra fler till att rösta. Fokus för demokratiambassadörerna har varit att nå

grupper med ett lågt valdeltagande såsom utrikes födda och förstagångsväljare. Vidare pågår förberedelser inför en kompetensutvecklingsdag om tillgänglighet den 28 september. Målgrupp är kommunkoncern, näringsliv och funktionsrättsrörelsen. Föreläsningar kommer att blandas med praktiska övningar. Arbetet med att konkretisera utmaningar, mål och nyckeltal för social hållbarhet och formulera ett socialt kontrakt för ett socialt hållbart Kalmar är påbörjat och sker inom ramen för nätverket för jämlika livsvillkor. Ett underlag som konkretiserar utmaningarna har tagits fram för att förtydliga nulägesbilden och konkretisera utmaningarna som nätverket behöver fokusera på framåt.



Långsiktigt mål – Bästa skolkommun

Kalmar kommun ska bli en av Sveriges 30 bästa skolkommuner.

Kommentar

Kalmar kommuns långsiktiga arbetet med att utveckla kvaliteten i undervisningen fortsätter och efter en lång tid med pandemins effekter är all verksamhet åter i full gång. När det gäller måluppfyllelsen i åk 9, så presteras det näst bästa genomsnittliga meritvärdet någonsin och andelen elever som når kunskapskraven i alla ämnen samt behörigheten till gymnasiet ökar jämfört med föregående år. Däremot kan vi se att måluppfyllelsen i lägre årskurser är något lägre än tidigare år.

Elevernas frånvaro har ökat i samtliga årskurser vid jämförelse med tidigare år. Om den ökade elevfrånvaron enbart beror på pandemin och den ökade smittspridningen som var i början på året är för tidigt att dra några tydliga slutsatser om ännu. Under höstterminen måste fokus ligga på att hämta igen det kunskapsstapp som den ökade frånvaron lett till,

samt noggrant följa elevernas frånvarostatistik för att se att den återgår till normala nivåer.



Långsiktigt mål – Bästa äldreomsorgskommun

Kalmar kommun ska bli en av Sveriges 30 bästa äldreomsorgskommuner.

Kommentar

Kalmar kommun har ett uppsatt mål att vara en av Sveriges 30 bästa äldreomsorgskommuner. En av åtgärderna för att öka kvaliteten på vård- och omsorgsboende samt hemtjänst är det övergripande pågående arbetet med processinriktning och under hösten 2022 genomförs också ett projekt gällande reflektionstid som är finansierat av statsmedel (KLIRA). Medarbetare i verksamheten är utbildade reflektionsledare. Reflektionstid är ett viktigt verktyg då äldreomsorgsverksamhet är en komplex verksamhet.

Mätning av detta görs genom den nationella brukarundersökningen som genomförs årligen. 2021 genomfördes inte någon brukarundersökning men jämfört med 2020 visar mätningen att omsorgstagare på vård- och omsorgsboende har samma uppfattning om boendets kvalitet som 2020 då den senaste undersökningen genomfördes. 80% av de omsorgstagare som har svarat på enkäten har gett ett positivt svar. Vad det gäller omsorgstagares uppfattning om kvaliteten kopplad till hemtjänsten så har siffran sjunkit från 95% positiva omsorgstagare till 86 %. En bidragande orsak till den lägre siffran är att den privata hemtjänstens resultat landade på 50% nöjdhet hos deras omsorgstagare. Kopplat till topp 30 innebär siffrorna att omsorgsförvaltningen inte når upp till målet under 2022.

Omsorgsförvaltningen och Södermöre kommundelsförvaltning har stort fokus på att erbjuda sociala aktiviteter för omsorgstagare på våra vård- och omsorgsboenden. I den nationella brukarundersökningen ligger Kalmar dock på 16e plats gällande nöjdhet med aktiviteter på vård- och omsorgsboenden. Bland annat finns ett samarbete med ung omsorg vilken innebär att ungdomar besöker våra boenden under helgerna och genomför olika former av sociala aktiviteter med våra omsorgstagare.



Långsiktigt mål – Socialtjänstens stöd

I Kalmar ska upplevelsen av socialtjänstens stöd rankas bland de 30 bästa i landet.

