

# Bokslutskommuniké

Preliminärt ekonomiskt resultat 2022

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
Balansräkning.....	6
Ekonomiska nyckeltal.....	7
Driftsredovisning .....	11

## Inledning

Syftet med rapporten är att ge aktuell information av det ekonomiska utfallet för år 2022. 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 26,0 miljoner kr, vilket är 12,7 miljoner högre än budgeterat och 23,0 miljoner kr lägre än resultatet för år 2021.

## Resultaträkning

	Köpings kommun	
	2022	2021
Verksamhetens intäkter	435,1	431,4
Verksamhetens kostnader	-2 203,7	-2 100,3
Avskrivningar	-66,7	-60,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 835,3</b>	<b>-1 729,9</b>
Skatteintäkter	1 296,8	1 248,2
Generella statsbidrag och utjämning	539,7	509,4
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>1,2</b>	<b>27,7</b>
Finansiella intäkter	34,1	25,9
Finansiella kostnader	-9,3	-4,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>26,0</b>	<b>49,0</b>
<b>Extraordinära poster</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>26,0</b>	<b>49,0</b>

Årets resultat har påverkats av kostnader som är av engångskaraktär. Dessa avser ökade kostnader för inlösen av pensioner med 74,5 mkr samt återföring av utgifter om 5,2 mkr i pågående investeringsprojekt som inte uppfyller kriterierna för investeringar. Ändrad beräkningsgrund för semesterlöneskulden har inneburit en positiv påverkan på årets resultat med 10,5 mkr.

Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning har ökat med 54,1 mkr jämfört med föregående år.

# Balansräkning

Köpings kommun

TILLGÅNGAR	2022	2021
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1735,3	1 624,3
Maskiner och inventarier	50,3	50,8
Övriga materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	377,4	377,3
<b>377Summa anläggningstillgångar</b>	<b>2 163,0</b>	<b>2 052,4</b>
<b>Bidrag till infrastruktur</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd med mera	13,2	10,3
Fordringar	202,4	171,6
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0
Kassa och bank	139,5	123,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>355,1</b>	<b>305,0</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 518,1</b>	<b>2 357,3</b>

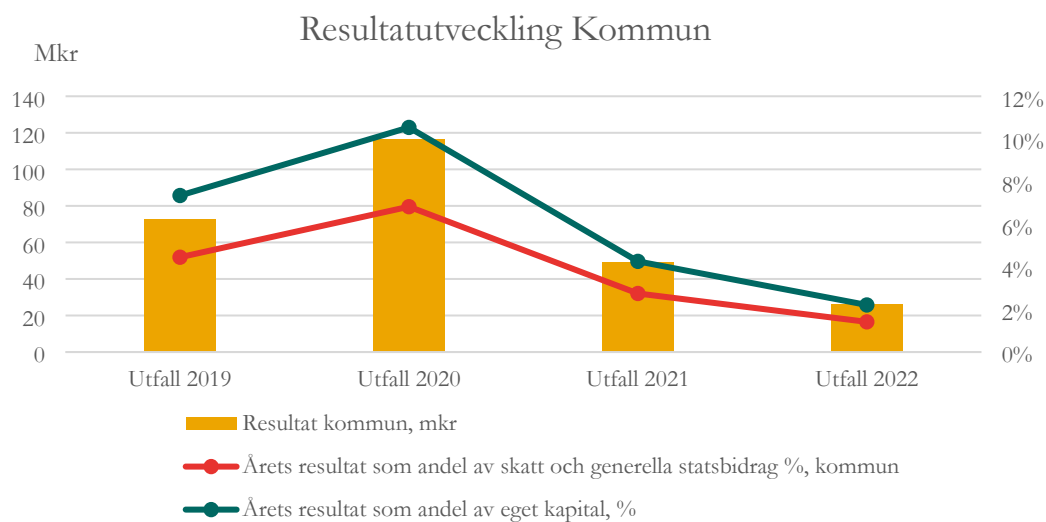
## EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

