

Ekonomi

Delårsrapport 2023



Kalmar kommun

[kalmar.se/ekonomi](https://www.kalmar.se/ekonomi)

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	1
Översikt över verksamhetens utveckling.....	2
Händelser av väsentlig betydelse.....	6
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	10
Balanskravsresultat.....	13
Väsentliga personalförhållanden.....	15
DRIFTREDOVISNING.....	18
INVESTERINGSREDOVISNING.....	22
REDOVISNING.....	25
Resultaträkning.....	26
Balansräkning.....	27
Redovisningsprinciper.....	28
ORDLISTA.....	31

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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



Översikt över verksamhetens utveckling

Befolkningsprognos

Under 2023 har det prognostiserade befolkningsantalet vid årets slut reviderats. Prognosen för Kalmar kommuns befolkning uppgår i dagsläget till 72 495.

Skattesats

Kalmar kommuns skattesats 2023 uppgår till 21:81 kronor per etthundra kronor. Skattesatsen, exklusive skatteväxling med landstinget/regionen, har varit oförändrad sedan 2009. Det ger en sammanlagd utdebitering från kommun och region på 33:67 kronor.

I de tolv kommunerna i Kalmar län varierar kommunernas skattesatser under 2023 mellan 21:16 och 22:36. Den genomsnittliga ovägda skattesatsen i länet uppgår till 21:97. Kalmar hade med sina 21:81 den fjärde lägsta utdebiteringen bland länets kommuner. Den genomsnittliga ovägda skattesatsen för landets samtliga kommuner uppgår 2023 till 21:67. Den genomsnittliga ovägda kommunala skattesatsen för jämförelsekommunerna Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg uppgår till 21:04.

Resultat och prognos efter augusti

Det ekonomiska resultatet för Kalmar kommunkoncern för perioden januari till augusti är 227 mnkr och för Kalmar kommun uppgår det ekonomiska resultatet till 1 273 mnkr för samma period.

För verksamhetsåret 2023 prognostiseras ett resultat på 58 mnkr för kommunkoncernen och för Kalmar kommun är prognosen 1 136 mnkr. Kommunkoncernens prognos innebär ett förbättrat resultat på 96 mnkr jämfört med budget. Det förbättrade resultatet i kommunkoncernen beror främst på kommunen. Bolagskoncernen och förbundens prognos för 2023 är en budget i balans förutom Kalmarsunds gymnasieförbund som prognostiserar ett underskott för 2023. Gymnasieförbundets prognostiserade negativa resultat uppgår till 32 mnkr och beror huvudsakligen på ökade kostnader, särskilt relaterat till pensioner och den påverkande effekten av hög inflation. Resultatets påverkan på kommunkoncernens prognostiserade resultat blir 23 mnkr, vilket motsvarar ägd

andel för Kalmar kommun.

Kommunens förbättrade resultat jämfört med budget beror främst på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) senaste prognos om skatteunderlagets utveckling för 2023. Skatteunderlaget förväntas bli 86 mnkr högre än budgeterat.

Kommunens prognos för årets resultat ger en positiv avvikelse på 117 mnkr jämfört med budgeterat resultat på 1 019 mnkr. Årets höga resultatnivå för kommunen beror främst på Kalmar kommunbolags avyttring av dotterbolaget KIFAB i Kalmar AB föregående år. Avyttringen ses som en extraordinär händelse som kommit Kalmar kommun till godo under 2023 efter utdelning från Kalmar Kommunbolag. Genom försäljningen av KIFAB i Kalmar AB har kommunfullmäktige beslutat att skapa ett generationskonto. Syftet med generationskontot är att kapitalet ska gagna framtida generationer och skapa förutsättningar för att möta de utmaningar kommunkoncernen står inför, inte minst inom klimat- och hållbarhetsområdet. Kommunfullmäktige har vidare beslutat att insatskapitalet ska uppgå till 1 100 mnkr och att upphandling av diskretionär förvaltare ska ske. En upphandling av diskretionär förvaltare genomfördes under våren. Utvärdering visade att Storebrand Asset Management och E. Öhman J'or Fonder AB erhöll högsta respektive näst högsta antal poäng och dessa utsågs som leverantörer att förvalta kapitalet för generationskontot.

Soliditet

Soliditeten kan mätas med eller utan den del av pensionsskulden som intjänades före 1998, det vill säga den del som hanteras utanför balansräkningen som ansvarsförbindelse enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. För kommunkoncernen prognostiseras soliditeten, inklusive ansvarsförbindelsen om 979 mnkr, minska från 32,8 procent i bokslutet 2022 till 30,8 procent i årets bokslut. Minskningen beror på ett lägre prognostiserat resultat jämfört med tidigare år. Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen prognostiseras i årets bokslut till 38,2 procent, vilket också är en minskning jämfört med föregående år då den var 40,6 procent.

Soliditeten för kommunen, inklusive ansvarsförbindelsen om 958 mnkr, prognostiseras att öka från 33,8 procent i bokslutet 2022 till 42,3 procent i årets bokslut. Ökningen är kopplad till årets resultat som inkluderar utdelningen från Kalmar Kommunbolag AB, vilken härrör från realisationsvinsten vid avyttringen av dotterbolaget KIFAB. Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen prognostiseras i årets bokslut till 56,1 procent, vilket också är en ökning jämfört med föregående år då den var 50,9 procent. Om utdelningen från Kalmar Kommunbolag på 1 106 mnkr exkluderas blir prognosen för soliditeten 31,4 procent inklusive ansvarsförbindelsen och 47,8 procent exklusive ansvarsförbindelsen.

Sjukfrånvaro

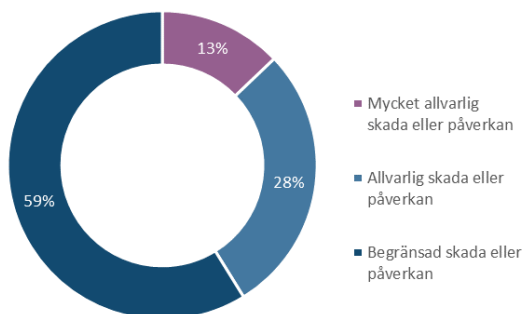
Den totala sjukfrånvaron visar generellt en ökande trend men sjukfrånvaron har under sommarmånaderna minskat. Långtidssjukfrånvaron ligger hittills i år på samma nivå som föregående år. De grupper som ökat är kvinnor och män i åldern 30-49 år. Kommunkoncernens totala sjukfrånvaro motsvarar 413 årsarbetare varav 143 långtidssjukskrivna årsarbetare.