Kommentar

Socialförvaltningen arbetar för att upplevelsen av socialtjänstens stöd ska rankas bland de 30 bästa i landet. Mätning sker genom nationell brukarenkät och frågor om upplevd förbättring, trivsel och självbestämmande. Särskilt betydelsefullt för att målet ska uppnås är arbete med nämndens kvalitetsmål om en individanpassad och tillgänglig socialtjänst. För att socialtjänsten ska upplevas individanpassad pågår utvecklingsarbete för ökad delaktighet och aktivt medskapande i stödet. Utvecklingen och effekterna av arbetet med att göra de vi finns till för delaktiga, utvecklas fortsatt positivt i hela förvaltningen.

För att socialtjänsten ska upplevas som tillgänglig pågår arbete med att stöd ska kunna ges i ett tidigare skede. Målet har en stark positiv utveckling. Vidtagna åtgärder bidrar till att de vi finns till för får stöd i ett tidigare skede och inte behöver vänta oskäligt länge på insats.



Långsiktigt mål – E-hälsokommun

Kalmar ska bli årets e-hälsokommun år 2025.

Kommentar

Arbetet med målet om årets e-hälsokommun har fortsatt under året. Representanter från socialförvaltning, omsorgsförvaltning, kommunledningskontoret, och södermöre kommun delar aktivt med både grundläggande förutsättningar och visionära spår för att skapa förutsättningar för att vinna priset. Kommunikationsenheten har involverats i arbetet för bland annat marknadsföring och utformning av ansökan som kommer att lämnas in i mars 2023.

Handlingsplanen leder arbetet framåt och innehåller både kortsiktiga och långsiktiga utvecklingsinsatser. En kommunikationsplan arbetas fram och det innovativa initiativet har fått framdrift. Avtal med leverantör och resurser är säkrade för att ta fram en första lösning kopplat till mer datadrivna beslut i verksamheterna.

Flera piloter pågår inom olika områden exempel är säker digital kommunikation, välfärdsteknik och utbildningsinsatser.



Långsiktigt mål – Arbetslöshet utrikesfödda

Kalmar ska ha lägre arbetslöshet för utrikesfödda än riket och vara topp tre i jämförelse med våra jämförelsekommuner; Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg

Kommentar

För gruppen utrikesfödda 16-64 år så har arbetslösheten i Kalmar minskat med 0,3%, från 15,9% i juni till 15,6% i juli. Det innebär att Kalmars arbetslöshet för utrikesfödda fortsätter att ligga lägre än riksgenomsnittet som i juli hamnar på 16,4%. Extra positivt är att arbetslösheten för utrikesfödda under de senaste 12 månaderna minskat så mycket. Den genomsnittliga arbetslösheten i Riket har sjunkit med 2,6% på ett år medan den i Kalmar har minskat med 4,2%. När det gäller arbetslösheten för utrikesfödda ungdomar 18-24 år så har den sjunkit från 14,5% i juni till 13,1% i juli, alltså en minskning med hela 1,4%. Inom denna grupp ligger rikssnittet 3,6% högre än Kalmar, alltså på 16,7%. Under de senaste 12 månaderna har ungdomsarbetslösheten för utrikesfödda i Kalmar gått ned med 7,9%.

Vi kan konstatera att Kalmar i juli återigen klarar målet att vara bättre än riket och topp tre bland jämförelsekommunerna när det gäller arbetslösheten för utrikesfödda.



Långsiktigt mål – Jämställdhetssäkrad verksamhet

Kommunkoncernens verksamhet ska vara jämställdhetssäkrad år 2024, vilket innebär att alla verksamheter säkerställer att alla kvinnor och män, flickor och pojkar, oavsett bakgrund och tillhörighet ges:

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

Kommentar

Kalmar kommun har deltagit som mentorskommun under 2020–2022 i SKR:s utvecklingsarbete Modellkommuner. En uppföljning har skett i anslutning till att uppdraget som mentorskommun i upphört i maj 2022. Konceptet handlar om samarbete mellan kommuner och att följa en strukturerad process för erfarenhetsutbyte och ömsesidigt lärande genom benchmarking. Arbetet går ut på att jämställdhetsintegrera övergripande mål, styrdokument och arbetsprocesser för att kunna säkerställa likvärdig och god verksamhet för alla oavsett kön.

Under perioden har ett arbete påbörjats med att implementera konceptet modellförvaltningar i Kalmar kommun. Arbetet med att integrera jämställdhet i både verksamhetsplanering och uppföljning fortsätter. Det pågår även förbättringsinsatser för att säkerställa ett könsperspektiv och en jämställdhetsanalys i uppföljningsprocessen. Kalmar kommun var med och arrangerade ett webinarium på internationella jämställdhetsdagen tillsammans med Länsstyrelsen, Region Kalmar, Kommunförbundet och Mörbylånga kommun. Webbinariet belyste ekonomiska aspekter av både jämställdhet och ojämställdhet.



