

2024-03-18

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2024-00030

Nacka kommun årsbokslut 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta följande.

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige fastställer Nacka kommuns årsredovisning 2023 i enlighet med bilaga 1 till tjänsteskrivelsen daterad den 18 mars 2024.

Sammanfattning av ärendet

Årsredovisningen är en återrapportering av ekonomi och måluppfyllelse för det gångna året. Årsredovisningen innehåller även en bedömning om kommunen lever upp till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

Nacka kommun redovisar ett ekonomiskt resultat på 572,9 miljoner kronor, vilket är -9,3 miljoner kronor lägre än årsbudget. Från ett övergripande perspektiv är årets resultat till stor del en följd av ökade skatteintäkter och att nämnderna visar på överskott jämfört med budget. Att Nacka kommun som helhet redovisar ett starkt resultat innebär att det finansiella målet om ett resultatöverskott på minst 2,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag är uppnått.

Resultatet enligt det lagstadgade balanskravet blev 525,1 miljoner kronor eller 7,9 procent av kommunens skatteintäkter och statsbidrag, vilket också är högre än föregående års resultat om 477,3 miljoner kronor.

Resultat exklusive jämförelsestörande poster uppgår till 298,5 miljoner kronor, vilket är 169,3 miljoner kronor högre än budgeterat resultatmål om 129,3 miljoner kronor. Utfallet innebär att det finansiella målet om ett resultatöverskott exklusive jämförelsestörande poster på minst 2,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag är uppnått eftersom utfallet blev 4,5 procent.

Vid utgången av 2023 uppgår soliditeten till 50,3 procent. Om hänsyn även tas till de pensionsförpliktelser som enligt lag om kommunal redovisning och bokföring redovisas som ansvarsförbindelse, det vill säga utanför balansräkningen, ligger soliditeten på 39,9 procent 2023.

Investeringarna har i stor utsträckning varit självfinansierade. För 2023 faller dock den totala självfinansieringsgraden netto till 133,7 procent och brutto till 73,5 procent. Självfinansieringsgraden brutto avser enbart finansiering av investeringsutgifter. Självfinansieringsgraden netto inkluderar även offentliga bidrag, exploateringsersättning, gatukostnadsersättning och gåvor. Nettoinvesteringarna i kommunen uppgick till 1 128,8 miljoner kronor under året, vilket är 401,2 miljoner kronor högre än året innan.

Kommunens låneskuld uppgår till 2 200,0 miljoner kronor, vilket är 650 miljoner kronor högre än föregående år.

Kommunkoncernens resultat blev 600,7 miljoner kronor för 2023. Resultatet förklaras av goda resultatnivåer för både kommunen och för stadshuskoncernen.

Nacka kommun uppvisar goda verksamhetsresultat och den samlade bedömningen är att graden av måluppfyllnad är god eller mycket god. Målet ”Bäst utveckling för alla” uppnår en hög måluppfyllelse på 62,7 procent. Målet ”Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka” har lägst måluppfyllelse på 53,9 procent.

Årsredovisningen ska innehålla en samlad bedömning om kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning. Bedömningen utifrån ett helhetsperspektiv är att god ekonomisk hushållning är uppfyllt.

Ärendet

Enligt kommunallagen ska årsredovisning upprättas av kommunstyrelsen. Med anledning av detta har stadsledningskontoret upprättat en årsredovisning för Nacka kommun 2023. I årsredovisningen ingår i huvudsak en förvaltningsberättelse, finansiella rapporter (resultaträkning, kassaflödesanalys, balansräkning, vilka redovisningsprinciper som gäller samt en drift- och investeringsredovisning) och en sammanfattande beskrivning av kommunens verksamheter under 2023.

Nacka kommun redovisar ett ekonomiskt resultat på 572,9 miljoner kronor för 2023 (511,1 miljoner kronor 2022), vilket är -9,3 miljoner kronor lägre än årsbudget. Budgetavvikelsen innebär en positiv förändring i förhållande till delårets resultat med 217,6 miljoner kronor och en avvikelse på 231,4 miljoner kronor i förhållande till delårets årsprognos. Från ett övergripande perspektiv är årets resultat till stor del en följd av ökade skatteintäkter och att nämnderna visar på överskott jämfört med budget. Att Nacka kommun som helhet redovisar ett starkt resultat innebär att det finansiella målet om ett resultatöverskott på minst 2,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag är uppnått.

