

Bokslutskommuniké

Preliminärt ekonomiskt resultat 2023

Köpings kommun

© Köpings kommun
Rapporten skriven av
Maria Dag, Irene Magnusson 2023-01-30
Antagen av:
Kommunstyrelsen 2023-02-21

Innehåll

Inledning	4
Ekonomiskt resultat.....	5
Resultaträkning.....	5
Ekonomiska nyckeltal.....	7
Driftsredovisning.....	11

Inledning

Syftet med rapporten är att ge aktuell information av det ekonomiska utfallet för år 2023. Rapporten ska ge en översiktlig bild av eventuella stora avvikelser och utveckling jämfört med tidigare år.

Resultatet är preliminärt och är ännu inte granskat av revisionen. Årsredovisningen, som är en uppföljning av kommunkoncernen både vad gäller verksamhet och ekonomi, är under produktion och kommer att presenteras i kommunstyrelsen i mars.

Analys av ekonomin återfinns redan nu i respektive nämnds årsredovisning. Den totala analysen för Köpings kommun kommer i årsredovisningen i mars.

Ekonomiskt resultat

Årets preliminära resultat uppgår till 5,4 miljoner kronor, vilket är 6,6 miljoner kronor lägre än budgeterat och 20,6 miljoner kr lägre än resultatet för år 2022.

Resultaträkning

	Köpings kommun	
	2023	2022
Verksamhetens intäkter	436,3	435,1
Verksamhetens kostnader	-2 295,1	-2 203,7
Avskrivningar	-67,1	-66,7
Verksamhetens nettokostnader	-1 925,9	-1 835,3
Skatteintäkter	1 357,3	1 296,8
Generella statsbidrag och utjämning	564,5	539,7
Verksamhetens resultat	-4,1	1,2
Finansiella intäkter	35,1	34,1
Finansiella kostnader	-25,6	-9,3
Resultat efter finansiella poster	5,4	26,0
Extraordinära poster	0,0	0,0
Årets resultat	5,4	26,0

Årets resultat har påverkats av ökade verksamhetskostnader. Poster som ökade 2023 var kostnader för personal (52,2 mkr), inhyrd personal (6,6 mkr), fastighetsrelaterade¹ kostnader (9,2 mkr), lokalhyror (7,0 mkr) samt köp av verksamhet (4,4 mkr). Under året har utrangering gjorts med 11,1 mkr som huvudsakligen avser pågående investeringsprojekt som inte uppfyller kriterierna för investeringar, vilket är en ökning med 5,9 mkr jämfört med föregående år. De finansiella kostnaderna har ökat med 16,3 mkr jämfört med föregående år.

Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning har ökat med 85,3 mkr jämfört med föregående år.

¹ Här avses fastighetsskötsel, el, värme mm.

