



BOKSLUTSINFORMATION - PRELIMINÄRT RESULTAT FÖR ÅR 2023

Inledning

Revisionen kommer att granska det färdiga bokslutet samt årsredovisning och koncernredovisning under mars månad. Ekonomiavdelningen bedömer dock att det slutliga resultatet för kommunen kommer att ligga på den nivå som rapporteras här nedan. De kommunala bolagens bokslut är inte klara och några preliminära uppgifter om vare sig enskilda bolags resultat eller kommunkoncernens sammanställda resultat lämnas inte nu.

Nämndernas fördjupade analys av sitt resultat kommer att presenteras i kommunens årsredovisning.

Resultaträkning

Lysekils kommun redovisar ett positivt resultat på 51,3 mnkr. Detta kan jämföras med ett budgeterat resultat på 10,4 mnkr och föregående årsresultat på 68,6 mnkr. Inom verksamhetens intäkter redovisas riktade statsbidrag, övriga bidrag samt migrationsmedel för skola och omsorg som både har ökat i antal och belopp under året. Försäljning av mark, exploateringsmark samt gymnasieplatser et cetera ökar även intäkterna. Verksamhetens kostnader har ökat med 68,4 mnkr vilket beror på ökade pensionskostnader, löneökningar samt ökade kostnader för inköp av varor och tjänster där inflationen påverkar. Nettokostnaden har ökat med 72,9 mnkr mellan åren. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 48,5 mnkr. Skattekraften har varit god och positiva skatteavräkningar redovisas både för föregående år samt för innevarande år. I årets avskrivningar ingår nedskrivning av fastigheter med 9,3 mnkr. I resultatet ingår 5,7 mnkr (fg år 1,3 mnkr) i reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar, samt reavinst vid försäljning av exploateringsmark som uppgår till 0,6 mnkr (fg år 6,1 mnkr).

Jämförelsetalet verksamhetens nettokostnader i förhållande till totala skatteintäkter uppgår 2023 till 96,2 procent (93,6 procent). Resultat i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift uppgår till 4,7 procent (6,6 procent).

Finansnettot uppgår till 9,3 mnkr (2,1 mnkr) där uttag ur överskottsfond för pensioner ingår med 8,0 mnkr.

Balanskravet är uppnått i och med att resultatet justerat för reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar uppgår till 45,6 mnkr (fg år 67,3 mnkr).

Resultaträkning	2023	2022
Belopp i mnkr		
Verksamhetens intäkter	277,8	272,9
Verksamhetens kostnader	-1 232,8	-1 164,4
Avskrivningar	-97,5	-88,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 052,6	-979,7

Skatteintäkter	806,1	781,3
Generella statsbidrag	288,6	264,9
Finansiella intäkter	20,8	9,2
Finansiella kostnader	-11,5	-7,1
Resultat efter finansnetto	51,3	68,6
Årets resultat	51,3	68,6

Balansräkning

Anläggningstillgångarna där finansiell leasing ingår har ökat med 16,5 mnkr och uppgår till 1 005,3 mnkr. Kassa och bank uppgår till 171,4 mnkr, en ökning med 43,5 mnkr sedan föregående år. Av dessa är 52,9 mnkr koncernintern likvid som tillhör de kommunala bolagen. De långfristiga skulderna uppgår vid årets slut till 424,1 mnkr. Utav dessa utgörs 65,0 mnkr av externa lån (oförändrat jämfört med föregående år). Resterande långfristiga skulder är skuldredovisade investeringsbidrag som avräknas i samma takt som motsvarande bruttoinvestering samt långfristig skuld avseende finansiell leasing.

Det egna kapitalet uppgår till 566,7 mnkr vilket är en ökning med 51,3 mnkr, som alltså är årets resultat. Utanför balansräkningen ligger även pensionsförpliktelser på 384,6 mnkr (fg år 375,1 mnkr) som påverkar soliditeten. Pensionsförpliktelserna har ökat med 9,5 mnkr jämfört med föregående år.

Soliditeten uppgår till 13,4 procent (fg år 10,8 procent) inklusive pensionsförpliktelser, vilket är en förbättring med 2,6 procentenheter jämfört med 2022.