Femårsöversikt

Kommunkoncernen	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter i mnkr	1 737	1 885	1 918	1 910	2 006
Verksamhetens kostnader i mnkr	5 241	5 314	5 565	6 191	6 418
Årets resultat i mnkr	171	200	405	1 217	58
Soliditet exkl. pensionsansvarförindelse i procent	32,9	32,5	34,1	40,6	38,2
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser i procent	19,5	20,6	23,1	32,8	30,8
Investeringar i mnkr (netto)	1 176	1 208	1 151	940	1 436
Självfinansieringsgrad i procent	50,5	62,9	69,4	48,1	31,0
Självfinansieringsgrad, rullande femårsgenomsnitt i procent	62,8	61,6	60,9	75,7	71,0
Långfristiga skulder i mnkr	4 589	5 019	5 364	4 842	5 588
Antal tillsvidareanställda årsarbetare inkl. vilande (snitt)	5 851	5 846	5 892	6 045	6 014
Sjukfrånvaro i procent	5,5	6,9	6,4	6,5	6,2
Sjukfrånvaro över 59 dagar i procent	2,6	2,6	2,3	2,1	2,1
Kommunen	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd, den 31/12	69 467	70 329	71 328	72 018	72 495
Utdebitering*	33,18	33,67	33,67	33,67	33,67
<i>varav kommunen</i>	21,81	21,81	21,81	21,81	21,81
Skatteintäkter och kommunal utjämning i mnkr	4 042	4 229	4 478	4 756	4 926
Skatteintäkter och kommunal utjämning per invånare i kr	58 192	60 125	62 776	66 034	67 947
Verksamhetens intäkter	982	1 143	1 002	1 115	1 136
Verksamhetens kostnader i mnkr	4 753	4 883	5 103	5 699	5 813
Verksamhetens nettokostnader per invånare i kr	58 186	58 744	60 704	67 022	67 810
Resultatandel i procent	2,7	2,9	8,6	3,7	0,6
Årets resultat i mnkr	107	121	386	174	1 136
Investeringar i mnkr (netto)	431	517	601	467	677
Självfinansieringsgrad i procent	87,9	99,0	102,4	89,1	39,7
Självfinansieringsgrad, rullande femårsgenomsnitt i procent	70,9	77,1	82,7	83,1	81,4
Pensionsåtaganden i mnkr	1 365	1 327	1 326	1 088	1 102
Långfristiga skulder i mnkr	1 194	1 172	1 183	1 218	1 306
Totala tillgångar i mnkr	4 343	4 577	5 044	5 436	6 958
Eget kapital i mnkr	2 086	2 207	2 594	2 768	3 904
Soliditet exkl. pensionsansvarförbindelse i procent	48,0	48,2	51,4	50,9	56,1
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelse i procent	19,9	22,4	28,2	33,8	42,3
Antal tillsvidareanställda årsarbetare inkl. vilande (snitt)	5 212	5 199	5 262	5 426	5 501
Sjukfrånvaro i procent	5,9	7,4	6,8	6,9	6,5
Sjukfrånvaro över 59 dagar i procent	2,5	2,4	2,2	2,2	2,2

* utdebiteringen redovisas exklusive kyrkoavgift och begravningsavgift

Intern kontroll



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

De finansiella riskerna som kan innebära mycket allvarlig skada eller påverkan på verksamheterna innefattar bland annat brister inom leverantörsfakturor där felaktig kontering och bristfälliga underlag för verifikation och representation kan innebära förtroendskada och felaktig redovisning. Det finns också risk för att inköp inte sker enligt avtal, då många personer har beställarbehörighet utan att ha kunskap om vilka avtal som tecknats. Konsekvensen om kommunen inte följer avtal, inte säger upp dem i tid eller vid behov förlänger dem, bedöms ha stor påverkan på verksamheten och kan leda till både förtroendskada såväl som ekonomisk skada.

Verksamheterna ser en mycket stor risk för återbetalning eller uteblivna statsbidrag. Statsbidragen utgör en stor del av intäkterna för såväl enskilda enheter som för hela förvaltningar och kan leda till ekonomisk skada om statsbidrag måste återbetalas eller om de uteblir, vilket skulle leda till mycket allvarlig skada eller påverkan på verksamheternas kvalitet och ekonomi.

Det finns även risk för att personalförsörjningen inte kan säkerställas med rätt kompetens. Verksamheterna bedömer att sannolikheten att risken inträffar är stor då

rekryteringsbehovet är stort men få sökande har rätt kompetens. Konsekvensen kan leda till att verksamheterna inte kan uppfylla lagstiftningens krav på kvalitet.

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

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

Uppföljning

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 interna kontrollplaner upprättats som under året följts upp och utvärderats. Identifierade möjliga risker med höga risktal för nämndernas verksamheter har kontrollerats under året och bedömningen efter genomförda kontroller är att kommunens nämnder har en god intern kontroll men att avvikelser har noterats. Områden med avvikelser är bland annat:

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

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

Händelser av väsentlig betydelse

Januari – februari – mars

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

April – maj – juni

- Kalmar kommunkoncern bytte telefonnummer från 0480-nummer till telefonnummer som börjar på 010. Anledningen till bytet är flera. Regionen och kommunerna ingår sedan 2017 i ett länsomfattande avtal gällande telefonlösningar, kallat KLLOK. Genom att alla parter i KLLOK-avtalet får samma nummerplan kan vi samverka på ett helt annat sätt. 2020 beslutade parterna i KLLOK-avtalet att genomföra byte till nummerplan som börjar på 010. Beslutet fastställdes i Kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) och Kommunstyrelsen (KS) i april 2020.
- I samband med att kungen firar 50 år på tronen gör han resor genom alla län i Sverige. Den 16 maj besökte kungen Kalmar. Under sitt besök planterade han ett träd och besökte bland annat Stortorget i centrala Kalmar.



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



Priser och utmärkelser

Kalmar är Årets studentstad 2023

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

Hög ranking i Skolverkets statistik om lärarbehörighet

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

Årets e-Hälsokommun 2023

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

Kommunen rankas 17:e bäst i landet

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

Kalmar kommun är en av landets mest jämställda arbetsgivare

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

Juli - augusti -

- Kalmar kommun står värd för Boule - SM. Över 200 banor skapades runt om i stan på gator och torg och det var fullt med såväl spelare som åskådare.
- Efter 66 år, avvecklar SAS flygtrafiken mellan Kalmar Öland Airport och Stockholm Arlanda.
- 10-årsjubileum för Kalmar International Sandsculpture Festival. Fantastiska sandskulpturer växte fram vid Kalmarsundsbadet och sammanlagt deltog åtta lag med konstnärer från bland annat Sverige, Lettland, Ukraina, Storbritannien, Nederländerna och Mongoliet.
- 2012 gick Ironman av stapeln i Kalmar för första gången och sedan dess har loppet genomförts varje år med undantag för två pandemisorrar. Det innebär att Ironman Kalmar firade sitt 10 årsjubileum och den 19 augusti var det dags igen. Atleter från hela världen samlades återigen för att delta i Sveriges största triatlontävling.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen slår fast att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet på både lång och kort sikt. God ekonomisk hushållning har två perspektiv; ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Båda behöver vara på en godtagbar nivå för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd. Ett starkt ekonomiskt resultat på bekostnad av en verksamhet med stora brister är inte god ekonomisk hushållning, lika lite som en verksamhet av högsta kvalitet på bekostnad av negativa resultat och en svag ekonomisk ställning.

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.

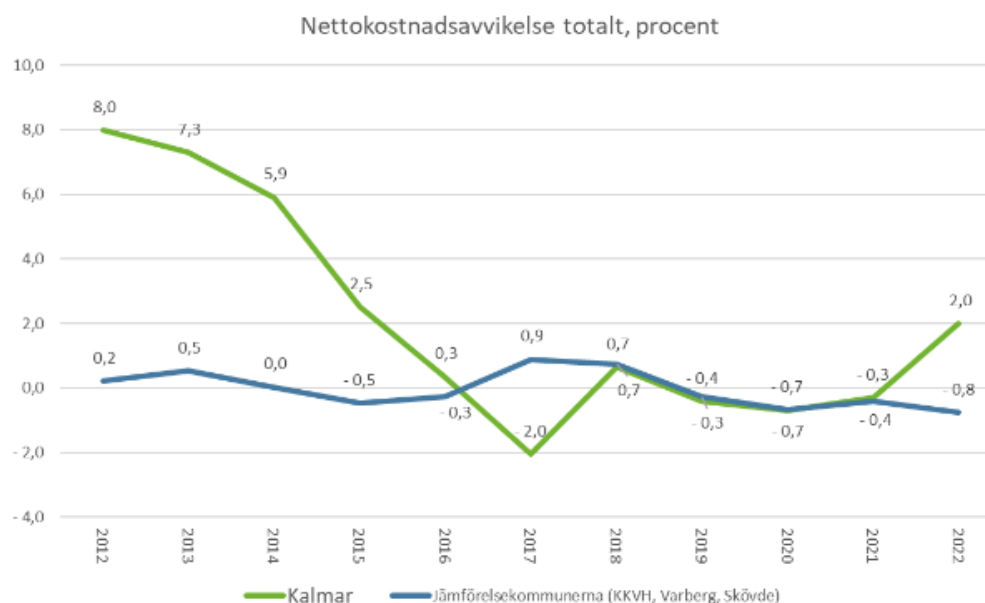
Verksamhetsperspektivet

Verksamhetsperspektivet tar sikte på att alla verksamheter ska bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Samlad bedömning

Prognosen för utvecklingen av målen för god ekonomisk hushållning under året ger ingen anledning att omvärdera bedömningen från den senaste årsredovisningen, att Kalmar kommun i allt väsentligt lever upp till kraven på en god ekonomisk hushållning i såväl ett finansiellt perspektiv som i ett verksamhetsperspektiv.