<b>Eget kapital</b>		
Årets resultat	26,0	49,0
Resultatutjämningsreserv	29,5	29,5
Övrigt eget kapital	1 121,9	1 072,5
<b>Summa eget kapital</b>	<b>1 177,4</b>	<b>1 151,0</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	181,9	179,0
Andra avsättningar	12,4	12,6
<b>Summa avsättningar</b>	<b>194,3</b>	<b>191,6</b>
Långfristiga skulder	610,9	454,8
Kortfristiga skulder	535,5	560,0
<b>Summa skulder</b>	<b>1 146,4</b>	<b>1 014,8</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>2 518,1</b>	<b>2 357,3</b>

## 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.

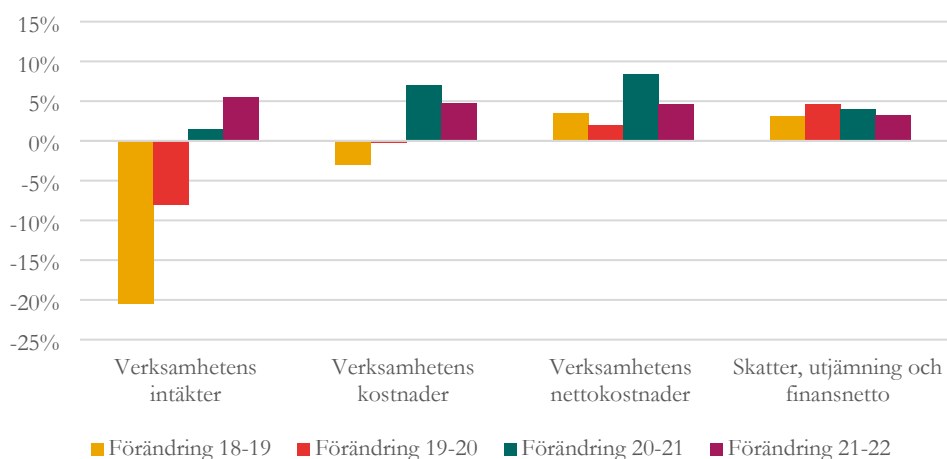


Årets resultat på 26,0 miljoner kronor vilket är 23,0 miljoner lägre än förra årets resultat. Resultatet för 2022 motsvarar 1,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket är högre än det budgeterade resultatet på 0,75 procent.

Det genomsnittliga resultatet för den senaste fyraårsperioden är 65,9 miljoner kronor. Det motsvarar 3,9 procent i genomsnittligt resultat som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Resultatet i förhållande till det egna kapitalet minskade från 4,3 procent 2021 till 2,2 procent 2022, vilket förklaras främst av att årets resultat 2022 är lägre än årets resultat 2021.

## Förändring av intäkter och kostnader

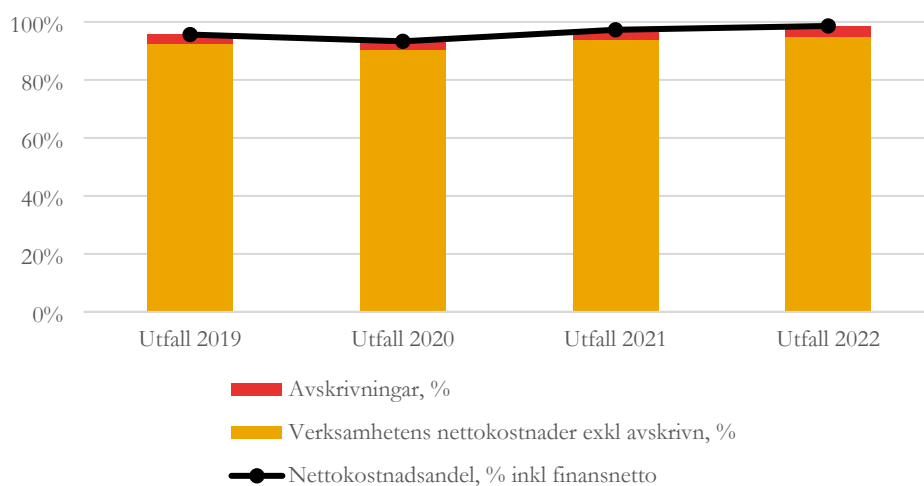


Samtliga poster har ökat mellan 2021 och 2022. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 4,6% mellan 2021 och 2022.