Årsmål 2022 – Etableringsuppdraget

Kommunen ska få fler i arbete snabbare. 30 procent av de som lämnar etableringsuppdraget ska gå till arbete eller reguljära studier.

Kommentar

Under den aktuella perioden har 16 personer lämnat etableringen. Av dessa avslutades 25 % till arbete och 25 % till föräldraledighet eller sjukskrivning. Under april avslutades 5 personer, 4 av gick in i JOB/UGA, 1 utskriven ej avhörd. Under maj avslutades 8 personer, 6 gick in i JOB/UGA, 2 utskrivna pga. föräldraledighet och 2 arbetar vid avslut av etableringen. Under juni avslutades 3 personer, 2 avslutades i arbete och 1 sjukskriven.



Årsmål 2022 – Arbetsmarknadsverksamhet

Vid avslut hos arbetsmarknadsenheten ska minst 40 procent av deltagarna gå till ett arbete på den reguljära arbetsmarknaden eller till studier som kan finansieras via studiemedel från CSN.

Kommentar

Under andra kvartalet 2022 ökade andelen avslutade ärenden till arbete och studier. Under perioden 220101-220824 avslutades 43 % av ärendena till jobb eller studier. Fördelningen låg på 38 % till arbete och 5 % till studier. Under nämnda tidsperiod har totalt 131 ärenden avslutats.



Uppdrag – Översyn SFI-utbildning

Göra en översyn av den SFI-utbildning (Svenska för invandrare) som köps av kommunen.

Kommentar

Uppdraget är ej påbörjat

Fokusområde – ett föredöme som arbetsgivare

Kalmar kommun ska vara ett föredöme som arbetsgivare.

Kommentar

Från och med april finns det politiskt beslut på att vi ska upphandla företagshälsovård för att säkra medicinska kompetenser inom företagshälsovård i framtiden. Beslutet är att avropa extern företagshälsovård samtidigt som organisationen fortsatt har behov av ett starkt internt arbetsmiljöarbete och proaktivt

arbete med arbetsmiljön. En direktupphandling av företagshälsovård är gjord för hösten 2022 fram till våren 2023. Samtidigt pågår nu en ramupphandling för en extern företagshälsovård för ett längre perspektiv.



Årsmål 2022 – HME-index

Kalmar kommuns HME-index (Hållbart Medarbetarengagemang) ska vara topp tre i jämförelse med våra jämförelsekommuner; Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg.

Kommentar

HME-mätningen görs under hösten för 2022. Det innebär att det inte finns något resultat att redovisa för tertial två.

Resultatet redovisas här för kommunkoncernen i sin helhet. HME-index för den senaste medarbetarenkäten som genomfördes i november 2021 är 82 (index 0-100) vilket innebär att vi är tillbaka på samma höga värde som vi hade 2019. Medelvärde för deltagande kommuner är 79. Redovisning av värden för jämförelsekommuner och liknande kommer som har redovisat resultat för 2021: Halmstad 79, Karlskrona 78 och Kristianstad 79.



Årsmål 2022 – Långtidssjukskrivning

Antal långtidssjukskrivna medarbetare ska minska.

Kommentar

Per juli 2022 har antalet långtidssjukskrivna över 59 dagar inom Kalmar kommunkoncern (inkl. VIKAB) ökat med 15 personer jämfört med samma period 2021 (exkl. VIKAB). Ökningen av långtidssjukskrivna i koncernen mellan perioden jan-juli 2021 till jan-juli 2022 beror på ett ökat antal långtidssjukskrivna på utbildningsförvaltningen (7 st), GYF (3 st) samt en ökning av långtidssjukskrivna i samband med övertagandet av VIKAB (4 st).

En omvärldsanalys och intern inventering av metoder för att minska sjukfrånvaron har genomförts. Den metod vi framför allt har funnit intressant och som vi bedömer kan vara användbar är SKRs Riskorienterat arbetssätt. Det finns en risk att korttidssjukfrånvaro leder till långtidssjukfrånvaro. Därmed arbetar HR förebyggande med stöd till chefer vid samtal med medarbetare som har upprepad oklar korttidssjukfrånvaro. HR-specialist är stöd till chefen vid oklar korttidsfrånvaro. Beroende på vad som behöver tydliggöras i korttidsfrånvaron kan rehabiliteringskoordinator, läkare och/eller psykolog kopplas in av HR-specialist. Gå igenom långvariga rehabiliteringsärenden med fokus på återgång i arbete eller omställningsåtgärder. En genomgång av långvariga rehabiliteringsärenden genomfördes 2021 och det arbetet kommer att fortgå under 2022.