Nettokostnadsavvikelse



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

kommunens struktur och förutsättningar, såsom demografi.

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

- förskola inklusive öppen förskola
- grundskola
- fritidshem inklusive öppen fritidsverksamhet
- gymnasieskola
- individ- och familjeomsorg (IFO)
- äldreomsorg

Kalmar kommun har 2022 en kostnad på 2,0 procent över referenskostnaden, vilket motsvarar cirka 59 mnkr. Mellan 2012 och 2022 har nettokostnadsavvikelsen minskat från 8 procent över till 2 procent under referenskostnaden. Förändringen över denna tid är cirka 95 mnkr. Kalmars nettokostnadsavvikelse har under tioårsperioden gått från att vara klart över genomsnittet för jämförelsekommunerna till att vara i nivå med dem. Mellan 2021 och 2022 märks dock ett trendbrott där nettokostnadsavvikelsen i Kalmar ökade mer än i jämförelsekommunerna. Jämförelsekommunerna utgörs av Karlskrona, Kristianstad, Växjö, Halmstad, Skövde och Varberg som ett genomsnitt.

Utveckling av 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. Kommunkoncernens eget kapital per invånare är vid 2023 års utgång 68 347 kronor baserat på aktuella prognoser för helårsresultatet och för befolkningen vid kommande årsskifte. Det är en ökning från årets början med 264 kronor per invånare. Den genomsnittliga årliga förändringen under femårsperioden 2019–2023 blir cirka 6 procent, mätt i fasta priser med utgångspunkt i konsumentprisindex (KPI) årsmedelvärden samt med SKR:s senaste prognos för KPI-förändringen innevarande år. Målet anses därmed uppnått.

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

På övergripande nivå används tre mätningar som grund för att uttala sig om verksamheternas samlade ändamålsenlighet

och kostnadseffektivitet. Nämnder och bolag arbetar med egna modeller som ger förutsättningar för att uttala sig om graden av ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet i sina respektive verksamheter.

Två av tre indikatorer som används för att påvisa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt uppvisar acceptabla värden vid den senaste jämförbara mätningen. Bedömningen är därmed att målet är uppnått.

1. Minst 75 procent av nyckeltalen i Jämföraren i kolada.se ska vara gröna (Kalmar tillhör de bästa 25 procenten av landets kommuner) eller gula (Kalmar tillhör de mittre 50 procenten av landets kommuner). Senaste utfall är 91 procent, varav 45 procent gröna. Jämföraren tas fram av Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) och omfattar ett åttiototal nyckeltal. Syftet är att ge en bild av förhållandet mellan insatta resurser (kostnader) och den faktiska och upplevda kvaliteten i olika verksamheter.
2. Minst 75 procent av nyckeltalen i KKiK (Kommunens Kvalitet i Korthet) ska vara gröna eller gula. Utfall 2022 är 86 procent, varav 42 procent gröna. KKiK omfattar ett fyrtiotal nyckeltal 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.
3. Nettokostnadsavvikelse totalt ska vara inom intervallet +/- 1 procent från referenskostnaden. Utfallet 2022 är 2,0% över referenskostnaden, vilket motsvarar cirka 60 miljoner kronor. Nettokostnadsavvikelse är en jämförelse mellan verksamheternas referenskostnad och verkliga kostnad. Referenskostnad 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 egen struktur, som exempelvis befolkningens åldersfördelning. Nettokostnadsavvikelse mäts för verksamheterna förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg som tillsammans motsvarar en övervägande del av en kommuns verksamhet mätt i nettokostnader.

Kommunens finansiella mål om minst 50 procent självfinansieringsgrad över en rullande femårsperiod uppnås för 2023 med nuvarande prognos som ger ett utfall på 81,4 procent, vilket är minskning med 1,7 procentenheter jämfört med 2022.

Resultatandel

	2022	2023
Resultatandel, enskilt år (%)	3,7	0,6
Resultatandel, rullande femårsperiod (%)	4,1	3,7

Grundläggande för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är en rimlig balans mellan intäkter och kostnader. Nyckeltalet resultatandel uttrycks som årets resultat som andel av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag.

En grov tumregel för kommunsektorn som helhet är att resultatet över tid bör vara minst två procent av summan av skatteintäkter, och generella statsbidrag. Det är dock viktigt att varje kommun gör en egen analys och sätter målet utifrån sina egna förutsättningar kring exempelvis behovet av investeringar och hur de i rimlig utsträckning ska kunna finansieras med egna medel.

Prognosen för årets resultat 2023 om 30 mnkr innebär för det enskilda året att 0,6 procent av de samlade intäkterna av skatt, generella statsbidrag och kommunal utjämning blir kvar som ett positivt resultat. Över femårsperioden 2019–2023 är det årliga genomsnittet 3,7 procent. Målet är därmed uppnått.

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden är kopplat till resultat och investeringar och kan beskrivas som den del av nettoinvesteringarna som kan finansieras via det internt genererade kassaflödet från den löpande verksamheten.

För det enskilda året 2023 har kommunen en självfinansieringsgrad på 39,7 procent. Detta är 49,4 procentenheter lägre jämfört med föregående år och beror främst på ett lägre prognostiserat resultat 2023 jämfört med 2022.

Balanskravsresultat

(Mnkr)	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkning, kommunen (mnkr)	107	121	386	174	1 136
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	-7	-16	-27	-6	-1 110
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	101	104	360	168	26
Reservering av medel till Resultatutjämningsreserv (RUR)	-60	-60			
Disponering av medel från RUR					
Balanskravsresultat	41	44	360	168	26
Synnerliga skäl enligt KL 8 kap 5§					
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl att reglera	41	44	360	168	26
Ingående resultatutjämningsreserv	177	237	297	297	297
Utgående resultatutjämningsreserv	237	297	297	297	297

Balanskravet

Kommunallagens balanskrav innebär i korthet att en kommuns intäkter alltid ska överstiga dess kostnader och utgör därmed en nedre gräns för resultatet. 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 med syfte 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 och välskött ekonomi inte ska tvingas till tillfälliga neddragningar i verksamheterna i lågkonjunktur för att uppfylla balanskravet, trots att det underliggande behovet av verksamheternas omfattning är oförändrat. Fullmäktige beslutade 2013 om riktlinjer för tillämpning av

RUR i Kalmar kommun, och 2020 uppdaterades riktlinjerna.

Avstämning av årets prognos mot balanskravet och hantering av RUR

Prognosen för årets resultat 2023 före extraordinära poster är 30 mnkr. Realisationsvinster, som till sin natur är av engångskaraktär, ska reducera resultatet och uppgår till 1 110 mnkr, inkluderat utdelningen från Kalmar Kommunbolag AB som härrör från realisationsvinsten vid avyttringen av dotterbolaget KIFAB. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår då till 26 mnkr och balanskravet är därmed uppfyllt. Ingen reservering till, eller disponering ur, resultatutjämningsreserven planeras för 2023. Även balanskravsresultatet uppgår därför till 26 mnkr. Ackumulerat balanskravsresultat för åren 2000–2023 uppgår till 1 043 mnkr. Resultatutjämningsreserven uppgår fortsatt till 297 mnkr.

Verksamhetsplan övriga fokusområden

Kommunallagen säger att en kommun inom ramen för begreppet god ekonomisk hushållning ska sätta både finansiella mål och mål för verksamheten. Det är grunden för målstyrningen i verksamhetsplanen. Verksamhetsplanens mål följs upp och rapporteras tertialvis under året, i bland annat delårsrapport och årsredovisning.