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.

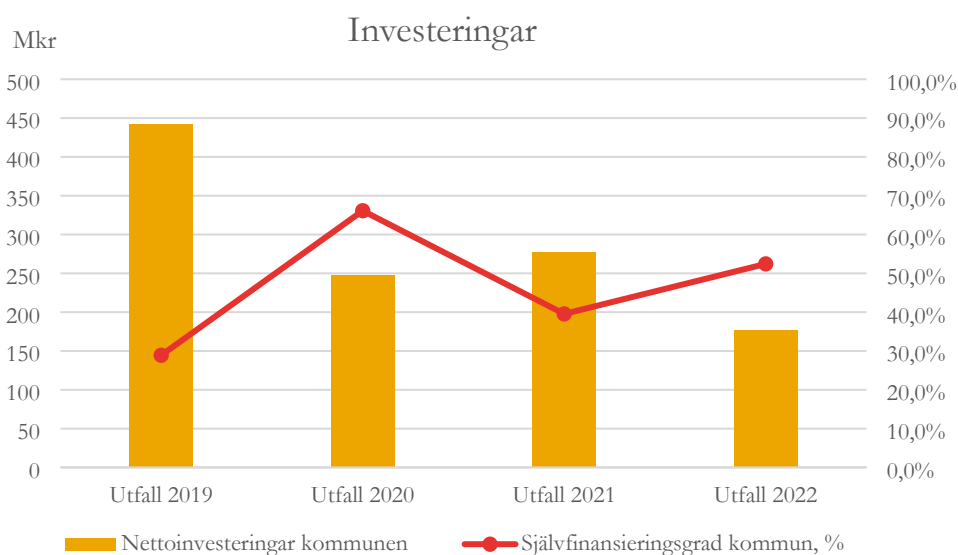
## Nettokostnadsandel



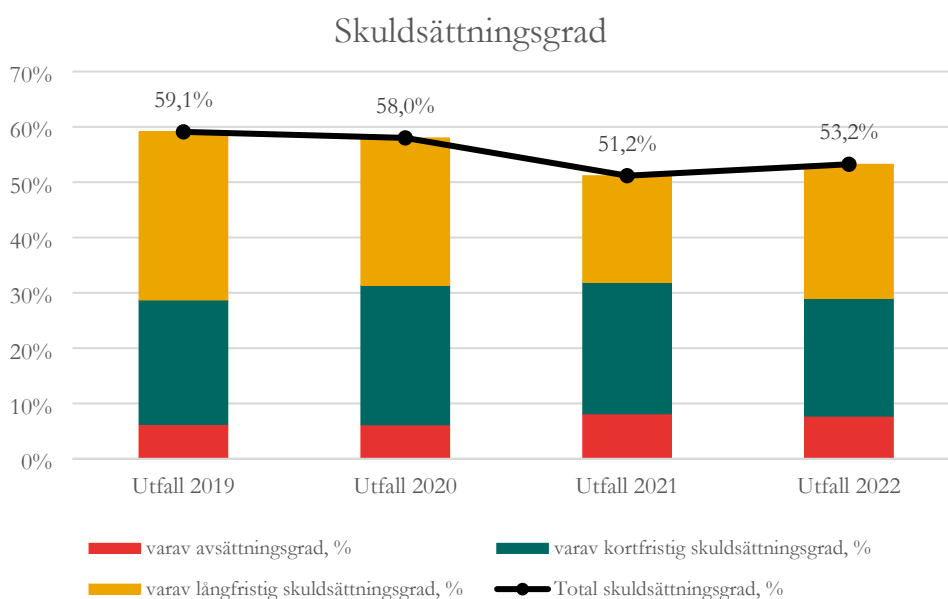
Nettokostnadsandelen för 2022 är 98,6 procent, jämfört med 2021 där den var 97,3 procent. Vi kan alltså se att den större andel av intäkterna används i den löpande verksamheten.