Årsmål 2022 – Utrikesfödda medarbetare

Andelen utrikesfödda medarbetare i kommunen ska öka för att nå ett balanstal mellan 0,8 och 1,0.

Kommentar

Den årliga mätningen blir tillgänglig först i mars 2023 med ett års eftersläpning. Mätningen görs enbart för hela kommunen och inte per förvaltning. Mätningen för 2020 visade på en ökning på från 0,7 till 0,8. Därmed är målet uppnått enligt den senaste tillgängliga mätning.

✉ Kalmar kommun, Box 611, 391 26 Kalmar

☎ 0480-45 00 00 @ kommun@kalmar.se

Till kommunfullmäktige
i Kalmar kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

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

Vi bedömer:


- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisnings-
sed,
- att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställning per
den 31 augusti 2022,
- att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i
verksamhetsplan och budget.
- att, utifrån delårsrapportens återrapportering, verksamhetens prognostiserade utfall delvis är
förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budgeten för år 2022. Både målen som avser
år 2022 och de långsiktiga målen bedöms till övervägande del uppnådda eller har en positiv
utveckling. Vi anser, som tidigare påpekats i samband med bedömning av delårsrapport och
revisionsberättelse, att det till delar saknas en tydlighet i vad som ligger till grund för bedömning
av målens utveckling, där indikatorer behöver utvecklas för ökad transparens avseende hur ett
mål utvecklas. Vi avser att under revisionsår 2022 genomföra en fördjupad granskning avseende
kommunens målstyrning.



Per Dahl



Jan Bengtsson



Dan Sandberg



Doris Johansson



Eva Lindström



Kjell Bülow

Margreth Johansson



Lennart Ohlsson

Tomas Trossing

Granskning av delårsrapport 2022

Kalmar kommun

Mattias Johansson

Caroline Liljebjörn

Jenny Särholm

Inledning

Bakgrund

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

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

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

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god revisions sed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen¹ av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisions sed för kommuner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-04 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-10-17.

Rapportens innehåll har sakgranskats av tillförordnad ekonomidirektör och redovisningschef.

¹ Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper samt den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet för Kalmar kommun för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

Kommunen avviker mot god sed avseende:

- För semesterlöneskulden inklusive skulden för ferielöner och okompenserad övertid redovisas periodiserad del av budgeterad förändring i resultaträkningen. Det avviker mot god redovisningssed eftersom skulden inte motsvarar antal intjänade och utestående dagar per 31 augusti.
- Under perioden har Socialstyrelsen utbetalat 92,0 mnkr i prestationsbaserade medel och statsbidrag. Medlen syftar till att minska andelen timanställda inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre (83,7 mnkr) och statsbidrag för att utöka sjuksköterskebemanningen inom äldreomsorgen (8,3 mnkr). Per 2022-08-31 har 4,7 mnkr redovisats som intäkt i resultaträkningen. Enligt villkoren får ersättningen/bidraget användas under år 2022 och 2023. Eftersom utbetalningen skedde i juni månad ska därmed 7 månader tillfalla år 2022 och 12 månader år 2023. Intäkten som redovisats per 2022-08-31 borde varit 14,5 mnkr och är därmed 9,8 mnkr för låg. Felet påverkar inte prognosen för socialnämnden.

Den prestationsbaserade ersättningen och statsbidraget som beskrivs ovan har redovisats på raden för verksamhetens intäkter i resultaträkningen för att medlen avses att användas inom omsorgsnämndens verksamhetsområde. Enligt RKR:s rekommendation R2 Intäkter är bidrag och ersättningar, där det saknas villkor för hur medlen ska användas, att betrakta som generella statsbidrag.