Kommunfullmäktige fastställde 25 mål för kommunkoncernen i verksamhetsplanen för 2023, varav 21 långsiktiga och 4 delmål. Utgångspunkten för målen är vision 2025 - Tillsammans gör vi ett Kalmar för alla ännu bättre. Målen är sorterade under fem fokusområden:

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

Fokusområden och fullmäktigemål pekar ut färdriktning och ambition inom politiskt prioriterade områden. Nämnder och bolagsstyrelser har i uppgift att bryta ner dem till nämnds- respektive bolagsmål och aktiviteter

för den egna verksamheten, som ska bidra till måloppfyllelse för fullmäktiges mål.

Av de 25 målen bedöms 23 av dem vara antingen uppnådda eller på rätt väg med en positiv utveckling, vilket motsvarar en andel på 92 procent. 24 procent, eller 6 av 25 mål, bedöms som helt uppfyllda.

Av de 4 delmålen för 2023 bedöms 4 vara uppfyllt eller på rätt väg med en positiv utveckling, vilket motsvarar 100 procent av årsmålen.

Nämnder och bolag har inför 2023 även tilldelats 20 uppdrag av kommunfullmäktige. Efter augusti 2023 bedöms två uppdrag vara genomförda och 17 uppdrag har påbörjats. Pågående uppdrag vid årets slut överförs till verksamhetsplan 2024 för vidare uppföljning.

Bedömningen av mål och uppdrag illustreras med en mätare där grönt innebär att målet är uppnått. Gult betyder att verksamheten är på rätt väg mot målet, utvecklingen är positiv. Rött innebär att utvecklingen går i negativ riktning eller är oförändrad gentemot utgångsläget.

Målen kan läsas i sin helhet i "Uppföljning verksamhetsplan 2023-målbilaga" och biläggs delårsrapporten.

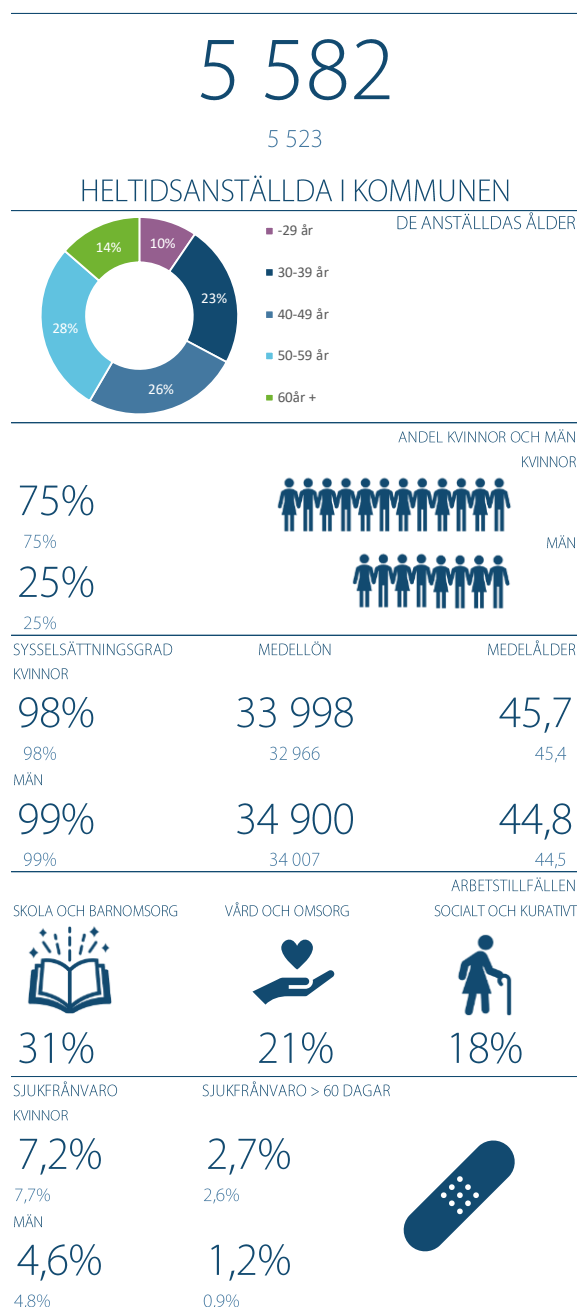
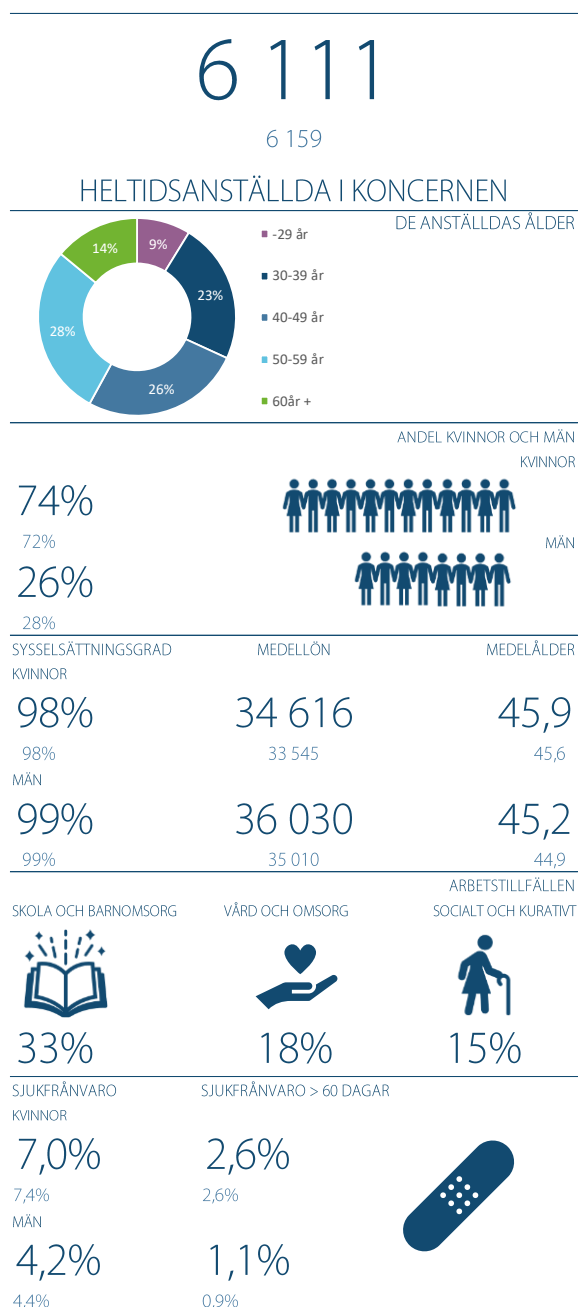
Fokusområden	Årsmål 2023			Långsiktiga mål			Totalt		
	Bedömning	Bedömning	Bedömning	Bedömning	Bedömning	Bedömning	Bedömning	Bedömning	Bedömning
Ordning och reda i ekonomin	4	0	0	0	0	0	4	0	0
Ett grönare Kalmar	0	3	1	0	2	0	0	5	1
Ett växande attraktivt Kalmar	0	4	1	0	1	0	0	5	1
Hög kvalitet i välfärden	0	5	0	1	0	0	1	5	0
Ett föredöme som arbetsgivare	1	2	0	0	0	0	1	2	0
Summa	5	14	2	1	3	0	6	17	2
Andel (%)	24%	67%	10%	25%	75%	0%	24%	68%	8%

Uppdrag	Status			Totalt
	Bedömning	Bedömning	Bedömning	
Ordning och reda i ekonomin	1	1	0	2
Ett grönare Kalmar	0	8	1	9
Ett växande attraktivt Kalmar	0	7	0	7
Hög kvalitet i välfärden	0	1	1	2
Ett föredöme som arbetsgivare	0	0	0	0
Summa	1	17	2	20
Andel (%)	5%	85%	10%	100%

Väsentliga personalförhållanden

I kommunen har vi blivit fler, löneglappet mellan kvinnor och män har minskat men vi har en högre sjukfrånvaro i dag än för tio år sedan. Antalet anställda i koncernen har minskat men minskningen beror på kommunens ändrade ägarandelar i bolag och förbund. Det är bara kommunens ägarandelar av bolag och förbund som får summeras till samlade siffror för koncernen. Sjukfrånvaron hos anställda under 30 år har under en tioårsperiod ökat succesivt och sjukfrånvaron hos kvinnor mellan 18 och 29 år har ökat mest under en tioårsperiod. I snitt har en anställd i koncernen 17 sjukfrånvarodagar per år. Kvinnor har i snitt 19 sjukfrånvarodagar och män har 11 sjukfrånvarodagar.