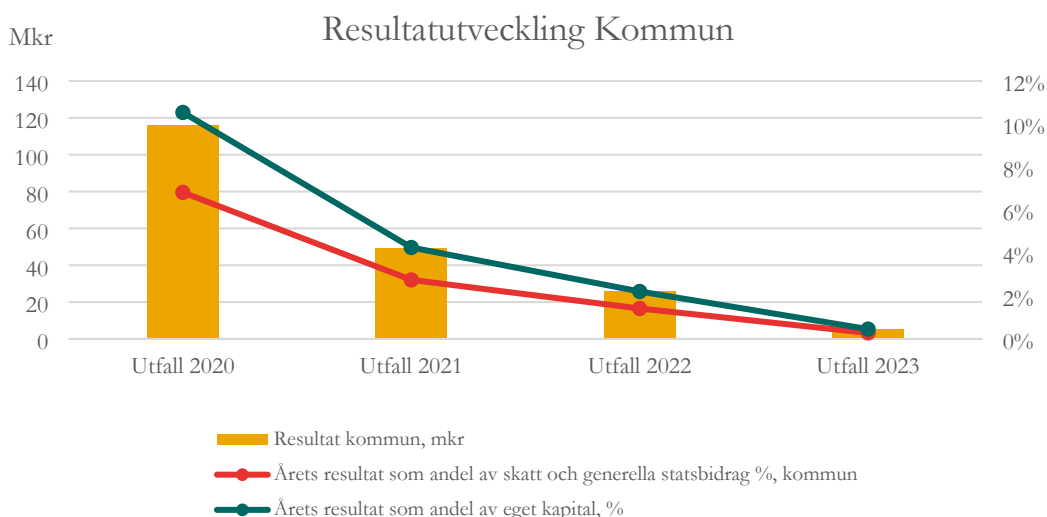
Balansräkning

Köpings kommun		
TILLGÅNGAR	2023	2022
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	0,3	0,0
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 816,1	1 735,3
Maskiner och inventarier	58,5	50,3
Övriga materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	379,9	377,4
Summa anläggningstillgångar	2 254,8	2 163,0
Bidrag till infrastruktur	0,0	0,0
Omsättningstillgångar		
Förråd med mera	15,0	13,2
Fordringar	227,7	202,4
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0
Kassa och bank	111,9	139,5
Summa omsättningstillgångar	354,6	355,1
Summa tillgångar	2 609,4	2 518,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
Årets resultat	5,4	26,0
Resultatutjämningsreserv	29,5	29,5
Övrigt eget kapital	1 147,6	1 121,9
Summa eget kapital	1 182,5	1 177,4
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	228,1	181,9
Andra avsättningar	11,6	12,4
Summa avsättningar	239,7	194,3
Långfristiga skulder	660,5	610,9
Kortfristiga skulder	526,7	535,5
Summa skulder	1 187,2	1 146,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	2 609,4	2 518,1

Ekonomiska nyckeltal

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultat före extraordinära poster.

Detta resultat innehåller alla kommunens löpande kostnader och intäkter och bör i förhållande till skatt och generella statsbidrag ligga mellan 2–3% över en längre tidsperiod. Med en sådan resultatnivå klarar en kommun av att finansiera större delen av sin tillgångsökning med skatteintäkter, vilket i sin tur leder till att kommunen kan behålla sin finansiella kort- och långsiktiga handlingsberedskap. För expansiva kommuner med stora investeringar bör resultatet i de flesta fall ligga på mellan 3% och 5% om kommunens finansiella handlingsutrymme ska bibehållas.

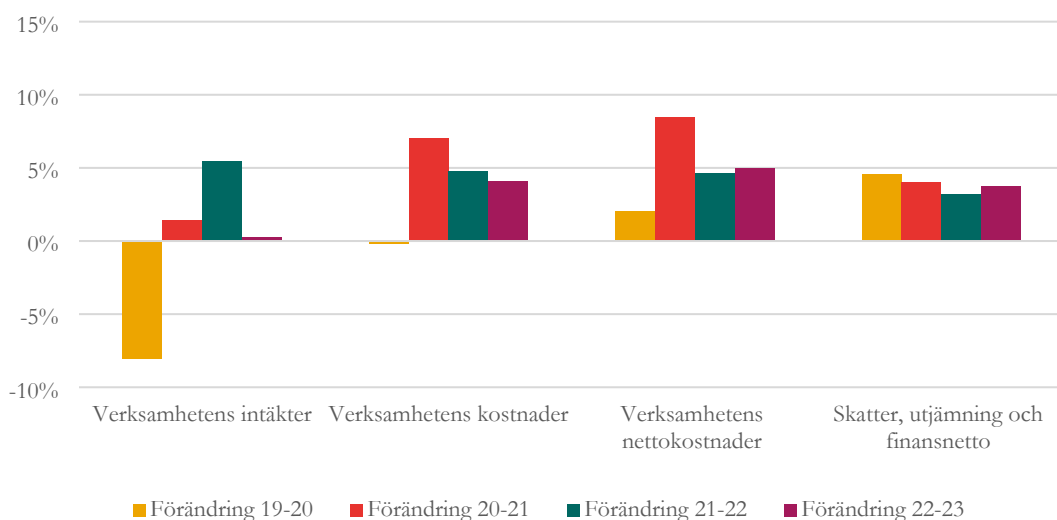


Årets resultat är 5,4 miljoner kronor vilket är 20,6 miljoner lägre än förra årets resultat. Resultatet för 2023 motsvarar 0,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket är lägre än det budgeterade resultatet på 0,64 procent.