2023 uppgick kommunens skatteintäkter till 6 932,2 miljoner kronor, vilket är en ökning med 497,5 miljoner kronor jämfört med 2022. I skatteintäkterna ingår också avräkning för åren 2022 och 2023 som påverkade skatteintäkterna positivt med sammanlagt

114,0 miljoner kronor. Jämfört med budget visar skatteintäkter en positiv avvikelse på 104,3 miljoner kronor. Nackas befolkningstillväxt år 2022 blev lägre än prognostiserat. Det i kombination med regelförändringar avseende reseavdrag har en negativ effekt på utfallet. En starkare arbetsmarknad än tidigare bedömning gör att det totala skatteunderlaget prognostiseras högre än vid budgetens fastställande och totalt är avvikelsen för skatteintäkterna positiv. Sammantaget avviker skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning positivt mot budget med +285,5 miljoner kronor.

Nämnderna redovisar sammantaget ett överskott på 66,5 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv avvikelse jämfört med årsbudget på 1,0 procent. Samtliga nämnder redovisar överskott eller håller budget utom äldrenämnden och natur- och trafiknämnden.

Störst överskott på +35,8 miljoner kronor återfinns på utbildningsnämnden. Överskottet beror främst på att antalet barn och elever i förskola och grundskola är lägre än budgeterat. Högre beviljandegrad från Migrationsverket för asylsökande från Ukraina medför ökade intäkter. Även höjningen av maxtaxan bidrar till överskott. Överskottet dämpas av underskott på fritidshem på grund av högre ersättningar och likvärdighetsgarantin som visar underskott eftersom fler har behövt tilläggsbelopp än budgeterat.

Störst underskott på -21,8 miljoner kronor finns på äldrenämnden. Störst underskott har verksamheten särskilt boende som beror på högt inflöde av kunder i kombination med låg platstillgång på särskilt boende till följd av renovering samt försening av nya boendet Ednahemmet. Korttidsvårdens underskott beror på den låga platstillgången på särskilt boende. Underskottet balanseras av särskilt boende avtal, dagverksamhet, och verksamhet med beslut enligt LSS.

Resultatet enligt det lagstadgade balanskravet blev 525,1 miljoner kronor eller 7,9 procent av kommunens skatteintäkter och statsbidrag, vilket också är högre än föregående års resultat om 477,3 miljoner kronor.

Resultat exklusive jämförelsestörande poster är ett av kommunens fyra finansiella mål och uppgår till 298,5 miljoner kronor, vilket är 169,3 miljoner kronor högre än budgeterat resultatmål om 129,3 miljoner kronor. Utfallet innebär att det finansiella målet om ett resultatöverskott exklusive jämförelsestörande poster på minst 2,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag är uppnått. Eftersom utfallet blev 4,5 procent. Det innebär att kommunen har uppfyllt kravet om god ekonomisk hushållning. Resultatnivån för 2023 ligger på en nivå som reellt konsoliderar ekonomin.

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med egna medel. Vid utgången av 2023 uppgår soliditeten till 50,3 procent. Om hänsyn även tas till de

pensionsförpliktelser som enligt lag om kommunal redovisning och bokföring redovisas som ansvarsförbindelse, det vill säga utanför balansräkningen, ligger soliditeten på 39,9 procent 2023.

Kommunens låneskuld uppgår till 2 200,0 miljoner kronor, vilket är 650 miljoner kronor högre än föregående år. Kommunen vidareutlånar 1 618,0 miljoner kronor till kommunens bolag vilket innebär att kommunens egen låneskuld är 582,0 miljoner kronor.

Investeringarna har i stor utsträckning varit självfinansierade. För 2023 faller dock den totala självfinansieringsgraden netto till 133,7 procent och brutto till 73,5 procent. Självfinansieringsgraden brutto avser enbart finansiering av investeringsutgifter. Självfinansieringsgraden netto inkluderar även offentliga bidrag, exploateringsersättning, gatukostnadsersättning och gåvor. Nettoinvesteringarna i kommunen uppgick till 1 128,8 miljoner kronor under året, vilket är 401,2 miljoner kronor högre än året innan.