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



Sjukfrånvaro

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

Under sommarmånaderna har den totala sjukfrånvaron minskat, vilket gör att sjukfrånvaron fram till och med juli är lägre jämfört med helåret 2022.

Långtidssjukfrånvaron ligger hittills i år på samma nivå som föregående år.

Långtidssjukfrånvaron har dock ökat hos kvinnor och män i åldern 30-49 år.

I genomsnitt har en anställd i Kalmar kommunkoncernen 17 sjukfrånvarodagar under ett år. Under en tioårsperiod har antalet sjukfrånvarodagar ökat med fyra. Kvinnor i åldern 18-29 år står för den största ökningen med sju sjukfrånvarodagar under en tioårsperiod. I dagsläget har en kvinna i åldern 18-29 år i genomsnitt 18 sjukfrånvarodagar per år.

Att minska sjukfrånvaron är en viktig faktor när det kommer till utmaningen med kompetensförsörjningen inom koncernen.

En faktor som kan generera lägre sjukfrånvaro är att minska antalet arbetade övertidstimmar. Under en tioårsperiod har dock kommunkoncernens övertid ökat från 24 årsarbetare till 38 årsarbetare, vilket innebär att alla anställda i snitt arbetar fyra övertidstimmar mer än för tio år sedan, detta har även medfört att kostnaden för övertid ökat.

En annan faktor som kan inverka positivt på sjukfrånvaron är att medarbetarna tar ut sina semesterdagar. Om antalet sparade semesterdagar ökar kan det innebära ökad sjukfrånvaro samt ökad kostnad för koncernen.

Total sjukfrånvaro i procent

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

Sjukfrånvaro över 60 dagar i procent

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Samtliga anställda				
29 år eller yngre	0,7	0,6	0,8	0,6
30-49 år	1,5	1,7	1,7	1,9
50 år eller äldre	3,1	3,1	3,3	3,1
Totalt samtliga	2,1	2,1	2,2	2,2
Kvinnor				
29 år eller yngre	0,9	0,8	0,9	0,8
30-49 år	2,0	2,2	2,1	2,5
50 år eller äldre	3,7	3,4	3,8	3,4
Totalt kvinnor	2,6	2,6	2,6	2,7
Män				
29 år eller yngre	0,3	0,2	0,4	0,3
30-49 år	0,4	0,5	0,5	0,6
50 år eller äldre	1,7	2,2	1,8	2,2
Totalt män	0,9	1,1	0,9	1,2
Andel av total sjukfrånvaro				
kvinnor	34,4	36,6	34,3	36,8
män	19,8	26,2	19,8	25,3
Totalt	31,4	34,6	31,6	34,6

- **Dygnsvila**
Kollektivavtalade regler gällande dygnsvilan kommer att ändras och skärpas från oktober 2023. Det kommer att påverka verksamheterna och hur dygnsvilan förläggs. Dessa regler ska främja ett hälsosamt, hållbart och långt arbetsliv.
- **Företagshälsovård**
Under 2022 lades den interna företagshälsovården ner. Upphandling av ny företagshälsovård är genomförd och avtalet med Cityläkarna börjar den 15 september. Samtliga bolag och förbund har erbjudits att teckna fullmakt med kommunen för att kunna sluta egna avtal med den aktör som kommunen sluter avtal med.
- **Nytt pensionsavtal**
Den 1 januari 2023 fick vi ett nytt pensionsavtal som de flesta av koncernens medarbetare har blivit berörda av. Implementeringsarbetet blev klart sista maj 2023. I samband med att medarbetare med förmånsbestämd pension skulle göra ett pensionsval senast i maj erbjöd arbetsgivaren både informationstillfällen från Skandia samt en omställningsanalys från Söderberg & Partners.
- **Undersköterska - skyddad yrkestitel**
Från och med den 1 juli 2023 blir titeln undersköterska en skyddad yrkestitel. Det innebär krav på bevis från Socialstyrelsen för att ha rätt att använda titeln undersköterska i yrkesverksamhet på hälso- och sjukvårdens område samt i verksamheter enligt socialtjänstlagen (2001:453), SoL och lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS. De här förändringarna kommer att påverka både enskilda medarbetare och arbetsgivare inom vård- och omsorgsverksamheter.
- **Förstudie gemensam lönehantering med Mörbylånga**
För att möta dagens och framtidens utmaningar är ett samverkansavtal mellan kommuner en naturlig utveckling och särskilt utifrån perspektiven kostnadseffektivitet, kompetensförsörjning, demografi samt en lägre skattebas. Vidare förväntas en samverkan ge stordriftsfördelar som minskad sårbarhet och skapa specialistfunktioner.

Under hösten 2023 har en förstudie påbörjats med syfte att utröna om en gemensam löne- och pensionsadministration är ett bra alternativ för bägge kommunerna framgent.

DRIFTREDOVISNING

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



Driftredovisning

Driftredovisning, organisatorisk indelning

	Intäkter		Kostnader		Netto 2023				Avvikelse helår
	202308	202208	202308	202208	Utfall	Budget	Prognos helår	Avvikelse	
Kommunstyrelsen	225	202	-740	-696	-515	-871	-827	356	44
Kommunens revisorer	0	0	-1	-1	-1	-3	-3	2	0
Samhällsbyggnadsnämnden	50	51	-81	-75	-32	-50	-49	18	1
Servicenämnden	447	415	-606	-571	-159	-287	-280	128	7
Kultur- och fritidsnämnden	31	28	-190	-176	-159	-253	-253	94	0
Utbildningsnämnden	144	122	-1 137	-904	-993	-1 457	-1 467	464	-10
Socialnämnden	66	65	-733	-668	-667	-954	-995	286	-41
Omsorgsnämnden	228	167	-822	-649	-594	-952	-945	358	7
Södermøre kommunalnämnd	0	26	0	-195	0	0	0	0	0
Summa nämnderna	1 190	1 076	-4 311	-3 935	-3 121	-4 827	-4 819	1 706	8
Finansförvaltningen, övriga poster	1 110	13	-124	-256	986	992	1 005	-6	13
Varav jämförelsestörande poster	4	5	0	-2	4	0	4	4	4
Summa före skatteintäkter	2 300	1 089	-4 435	-4 191	-2 135	-3 835	-3 810	1 700	25
Skatteintäkter	3 322	3 284	0	-142	3 322	4 840	4 926	-1 527	86
varav skatteintäkter	2 596	2 471	0	0	2 596	3 827	3 894	-1 231	67
varav generella statsbidrag och kommunal utjämning	726	813	0	-142	726	1 022	1 032	-296	10
Finansiella intäkter och kostnader	106	283	-19	-8	87	15	20	72	5
Varav jämförelsestörande poster	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa totala intäkter och kostnader enl. resultaträkningen	5 728	4 656	-4 454	-4 341	1 273	1 019	1 136	245	117

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

Prognosförutsättningar

Effekterna av Rysslands fullskaliga anfallskrig mot Ukraina belastar de ekonomiska förutsättningarna och skapar osäkerheter i framtagandet av prognoser. Höjda priser på livsmedel, energi och drivmedel har drivit upp inflationen. Toppen verkar dock vara passerad och inflationen sjunker återigen tillbaka, om än i långsam takt. Inflationen slår brett mot kommunens kostnadssida, där pensionerna är den enskilt största posten men även löner, räntor, livsmedel, el, drivmedel och andra kostnader blir väsentligt högre. Samtidigt påverkas även intäktssidan där skatteintäkterna bedöms få en svagare utveckling till följd av färre arbetade timmar i samhället än vad som sannolikt varit fallet vid ett mer gynnsamt konjunkturläge.