Det genomsnittliga resultatet för den senaste fyraårsperioden är 49,1 miljoner kronor. Det motsvarar 2,8 procent i genomsnittligt resultat som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Resultatet i förhållande till det egna kapitalet minskade från 2,2 procent 2022 till 0,5 procent 2023, vilket förklaras främst av att årets resultat 2023 är lägre än årets resultat 2022.

Förändring av intäkter och kostnader

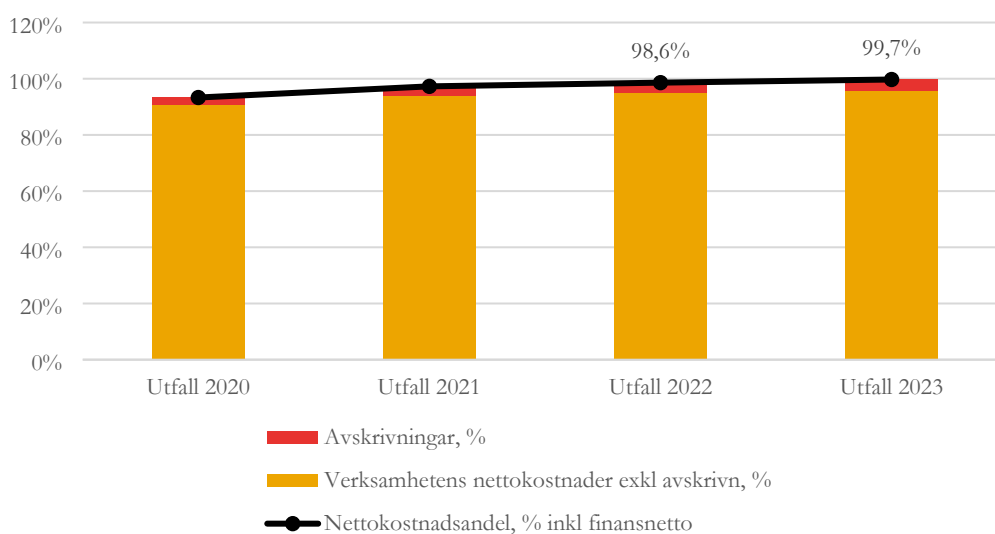


Samtliga poster har ökat mellan 2022 och 2023. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 4,9 procent mellan 2022 och 2023.

Ett sätt att mäta en kommuns ekonomiska ställning är att se hur stor del av intäkterna som används i den löpande verksamheten. Hur stora verksamheternas nettokostnader kan vara styrs av hur kommunens viktigaste finansieringskällor utvecklas – skatteintäkter och utjämningsbidrag, samt ett mindre tillskott från finansnettot.

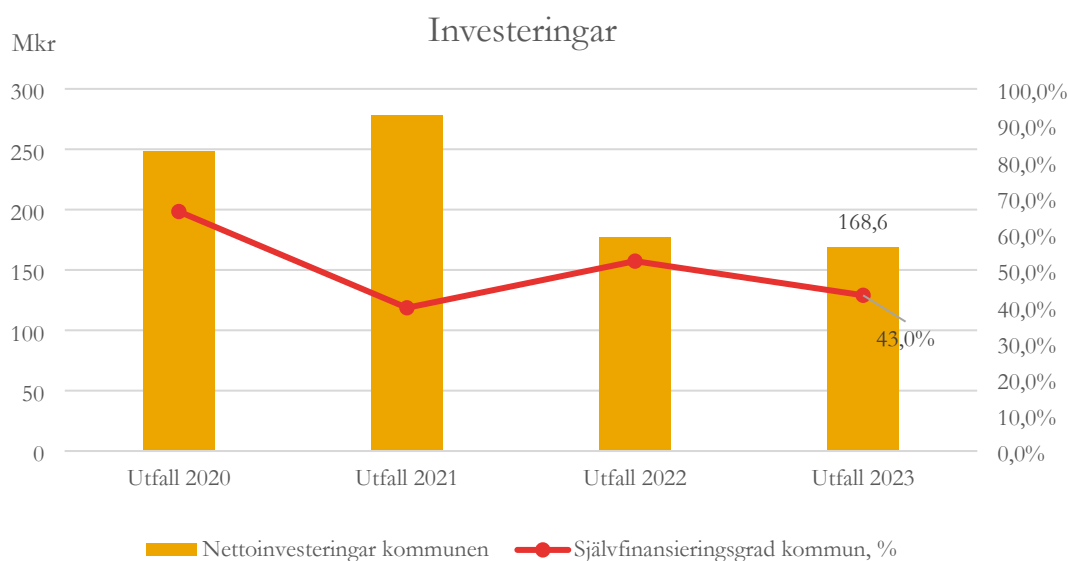
Nyckeltalet visar om det finns balans mellan intäkter och kostnader. För att klara en god ekonomisk hushållning bör nettokostnadsandelen ligga omkring 97–98 procent.