- Det pågår en genomgång av hyreskontrakt för lokaler i syfte att klassificera avtalen som finansiell eller operationell leasing. Genomgången är beräknad att vara klar till upprättande av årsredovisningen för 2022.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper samt den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

2022-10-10

Mattias Johansson

Auktoriserad revisor

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

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Kalmar kommun

Caroline Liljebjörn

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Delvis</p> <p>Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. Prognosen visar att de finansiella målen för år 2022 uppfylls både för det enskilda året och för en rullande femårsperiod. Även det långsiktiga målet om att kommunkoncernens eget kapital ska öka uppnås enligt prognosen för år 2022. Vi noterar att målet avseende ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet har en oförändrad bedömning, det vill säga en positiv utveckling, jämfört med årsredovisning 2021.</p> <p>Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. För målen som avser 2022 är 85 % uppnådda eller har en positiv utveckling medan för de långsiktiga målen är 79 % uppnådda eller har en positiv utveckling.</p> <p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att bereda tydligare indikatorer och delmål för att öka transparensen avseende hur ett mål utvecklas.</p>



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	6

Inledning

Bakgrund

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

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsledning för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av tillförordnad ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

I dokumentet "Budget för år 2022 med verksamhetsplan för 2023–2024" beskrivs 32 mål för kommunkoncernen varav 19 är långsiktiga mål och 13 är mål för år 2022.

Utgångspunkten för målen är visionen Kalmar 2025. Nämnder och bolag har brutit ner målen till nämnds-/bolagsmål och aktiviteter för den egna verksamheten. Nämnder och bolag har inför år 2022 även tilldelats 19 uppdrag. Det tillkommer 4 uppdrag från verksamhetsplan 2021, vilka bedömdes som pågående.

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2022.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos 2022	Kommunstyrelsens bedömning
Kommunens resultat ska över en rullande femårsperiod uppgår till minst två procent av av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal utjämnning.	Enligt prognos: 5,5 % Rullande femårsperiod (2018–2022): 4,5 %	Målet bedöms uppnås enligt prognosen.
Kommunens ska självfinansiera investeringarna till 50 % över en rullande femårsperiod.	Enligt prognos: 79,5 % Rullande femårsperiod (2018–2022): 81,3 %	Målet bedöms uppnås enligt prognosen.

Av redovisningen framgår att de båda finansiella målen uppfylls enligt prognosen år 2022 samt över en rullande femårsperiod, år 2018–2022.

Det finns två långsiktiga finansiella mål. Ett av målen innebär att kommunkoncernens eget kapital, uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser, över tid ska öka. I delårsrapporten beskrivs att kommunkoncernens eget kapital per invånare 2022-12-31 baserat på prognosen förväntas bli 59 636 kr/invånare vilket är 9 029 kr högre än värdet per 2022-01-01. Målet bedöms därmed uppnås baserat på prognosen.

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

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

I delårsrapporten för år 2022 beskrivs att det inte har tillkommit några mätningar som ger anledning att ändra bedömningen från den föregående uppföljningen. Kommunstyrelsen bedömer att målet fortsatt har en positiv utveckling.







Mål för verksamheten

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

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

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

Det bedömda utfallet av långsiktiga mål och mål för år 2022 redovisas i tabellen nedan:

Fokusområden	Mål 2022			Långsiktiga mål		
Bedömning						
Ordning och reda i ekonomin	2			1	1	
Ett grönare Kalmar		2			5	1
Ett växande attraktivt Kalmar		4		1	2	2
Hög kvalitet i välfärden		1	1		5	1
Kalmar kommun som arbetsgivare	1	1	1			
Summa	3	8	2	2	13	4

Av redovisningen framgår att av målen som avser år 2022 bedöms 3 uppnås, 8 ha en positiv utveckling och 2 mål gå i negativ riktning. För de långsiktiga målen bedöms 2 som uppnådda, 13 mål ha en positiv riktning och 4 mål gå i negativ riktning.

Bedömningen av utfallet för år 2022 görs till övervägande del baserat på vidtagna åtgärder som beskrivs. Det saknas i stor utsträckning tydliga indikatorer särskilt för de långsiktiga målen.

Redovisning av uppdragen som baseras på utfallet per 31 augusti visar att 3 uppdrag är genomförda, att 17 uppdrag är påbörjade och att 3 uppdrag inte är påbörjade.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2022. Bedömningen i delårsrapporten är att Kalmar kommun lever upp till kraven om en god ekonomisk hushållning.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. Prognosen visar att de finansiella målen för år 2022 uppfylls både för det enskilda året och för en rullande femårsperiod. Även det långsiktiga målet om att kommunkoncernens eget kapital ska öka uppnås enligt prognosen för år 2022. Vi noterar att målet avseende ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet har en oförändrad bedömning, det vill säga en positiv utveckling, jämfört med årsredovisning 2021.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. För målen som avser 2022 är 85 % uppnådda eller har en positiv utveckling medan för de långsiktiga målen är 79 % uppnådda eller har en positiv utveckling.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att bereda tydligare indikatorer och delmål för att öka transparensen avseende hur ett mål utvecklas.

2022-10-10

Jörn Wahlroth

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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