Balansräkning

Tillgångar	2023	2022
Anläggningstillgångar		
Leasade anläggningstillgångar	405,0	400,6
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	508,0	504,9
Pågående investeringar	41,4	32,0
Inventarier och verktyg	22,5	24,3
Finansiella tillgångar	28,4	26,9
Summa anläggningstillgångar	1 005,3	988,7
Bidrag till statlig infrastruktur	4,9	5,1
Förråd och exploateringsfastigheter	17,5	12,7
Kortfristiga fordringar	159,2	169,6
Kassa och bank	171,4	127,9
Summa omsättningstillgångar	348,1	310,2
Summa tillgångar	1 358,3	1 304,0
Eget kapital och skulder		
Ingående eget kapital	515,4	446,8

Årets förändring	51,3	68,6
Summa eget kapital	566,7	515,4
Avsättningar pensioner	16,7	17,1
Andra avsättningar	28,9	27,3
Långfristiga skulder	424,1	416,3
Kortfristiga skulder	321,9	327,9
Summa avsättningar och skulder	791,6	788,6
Summa eget kapital och skulder	1 358,3	1 304,0

Investeringar och exploateringar

Investeringsutgifterna har 2023 uppgått till 59,8 mnkr. Detta kan jämföras med budgeterade 95,4 mnkr.

Investering per typ i mnkr	2023	Budget 23	2022	Budget 22
Gator, trafik och parker	12,3	25,3	17,0	23,5
Fastigheter	26,7	22,9	22,8	23,5
Hamnar, kajer och bryggor	15,9	35,3	15,3	27,7
Inventarier	4,9	11,9	5,1	7,2
Summa	59,8	95,4	60,2	81,9

Investeringen i angringsplats på Ångbåtsbryggan för Västtrafikfärjan 9,6 mnkr flyttas vidare till 2024 och beräknas påbörjas under våren 2024. Utbytet av vissa bryggor flyttas fram på grund av förseningar i projektet, 9 mnkr av investeringsbudgeten har inte använts.

Investeringen GC-väg Skaftö Backa Näreby 5 mnkr är borttagen ur investeringsplanen.

De enskilda projekten med störst nettoutgifter har varit:

- Bryggor norra hamnen 8,5 mnkr
- Kronbergsvallen konstgräsplan 4,6 mnkr
- Energieffektiviseringar 3,6 mnkr

Vad gäller exploateringarna är projektet Spjösvik etapp 1, med sin tomtmark, samt Tuntorp och Grönskult med verksamhetsmark, färdiga. Vidare är förstudier i projekten Torvemyr och Tronebacken med tomtmark färdiga och går vidare till projektering 2024.

Driftredovisning

NÄMND	Utfall netto	Budget netto	Budgetavvikelse slutlig	Budgetavvikelse i prognos U4
Kommunstyrelsen	-94,0	-93,9	-0,1	0,9
Samhällsbyggnadsnämnden	-65,7	-46,9	-18,8	-9,8
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-2,8	-2,9	0,1	0,0
Utbildningsnämnden/Utbildningsförvaltningen	-405,7	-409,5	3,8	0,5
Utbildningsnämnden/Arbetslivsförvaltningen	-60,7	-59,6	-1,1	-0,7
Socialnämnden*	-426,1	-446,5	20,4	17,0
Centralt*	1 106,2	1069,7	36,5	28,9
	51,3	10,4	40,9	36,8

*Utfallet för socialnämnden är justerat med 7,4 mnkr avseende generella statsbidrag som i tabellen redovisas under central finansiering.