Nämnderna

Nämndernas samlade prognostiserade budgetavvikelse är ett överskott gentemot budget om cirka 8 mnkr. När exploateringsverksamheten undantas visar nämnderna ett samlat underskott om cirka 6 mnkr.

- Prognosen för kommunstyrelsen som helhet är en positiv budgetavvikelse om cirka 44 mnkr. Exploateringsverksamheten visar på ett överskott om cirka 14 mnkr. Prognosen visar lägre nivå av intäkter för året men kompenseras till viss del

av lägre totala kostnader till följd av framskjutna investeringsprojekt. Under året har exploateringsverksamheten påverkats mycket av det rådande omvärldsläget med hög inflation och höga räntor. Intäkterna under året har skjutits på framtiden beroende på att marknaden för köp av exempelvis mark till bostadshus har mattats av. Flera projekt har pausats på grund av det höga kostnadsläget, vilket har gjort att färdigställandet inom vissa objekt skjutits på framtiden. De uteblivna intäkterna och de ökade kostnaderna har medfört att prognosen för exploateringsverksamheten gått från ett överskott om cirka 50 mnkr till 14 mnkr i överskott under året.

- För kommunstyrelsen i övrigt ger det statliga elprisstödet en positiv avvikelse om 20 mnkr. Vidare finns avvikelser i Life SURE projektet med nettointäkter utöver budget om cirka 6 mnkr och en negativ budgetavvikelse för trygghets- och larmcentralen samt ordningsvaktsverksamheten med cirka 5 mnkr.
- Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett överskott gentemot budget med en halv miljon kronor. Bland positiva avvikelser märks högre

intäktsdebiteringar samt lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster. Bland negativa avvikelser märks högre kostnader för bostadsanpassning samt tillköp av kollektivtrafik, subventionering av enhetstaxa.

- Kultur- och fritidsnämnden har en prognos i enlighet med budget.
- Omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott om 7 mnkr gentemot budget inklusive tidigare Södermöres omsorgsverksamhet. Högre statsbidrag än budgeterat bidrar till överskottet, samtidigt som kostnaderna tyngs av hög sjukfrånvaro samt flytt och uppstart av korttidsverksamhet i Villa Linné.
- Servicenämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse om cirka 8 mnkr. Det beror främst på intäkter 12 mnkr utöver budget från Life SURE projektet samtidigt som livsmedelspriserna i kostverksamheten belastar med 6 mnkr utöver budget.
- Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse om cirka 42 mnkr. Cirka 35 mnkr av dessa är hänförliga till social problematik med bland annat ökade placeringar inom barn och unga och missbruksvård. Därtill kommer inflationsdrivna kostnadsökningar för exempelvis hyror och el om cirka 7 mnkr.
- Utbildningsnämnden har ett prognostiserat underskott om cirka 10 mnkr vilket i sin helhet hänförs till den pedagogiska verksamheten inom före detta Södermöre kommundelsnämnds ansvarsområde. En åtgärdsplan är initierad med målet att verksamheten är i balans gentemot budget från och med höstterminen 2024.

Finansförvaltning

Posten Finansförvaltning, övriga poster innehåller främst pensionskostnader och centrala anslag för löneökningar och kompensationer för ökade hyror och kapitaltjänstkostnader. Under finansförvaltning redovisas också generationskontot.

De samlade pensionskostnaderna bedöms få ett utfall om cirka 4 mnkr lägre än budget med utgångspunkt i prognosen per augusti från pensionsförvaltaren. Kostnaden för 2023 väntas bli något lägre till följd av att fler valde att gå över från KAP-KL till AKAP-KR.

Övriga centrala poster bedöms samlat få ett utfall på cirka 9 mnkr lägre nettokostnader än budget. Det bygger på att anslaget för oförutsedda utgifter i lågkonjunkturen om 30 mnkr inte används samt att nämnderna kompenserats ur lönepotten för de extra kostnader som Kommunals löneavtal innebär om cirka 9 mnkr utöver budget.

Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning

Utifrån Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) senaste prognos om skatteunderlagets utveckling för 2023 blir de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag 86 mnkr högre än budgeterat. Det beror främst på att den beskattningsbara lönesumman i samhället väntas bli högre än i tidigare prognoser, dels genom högre löneökningar och uppräknad garantipension, dels genom en fortsatt stark arbetsmarknad. Prognosen per augusti är 50 mnkr högre än föregående prognos från april. Den reala skatteunderlagstillväxten, det vill säga justerat för inflationens effekter, är negativ för året.

Jämförelsestörande och extraordinära poster

Jämförelsestörande poster utgörs i huvudsak av realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar utöver bokfört värde. Prognosen för reavinster är 4 mnkr, vilket är i linje med aktuellt utfall per augusti. Den extraordinära posten om 1,1 miljarder kronor i form av utdelning från Kalmar Kommunbolag AB från försäljningen av KIFAB har intäktsförts enligt plan.

Finansiella intäkter och kostnader

Bedömningen av de finansiella intäkterna och kostnaderna är ett utfall om cirka 5 mnkr

högre nettointäkt än budget, vilket främst beror på lägre räntekostnader än budgeterat.

Prognos efter augusti

Den totala prognosen för årets resultat är 1 136 mnkr, vilket är 117 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 1 019 mnkr.

Resultatet före extraordinära poster är +30 mnkr enligt prognosen, att jämföra med -87 mnkr enligt budget och -12 mnkr enligt föregående prognos per april. Resultatet före extraordinära poster motsvarar 0,6 procent av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisningen är en samlad redovisning av kommunkoncernens investeringsverksamhet.



	Utgifter sedan projektets start*			Varav årets investeringar			
	Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Utfall-aug 2023	Budget	Prognos	Avvikelse
Kalmar kommun	2 154	1 348	806	242	700	677	22
Färdigställda	908	819	89	17	39	25	14
Pågående	1 246	529	717	225	661	652	9
Förskole- och skollokalerna	844	545	300	56	133	99	35
Färdigställda	468	422	46	14	26	16	10
Pågående	376	122	254	42	107	83	24
Fritidslokaler	554	352	201	63	142	152	-10
Färdigställda	279	267	12	1	2	2	0
Pågående	275	86	189	62	140	150	-10
Övriga lokaler	127	9	118	4	55	28	27
Färdigställda	6	0	6	0	7	6	2
Pågående	122	9	112	4	47	22	26
Infrastruktur, gator, gång-och cykelväg etc.	174	57	116	22	76	58	18
Färdigställda	47	29	18	1	3	1	2
Pågående	127	28	99	21	73	56	16
Infrastruktur övrigt	139	119	19	14	66	74	-8
Färdigställda	36	35	1	1	0	1	0
Pågående	103	85	18	13	65	73	-8
Exploateringsverksamheten	316	265	51	13	91	71	20
Färdigställda	72	66	7	0	0	0	0
Pågående	244	199	45	13	91	71	20
Finansiell leasing	0	0	0	0	0	0	0
Gåvor	0	0	0	0	0	0	0
Övriga investeringar	0	0	0	70	137	197	-60
Bolag	3 061	1 245	1 816	409	673	739	-66
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	3 061	1 245	1 816	409	673	739	-66
Kalmarhem AB	880	667	213	79	120	129	-9
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	880	667	213	79	120	129	-9
Kalmar Vatten AB	2 178	577	1 601	328	549	609	-60
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	2 178	577	1 601	328	549	609	-60
Kalmar Hamn AB	2	1	1	1	2	1	1
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	2	1	1	1	2	1	1
Destination Kalmar AB	1	1	0	1	1	0	1
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	1	1	0	1	1	0	1
Växtplats i Kalmar AB	0	0	0	0	0	0	0
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	0	0	0	0	0	0	0
Kalmar Science Park AB	0	0	0	0	0	0	0
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	0	0	0	0	0	0	0
Förbund	17	6	11	8	23	21	2
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	17	6	10	8	23	21	2
Kalmarsunds gymnasieförbund	0	0	0	1	8	8	0
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	0	0	0	1	8	8	0
Kretslopp Sydost	7	0	6	0	6	4	2
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	7	0	6	0	6	4	2
Räddningstjänsten Sydost	10	6	4	6	10	10	0
Färdigställda	0	0	0	0	0	0	0
Pågående	10	6	4	6	10	10	0
Koncern	5 232	2 600	2 632	658	1 396	1 436	-42
Färdigställda	908	819	89	17	39	25	14
Pågående	4 324	1 781	2 543	641	1 357	1 412	-55
S:a exklusive finansiell leasing och gåvor	5 232	2 600	2 632	658	1 396	1 436	-42