Nettokostnadsandel



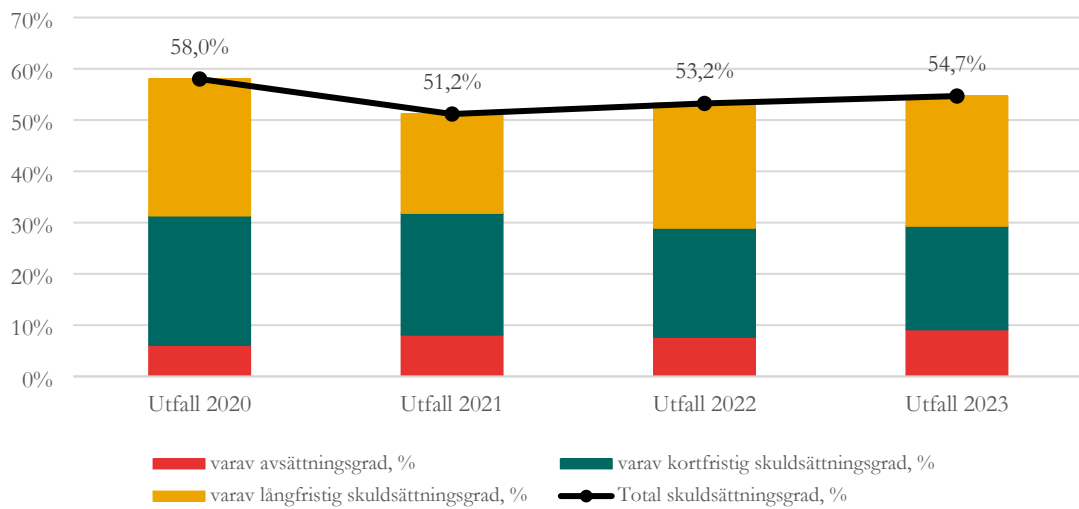
Nettokostnadsandelen för 2023 är 99,7 procent, jämfört med 2022 då den var 98,6 procent. Vi kan alltså se att i princip alla intäkter används i den löpande verksamheten.

Självfinansieringsgraden av ett års investeringar mäter hur stor andel av årets investeringar som kan finansieras med internt tillförda medel. En självfinansieringsgrad på 100 procent och högre innebär att de egna internt tillförda medlen är tillräckliga för att finansiera investeringarna och kommunen behöver därmed inte minska likviditeten eller låna till investeringarna.



Nettoinvesteringarna för 2023 var 168,6 miljoner kronor, vilket är en minskning med 8,2 miljoner kronor jämfört med 2022. Självfinansieringsgraden minskade från 52,4 procent 2022 till 43,0 procent 2023. Minskningen förklaras främst av det lägre resultatet för år 2023.