Nacka kommun äger 100 procent av Nacka Stadshus AB. Nacka Stadshus AB är moderbolag i stadshuskoncernen och äger per den 31 december 2023 fyra bolag: Nacka vatten och avfall AB, Nacka Energi AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB och Boo 1:207 AB. Nacka Energi AB äger i sin tur Nacka Energi Försäljning AB. Stadshuskoncernens resultat uppgår till 36,6 miljoner kronor (38,2 år 2022). Nacka Energi AB, Nacka Stadshus AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB uppvisar positiva resultat, Nacka Vatten och Avfall AB uppvisar nollresultat medan BOO 1:207 AB uppvisar ett negativt resultat 2023. Kommunkoncernens resultat blev 600,7 miljoner kronor för 2023, varav kommunens del blev 572,9 miljoner kronor. Resultatet förklaras av goda resultatnivåer för både kommunen och för stadshuskoncernen.

Året har präglats av yttre faktorer såsom konflikter i omvärlden, och en fallande konjunktur. Nackas förutsättningar är dock relativt som en robust framtidskommun. Medborgarundersökningen visar att nio av tio Nackabor är nöjda med hur kommunen sköter sina verksamheter.

I slutet av 2023 hade Nacka 110 633 invånare, vilket är 1 147 fler än 2022. Det motsvarar en befolkningstillväxt på omkring 1,0 procent, vilket är en lägre tillväxttakt jämfört med de senaste åren och också tydligt under prognosen i Mål och budget för 2023. Befolkningsökningen är den lägsta ökningen i Nacka sedan år 2003.

Tillväxten under 2023 var omkring 1 500 färre invånare än vad som var prognosen i Mål och budget 2023. Under andra halvåret 2023 hade Nacka stillastående siffror eftersom ökningen främst kom under första halvåret 2023. Under året har närmare 600 bostäder påbörjats och knappt 1 100 bostäder färdigstälts. Merparten av de nya bostäderna har

tillkommit i Orminge och Nacka strand samt på Kvarnholmen, i Nobelberget och Nya Gatan vid stadshuset i centrala Nacka.

Nacka kommun uppvisar goda verksamhetsresultat och den samlade bedömningen är att graden av måluppfyllnad är god eller mycket god. Målet ”Bäst utveckling för alla” uppnår en hög måluppfyllelse på 62,7 procent. Målet ”Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka” har lägst måluppfyllelse på 53,9 procent.

Årsredovisningen ska innehålla en samlad bedömning om kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning. Bedömningen utifrån ett helhetsperspektiv är att god ekonomisk hushållning är uppfyllt.

Konsekvenser för barn

Beslutet till årsredovisning för Nacka kommun 2023 innebär inte några konsekvenser med hänsyn till barnkonventionen.

Alla nämnder bedriver verksamhet som direkt eller indirekt påverkar barn och ungas livsvillkor. Årsredovisningen 2023 visar på kommunens höga ambition för såväl kvalitet i de tjänster och service som kommunen levererar som dess livsmiljö kommunen kan erbjuda barn och unga.

Årets medborgarundersökning visar att åtta av tio Nackabor kan rekommendera andra som inte bor i Nacka att flytta till kommunen. Barn och unga är nöjda med kommunens fritidsgårdar och nya sporthallar har öppnats. Inom utbildningsområdet placerar sig Nacka i den absoluta toppen, enligt olika jämförelser. Betygsresultateten i skolorna fortsätter att ligga på en hög nivå.

Sammantaget visar årsredovisningen 2023 att kommunens fortsatta arbete för god ekonomisk hushållning är kanske den viktigaste faktorn för att tillgodose barn och ungas behov av bra skolor, god boende- och utemiljö, ett rikt fritids- och kulturutbud och att få växa upp i ett tryggt Nacka.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 18 mars 2024

Bilaga 1 Årsredovisning 2024

Victor Kilén
Statsdirektör
Stadsledningskontoret

Christer Lindberg
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret



Mathias Möller
Controller
Controllerenheten