* koncernens andel av totala investeringar

Kommunkoncernens investeringar presenteras i tabell som visar fördelningen mellan färdigställda och pågående projekt, för projekt inom fastighet, infrastruktur och exploateringsverksamheten. För dessa projekt finns uppgift om totalbudget och ackumulerat utfall från projektstart till och med augusti 2023, medan budget och utfall 2023 visar det enskilda året.

Kommunen

Kommunens investeringar uppgår per augusti till 242 mnkr och av budgeterade 700 mnkr motsvarar det en genomförandegrad på 35 procent. Prognosen för kommunens investeringar för helåret visar på totalt 677 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 97 procent mot budgeten på 700 mnkr.

Avvikelserna för de pågående investeringarna beror främst på tidsförskjutningar framåt för projekt som pågår över flera år. Inom fastighet och infrastruktur finns några negativa avvikelser mot årets budget och dessa beror på snabbare framdrift innevarande år för några projekt, som pågår över flera år.

Övriga investeringar innefattar underhållsinvesteringar, markinköp, inventarier och inköp inom IT och fordon/maskiner. Den negativa avvikelsen mot budget på 60 mnkr återfinns främst inom markinköp, underhållsinvesteringar fastighet och inköp inom fordon/maskiner. Samtliga negativa avvikelser inom övriga investeringar avser ej ramjusterande investeringar, vilket innebär att de ökade avskrivningskostnaderna, till följd av den negativa budgetavvikelsen, ska hanteras inom respektive nämnds befintliga driftsbudgetram. Förvärv av mark genererar inte några avskrivningskostnader då mark är en tillgång som inte anses minska i värde.

Bolagen

De kommunala bolagets investeringar uppgår totalt per augusti till 409 mnkr (inklusive investeringsbidrag) av budgeterade 673 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 60,7 procent. Prognosen för bolagen är 768 mnkr. Den största avvikelsen beror på Kalmar Vatten ABs framdrift i Kalmarsundsverket.

Kalmarhem ABs nuvarande investeringsram uppgår till 880 mnkr och avser nyproduktion av bostäder. Avvikelsen om 213 mnkr är på grund av framskjutna projekt. Utfallet för Kalmarhem ABs investeringar per augusti uppgår till 79,2 mnkr och avser främst reinvestering i de större ombyggnationerna i fastigheterna Vecklaren och Korsnäbben samt renovering av Tegelslagaren men även ett antal fönsterbyten, dräneringar, energioptimeringar, hissbyten, tvättstugerenoveringar.

Kalmar Vatten ABs investeringsram på 2 178 mnkr avser bland annat de större projekten Kalmarsundsverket och råvattenledningen som sträcker sig över flera år och därför blir det en större avvikelse jämfört med budget. En stor del av Kalmar Vattens investeringar kommande år är även kopplade till en hög VA-förnyelse utav ledningsnätet.

Utfallet för Kalmar Hamn AB på 1 mnkr beror dels på inköp av bland annat nya truckgafflar, kameror, gasmätare och HVO-tank.

Förbund

Kalmarsunds gymnasieförbund (GYF) avvikelse mellan budgeterade investeringar för året 2023 samt utfallet för desamma avser investeringar som kommer ske under hösten. En större post är inköp av elevdatorer som uppgår till 4 mnkr. Även omfattande fakturor från byggföretag inväntas efter vårens och sommarens ombyggnationer på exempelvis Västergård.

För Kretslopp Sydost har inte investeringar gjorts i den utsträckning som budgeterats. Prognosen är att det kommer att vara cirka 10 mnkr totalt i år.

Räddningstjänsten Sydost avvikelse avser de stora investeringarna vad gäller inköp av brandbilar och utrustning. Någon avvikelse på helåret beräknas inte uppstå om leveranstider för kommande bilar hålls. Det har inte gjorts investeringar i den utsträckning som budgeterats.

REDOVISNING

Här presenteras resultaträkning och balansräkning samt redovisningsprinciper för Kalmar kommunkoncern.



Resultaträkning

	Koncern					Kommun				
	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse prognos	Utfall 202308	Utfall 202208	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse prognos	Utfall 202308	Utfall 202208
Verksamhetens intäkter				1 381	1 218				764	709
Verksamhetens kostnader				-4 193	-3 917				-3 806	-3 620
Avskrivningar				-264	-257				-164	-158
Verksamhetens nettokostnader	-4 811	-4 799	12	-3 076	-2 956	-4 941	-4 916	25	-3 207	-3 070
Skatteintäkter	3 827	3 894	67	2 596	2 471	3 827	3 894	67	2 596	2 471
Generella statsbidrag och utjämning	1 013	1 032	19	726	671	1 013	1 032	19	726	671
Verksamhetens resultat	29	127	98	246	186	-102	10	111	115	72
Finansiella intäkter		6	6	25	24	55	51	-4	72	251
Finansiella kostnader	-67	-75	-9	-43	-26	-40	-31	9	-19	-8
Resultat efter finansiella poster	-38	58	96	227	184	-87	30	116	167	315
Extraordinära poster					1 147	1 106	1 106	0	1 106	
Årets resultat	-38	58	96	227	1 331	1 019	1 136	116	1 273	315

Balansräkning

	Koncern					Kommun				
	Budget 2023	Prognos 2023	Utfall 202308	Utfall 202212	Avvikelse 202308	Budget 2023	Prognos 2023	Utfall 202308	Utfall 202212	Avvikelse 202308
TILLGÅNGAR										
Anläggningstillgångar										
Immanteriella										
anläggningstillgångar										
Materiella										
anläggningstillgångar										
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			8 365	8 153				4 345	4 263	
Maskiner och inventarier			1 409	1 222				274	299	
Finansiella										
anläggningstillgångar			393	380				184	178	
Summa anläggningstillgångar	10 792	10 826	10 167	9 755	-625	5 342	5 167	4 803	4 740	-539
Omsättningstillgångar										
Förråd			117	87				117	77	
Fordringar			811	716				634	615	
Kortfristiga placeringar			50					50		
Kassa och Bank			1 316	1 496				1 079	5	
Summa omsättningstillgångar	1 730	2 113	2 295	2 299	565	1 452	1 792	1 881	696	429
Summa tillgångar	12 523	12 939	12 462	12 054	-61	6 795	6 958	6 684	5 436	-110
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER										
Eget kapital										
Årets resultat			227	1 217				1 273	174	
Resultatutjämningsreserv			311	311				297	297	
Övrigt eget kapital			4 591	3 376				2 471	2 297	
Summa eget kapital	4 848	4 956	5 128	4 903	280	3 872	3 904	4 041	2 768	169
Avsättningar	455	490	493	505	39	241	310	310	339	69
Avs pensioner och liknande förpliktelser			152	159				130	156	
Andra avsättningar			341	346				180	182	
Skulder										
Långfristiga skulder	5 997	5 588	5 284	4 842	-713	1 733	1 306	1 214	1 218	-519
Kortfristiga skulder	1 222	1 905	1 556	1 804	334	949	1 439	1 119	1 112	171
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	12 523	12 939	12 462	12 054	-61	6 795	6 958	6 684	5 436	-110
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER										
Panter och därmed jämförliga säkerheter			inga	inga				inga	inga	
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar			1 000	952				979	931	
Övriga ansvarsförbindelser			180	192				3 985	3 829	

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 tagits upp till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Fordringar har tagits upp till de belopp som de beräknas komma in med.
- Intäkter redovisas i den omfattning som det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Hyresintäkter redovisas i den period som uthyrningen avser.
- Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för 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 personalomkostnadspålägg (PO-pålägg).
- Sverige kommuner och regioners (SKR) beslutar om personalomkostnadspålägg (PO-pålägg). I det sammantagna personalomkostnadspålägget ingår dels de arbetsgivaravgifter som bestäms av riksdagen (lagstadgade socialavgifter); dels de avgifter som bestäms i kollektivavtal mellan SKR och fackföreningarna inom offentlig sektor (till försäkringar och avtalspensioner). SKR's beslutade PO-pålägg för 2023 uppgår till 44,53 vilket är en ökning 5,28% jämfört med 2022 års beslutade PO-pålägg som uppgick till 39,25%.