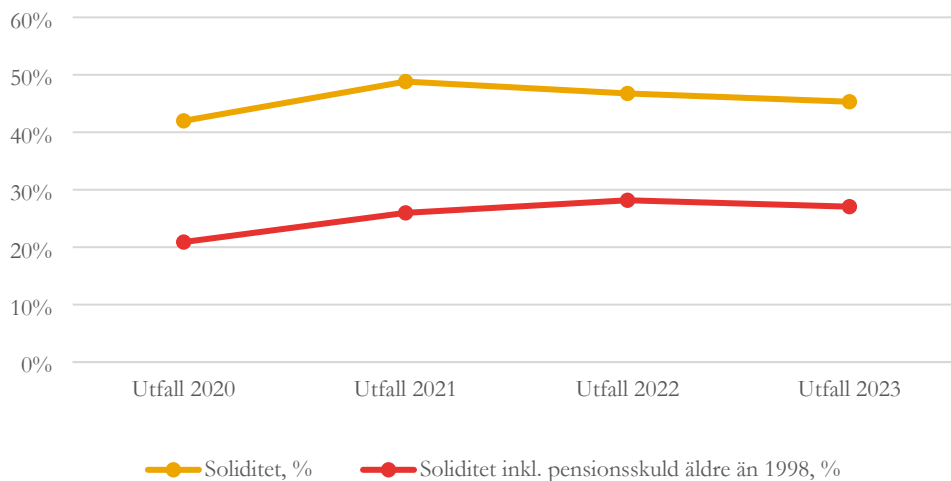
Skuldsättningsgrad



Skuldsättningsgraden ökade från 53,2% till 54,7% mellan 2022 och 2023, vilket förklaras av nyupptagna lån hos Kommuninvest.

Soliditet är ett mått på en kommuns långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansieras med skattemedel och avgifter. Soliditetens utveckling beror på två faktorer, dels det årliga resultatet dels tillgångsförändringen. För en oförändrad soliditet måste det egna kapitalet öka i samma takt som tillgångarna. När man tittar på soliditetsmättet är den långsiktiga trenden som är mer intressant än enskilda år.

Soliditet



Soliditeten har minskat mellan 2022 och 2023, från 46,8 procent till 45,3 procent. Minskningen förklaras av ett lägre resultat 2023 jämfört med 2022. Tillgångarna har ökat med 4 procent mellan åren, medan det egna kapitalet har ökat med knappt 0,5 procent mellan åren.

Driftsredovisning

I tabellen nedan redovisas utfallet per styrelse och nämnd samt finans. Analysen av avvikelserna finns dels att läsa dels i nämndernas egna årsrapporter dels i den kommande årsredovisningen för kommunen.

mkr	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Kommunfullmäktige	-3,4	-3,9	-3,6	-0,3
Kommunstyrelsen	-266,6	-279,6	-259,4	-20,2
Kultur- och fritidsnämnd	-57,8	-61,4	-58,8	-2,7
Vård- och omsorgsnämnd	-598,6	-653,1	-632,3	-20,8
Samhällsbyggnadsnämnd	-28,6	-31,5	-32,1	0,6
Utbildningsnämnd	-637,2	-694,7	-698,5	3,8
Social- och arbetsmarknadsnämnd	-178,1	-186,0	-188,9	2,9
Valnämnd	-0,6	0,0	0,0	0,0
Gemensam överförmyndarnämnd	-3,6	-3,5	-4,2	0,6
Summa nämnder	-1 774,4	-1 913,6	-1 877,7	-35,9
Finansförvaltning	1 800,4	1 919,0	1 889,7	29,3
Summa kommunen	26,0	5,4	12,0	-6,6

Nämnderna gör totalt ett underskott mot budget med 35,9 miljoner kronor. Den största negativa avvikelsen finns hos vård och omsorgsnämnden på 20,8 miljoner kronor och kommunstyrelsen som nämnd på 20,2 miljoner kronor. Inom vård och omsorgsnämnden genereras underskottet främst av äldreomsorgen.

Kommunstyrelsens underskott återfinns dels inom mark och fastighet som till stor del beror på högre kostnader för drift och underhåll än budgeterat, dels inom kommunledningsförvaltningen där kommunövergripande poster avviker negativt. Den största positiva avvikelsen finns hos utbildningsnämnden på 3,8 miljoner kronor och social- och arbetsmarknadsnämnd uppvisar ett överskott på 2,9 miljoner kronor.

Finansförvaltningen gör ett totalt överskott med 29,3 miljoner kronor. Det är främst skatteintäkter och intäkter från utjämningsystemet som gör ett överskott mot budget, medan kostnaderna för pensioner överskred budget.