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.

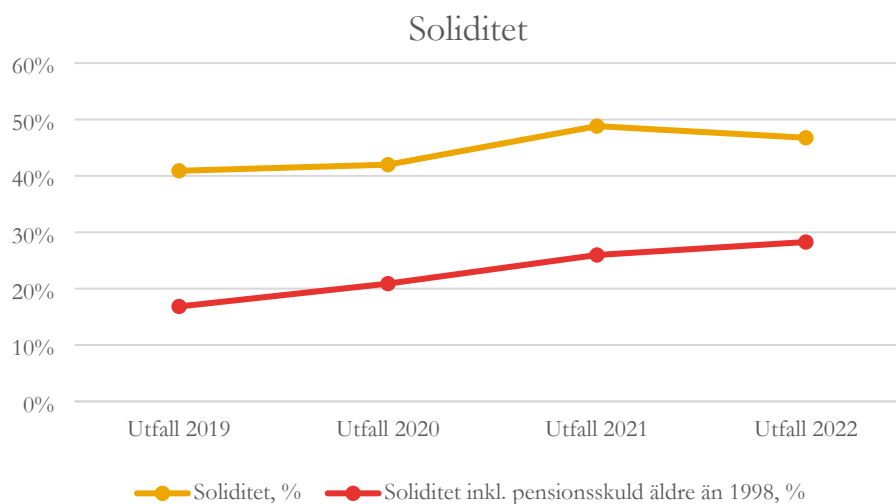


Nettoinvesteringarna för 2022 var 176,8 miljoner kronor, vilket är en minskning med 101,1 miljoner kronor jämfört med 2021. Självfinansieringsgraden ökade från 39,6 procent 2021 till 52,4 procent 2022.



Skuldsättningsgraden ökade från 51,2% till 53,2% mellan 2021 och 2022, 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.



Soliditeten har minskat mellan 2021 och 2022, från 48,8 procent till 46,8 procent.

## Driftsredovisning

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

mkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022
Kommunfullmäktige	3,4	3,4	3,6	0,3
Kommunstyrelsen	245,1	266,6	251,4	-15,1
Kultur- och fritidsnämnd	64,9	57,8	56,9	-0,8
Vård- och omsorgsnämnd	580,0	598,6	594,5	-4,1
Samhällsbyggnadsnämnd	25,2	28,6	31,0	2,4
Utbildningsnämnd	628,7	637,2	657,2	20,0
Social- och arbetsmarknadsnämnd	165,9	178,1	178,2	0,2
Valnämnd	0,0	0,6	0,6	0,0
Gemensam överförmyndarnämnd	3,4	3,6	3,9	0,3
<b>Summa nämnder</b>	<b>1 716,5</b>	<b>1 774,4</b>	<b>1 777,4</b>	<b>3,0</b>
Finansförvaltning	-1 765,5	-1 800,4	-1 790,7	9,7
<b>Summa kommunen</b>	<b>-49,0</b>	<b>-26,0</b>	<b>-13,3</b>	<b>12,7</b>

Totalt gör nämnder ett överskott mot budget med 3,0 miljoner kronor. Den största positiva avvikelsen finns hos Utbildningsnämnden med 20,0 miljoner kronor. Överskottet finns inom förskoleverksamheten och grundskoleverksamheten. Den största negativa avvikelsen finns hos Kommunstyrelsen med -15,1 miljoner kronor. Underskottet beror på främst högre kostnader för drift och underhåll för kommunens fastigheter.

Finansförvaltningen gör ett totalt överskott med 9,7 miljoner kronor. Det är främst skatteintäkter och intäkter från utjämningsystemet som gör ett överskott mot budget, medan kostnaderna för pensioner överskred budget med anledning av främst den partiella pensionsinlösen.