Pensionsåtaganden

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

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 intäkter. Detta innebär att kommunen i delårsrapport för 2023 har bokfört den prognostiserade korrigeringsposten för slutavräkningen 2022 och den preliminära slutavräkningen för 2023.

Avskrivning

Kapitalkostnaderna består av rak avskrivning på anskaffningsvärdet och av internränta med 1,25 procent på bokfört värde. Avskrivning påbörjas månaden efter slutförd investering och beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivningen av materiella anläggningstillgångar görs normalt för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning.

På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Avskrivningstider för maskiner och inventarier varierar mellan 0-25 år. Ny bedömning av nyttjandeperioden görs om det är nödvändigt, till exempel vid verksamhetsförändringar och tekniskskiften. Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för de poster som tas upp som materiella anläggningstillgångar är 26,07 år.

Anläggningstillgångar

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

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

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

Leasing

Leasing av fordon klassificeras som finansiell leasing i balansräkningen, då avtalen är längre än tre år eller nuvärdet av minimileasingavgifterna motsvarar tillgångens verkliga värde. Kommunens hyresavtal avseende fast egendom är under utredning om de ska betraktas som finansiell eller operationell leasing. I årsredovisningen 2022 på sidan 76 återfinns en beskrivning av pågående utredning.

Markexploatering

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

Lån

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar resultatet för den period lånekostnaderna är kopplade till.

Långfristiga skulder som sätts om under året redovisas inte som amortering och

nyupplåning utan redovisas i not som omsatta. Omsättning av lån konteras inte som kortfristig skuld utan endast den del av långfristig skuld som enligt plan ska amorteras inom ett år konteras som kortfristig skuld. Under 2023 kommer kommunen omsätta ett lån i november på 300 mnkr.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning kapitel 12 och utformas enligt god redovisningssed. Enligt lagen ska kommunens årsredovisning även omfatta kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen omfattar aktiebolag, kommunalförbund och handelsbolag som har väsentlig betydelse för kommunen.

Av 12 kap. 5 § tredje stycket lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår att om det finns särskilda skäl och det är förenligt med kravet på en rättvisande bild, får kapitalandelsmetoden användas som metod för sammanställd redovisning. Kapitalandelsmetoden kan spara arbetstid när underkoncernens företag i huvudsak består av helägda företag som inte har varit föremål för interna förvärv. Sedan 2018 används kapitalandelsmetoden för den sammanställda redovisningen. Analys av skillnaderna mellan den proportionella konsolideringen och konsolideringen enligt kapitalandelsmetoden har gjorts för att kontrollera att kravet på rättvisande bild är uppfyllt.

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

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

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

bokföring och redovisning och rekommendationer utfärdade av Rådet för kommunal redovisning.

Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. De kommunala bolagens investeringar redovisas netto det vill säga, investeringarna är reducerade med investeringsbidrag jämfört med kommunen som redovisar investeringarna brutto, utan reduktion av investeringsbidrag

ORDLISTA

A

AB

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

Akkumulerat

En löpande summa vilket även kan kallas för en ackumulerad summa. Det vill säga hur den totala summan byggs upp per månad.

AKAP-KR

Ett nytt pensionsavtal som de flesta av koncernens medarbetare har blivit berörda av. AKAP-KR gäller för merparten av anställda hos kommunen.

Anläggningstillgångar

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

Ansvarsförbindelse

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

Avkastning

Med avkastning menas vinst på satsat kapital.

Avsättning

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

B

Balanskrav

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

Balansräkning

En sammanställning av tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder på

balansdagen, det vill säga redovisningsperiodens sista dag.

Borgen

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

Borgensåtagande

Ett risktagande då kommunen åtar sig att fullfölja betalningsförpliktelser för gäldenärens/låntagarens räkning om denne inte kan göra det.

C

D

Driftredovisning

En driftredovisning redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten.

Diskretionär förvaltare/förvaltning

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

E

Exploatör

Byggherre eller fastighetsägare som ansvarar för att utveckla (exploatera) mark eller fastighet.

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

F

Finansnetto

Finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

G

H

HB

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

Huvudmetod

Under redovisningsprinciper, ett av två sätt att redovisa lånekostnader enligt rådet för kommunal redovisning.

I

Indikatorer

Indikatorer används för att spegla utvecklingen för de olika mål.

Intern kontroll

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

Investering

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

J

K

Kalmar Kommunbolags koncern

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

Kalmar kommunkoncern

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

Kapitalkostnad

Räntor och avskrivningar.

KAP-KL

Ett pensionsavtal som till viss del blivit ersatt av det nya pensionsavtalet AKAP-KR. KAP-KL omfattar anställda som har ett pågående

intjänande av förmånsbestämd ålderspension (FÅP)

Kassaflödesanalys

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

Komponenter

Under redovisningsprinciper olika delar av en fastighet med varierande avskrivningstider.

Kostnadsutjämning

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

L

Leasing

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

Långfristig fordran

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

Långfristig skuld

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

M

Mdkr

Miljarder kronor.

Mnkr

Miljoner kronor.

N

Nettokostnad

Verksamhetens kostnader minus verksamhetens intäkter är kommunens nettokostnad.

Nettokostnadsandel

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

Nettokostnadsavvikelse

Definieras som avvikelsen mellan faktisk kostnad och förväntad kostnad.

Nettopåverkan

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

Nyckeltal

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

O

P

Pensionsförpliktelser

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

Periodisera

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

Policy

Avsiktsförklaring för att styra beslut i en önskad riktning.

Privat utförare

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

Q

R

Realisationsvinst/Reavinst

Vinst på kapital. Det betyder skillnaden mellan priset vid köp på ett värdepapper, fast egendom eller andra tillgångar, och summan säljaren fick vid försäljningen. Reavinsten är alltså den vinst som en försäljning genererar.

Referenskostnad

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

Resultaträkning

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

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

Resurstillskott

En utökad nivå av resurser i verksamheten.

RKR R2 intäkter

Rådet för kommunal redovisning rekommendation för intäkter. Rekommendationen ska tillämpas vid redovisning av intäkter från avgifter, ersättningar, försäljningar och bidrag.

Riskanalys

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

Riskhantering

Samlingsnamn för den verksamhet som på ett systematiskt sätt inventerar, analyserar och

förebygger olika typer av risker i ett företags verksamhet.

V

Rullande femårsperiod

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

W

X

Räntabla investeringar/Ej ramjusterande investeringar

Investeringar som görs där ingen kompensation för ökade avskrivnings- och räntekostnader ges.

Y

Z

Räntenivå

Räntenivå är nivån på kostnaden för att låna pengar.

Å

Ä

S

Självfinansieringsgrad

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

Ö

Soliditet

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

T


Tertial

Tredjedels år, period av fyra månader.

U

Utjämnning/ Kommunalekonomisk utjämnning/utjämningsystem/ kostnadsutjämnning

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

 Kalmar kommun, Box 611, 391 26 Kalmar

 010-352 00 00  kommun@kalmar.se