Kommunstyrelsen visar en negativ budgetavvikelse på 0,1 mnkr vilket främst avser kostnader om 1,6 mnkr kopplat till avbrutet införande av nytt lönesystem vilket hanterades i slutet av året. De politiska verksamheterna har under året haft ökade kostnader avseende arvoden. Kommunstyrelsen har under året haft avdelningar med vakanser och sjukrivningar som genererat en positiv avvikelse vilket gjort att andra ökade omkostnader delvis har kunnat hanteras inom befintlig ram. Den SML-gemensamma IT-avdelningen avslutar året med en budget i balans.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott mot budget om 18,8 mnkr. I detta ingår kostnader för extra uppdrag och utrangeringar för sammanlagt 16,4 mnkr som kommunfullmäktige beslutat om. 14,3 mnkr avser nedskrivningar och utrangeringar som har gjorts under året. 2 mnkr avser uppdrag att ta fram förstudie kring Gullmarsborgsområdet samt utökning av ekologiska insatser och fortsatt arbete med detaljplan för Valbodalen. Avräknat ovanstående poster är resultatet för samhällsbyggnadsnämnden 2,4 mnkr sämre än budget vilket främst är kopplat till vinterväghållning och kostverksamhet. Resultatet är sämre än prognostiserat till följd av kostnader för snöröjning i slutet på året.

Miljönämnden redovisar ett överskott med 0,1 mnkr då personalkostnaderna i den gemensamma miljöenheten i Sotenäs varit lägre i slutet av året.

Utbildningsnämnden/utbildningsförvaltningen visar en positiv budgetavvikelse på 3,8 mnkr. Förskola och pedagogisk omsorg redovisar en negativ avvikelse mot budget. Barnantalet i förskolan har under hösten varit lägre vilket innebär minskade intäkter i form av barnpeng. Grundskolan har förbättrat sitt resultat jämfört med föregående år men har en mindre negativ avvikelse även 2023. Fritidsverksamheten redovisar underskott till följd av utrangering av det gamla plastgräset på Kronbergsvallen.

Övriga verksamheter visar positiva avvikelser, varav den största inom förvaltningsgemensamt. Lågt barnantal har lett till minskade kostnader för den barnpeng som fördelas ut till verksamheten från förvaltningsgemensamt.

Utbildningsnämnden/arbetslivsförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse om 1,1 mnkr. Avvikelsen beror delvis på obudgeterade kostnader för feriepraktik som enligt beslut i

kommunfullmäktige får belasta kommunens resultat. En annan orsak till underskottet är ökade omkostnader på enheten för arbetsliv kopplat till omställning av verksamhet i nya lokaler. Inom vuxenutbildning har intäkterna varit lägre till följd av minskat elevantal

Utvecklingen av ekonomiskt bistånd har varit positiv men visar dock ett underskott mot budget som balanseras med överskott i andra delar av verksamheten.

Socialnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 20,4 mnkr vilket är 3,4 mnkr bättre än i prognosen per oktober. Resultatet har justerats med 7,4 mnkr avseende generella statsbidrag från Socialstyrelsen för att minska andelen timanställda inom vård och omsorg samt ökad bemanning av sjuksköterskor på särskilt boende. Dessa bidrag redovisas i tabellen ovan under raden centralt.

Samtliga avdelningar redovisar positiva resultat. Den främsta orsaken till nämndens avvikelse mot budget är lägre kostnader för placeringar av såväl barn som vuxna. Även inom LSS-verksamheten är det färre placeringar. Ett gruppboende har avvecklats vilket också medfört lägre kostnader.

Vidare har intäkterna för såld verksamhet till andra kommuner samt riktade statsbidrag varit högre än budgeterat.

De centrala ansvaren, som i sin tur indelas i finans respektive kommungemensamt, visar tillsammans en positiv budgetavvikelse på totalt 36,5 mnkr.

Finansen, som består av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunala fastighetsavgifter samt räntenetto, har ett utfall som är 26,7 mnkr bättre än budget till följd av en positiv utveckling av skatteunderlaget under året.

Det kommungemensamma visar en positiv budgetavvikelse på 9,8 mnkr. Pensionskostnaderna har blivit högre med de flesta övriga poster har en positiv avvikelse, däribland budgetregleringsposten, som är en buffert för ökning av löner, priser och avskrivningar, visar en positiv avvikelse på 5,4 mnkr.

EKONOMIAVDELNINGEN 31 januari 2024

Martin Palm
Ekonomichef

Diana Johansson
Koncerncontroller

Charlotte Stenberg
Ekonom

Daniel Jacobs
Ekonom