

# Årsredovisning 2023



# Årsredovisningens uppbyggnad

## Årsredovisningen består av 4 delar

- ✓ Inledning
- ✓ Förvaltningsberättelse
- ✓ Finansiell rapport
- ✓ Drift och investeringsredovisning

## Skillnad från 2022

- ✓ Kommunstyrelsen verksamhetsrapport är ej med i årsredovisningen.
- ✓ Eget dokument där verksamheten berättar om året som gått och hur den ser på framtiden.
- ✓ Revideras ej .

## Förändringar rättningar och byte av redovisningsprinciper från 2022

- ✓ Finansiell leasing
- ✓ Ydrebostäder AB:s lån på koncernkontot
- ✓ SmåNet AB:s aktieinnehav i VÖKBY

# Årets resultat 2023

Årets resultat (mnkr)	Utfall 2023.12.31	Utfall 2022.12.31	Diff mellan åren
Koncernen	4,9	13,9	-9,0
Kommunen	4,2	16,3	-12,1

Ökningen mella åren beror på att verksamhetens nettokostnad har ökat med 24,2 mnkr medan skatter och bidrag endast har ökat med 11,2 mnkr.

Årets resultat (tkr)	Utfall 2023.12.31	Utfall 2022.12.31	Diff mellan åren
Kommunen	4 163	16 271	-12 108
Ydrebostäder AB (100%)	675	1 544	-869
SmåNet AB (25%)	-49	-310	261

# Översikt över verksamhetens utveckling

## Koncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
Anläggningskapital (mnkr)	121,9	112,1	110,9	89,7	105,7
Rörelsekapital (mnkr)	41,8	47,8	35,6	40,6	17,4
Soliditet (%)	37,6 %	33, 5%	33,6 %	29,9 %	28,8 %
Soliditet inklusive pensionsskuld (%)	21,6 %	18,8 %	16,8 %	13,1 %	8,6 %
Skuldsättning i % av skatter och bidrag exklusive pensionsskuld	75,1 %	86,2 %	81,6 %	92,6 %	96,3 %
Balanslikviditet (%)	181 %	166 %	170 %	181 %	142 %
Långfristiga skulder (mnkr)	156,7	157	155,4	177,4	177,4

# Översikt över verksamhetens utveckling

## Kommunen

	2023	2022	2021	2020	2019
Anläggningskapital (mnkr)	107,8	104,2	99,2	101,2	110,8
Rörelsekapital (mnkr)	61,6	66,6	54,8	37,8	18,2
Soliditet (%)	49,9 %	44,9 %	45,5 %	44,0 %	44,4 %
Soliditet inklusive pensionsskuld (%)	29,5 %	26,7 %	24,1 %	20,9 %	14,6 %
Skuldsättning i % av skatter och bidrag exklusive pensionsskuld	44,4 %	54,9 %	49,4 %	50,2 %	51,1 %
Balanslikviditet (%)	242 %	200 %	219 %	185 %	149 %
Långfristiga skulder (mnkr)	79,7	80,5	79	79	79

# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Detta är information om sådana förhållanden som inte redovisas i resultat- och balansräkning men som är viktiga för att bedöma kommunens resultat och ekonomiska ställning.

- ✓ Befolkningsutveckling- invånare
- ✓ Arbetsmarknad - arbetslösa
- ✓ Bostäder- nybyggnationer
- ✓ Jämförelse med andra - skattesatsen
- ✓ Finansiella risker
- ✓ Pensionsförpliktelse

# Befolkning, arbetsmarknad, bostäder och jämförelse med andra

- ✓ Befolkningen har minskat med 46 personer under året och är vid årsskiftet 3 637 personer. Minskning från 2019, 110 personer
- ✓ Arbetslösheten under 2023 har minskat totalt med 12 personer i ålder 16-64 år var 52 personer arbetslösa, ( 64 personer 2022). Under 24 år minskat med 9 personer och var 7 personer (16 personer 2022)
- ✓ Bygglövsansökning nybyggnation 6 stycken för 2023 (6 stycken 2022)
- ✓ Skattesatsen ligger för Ydre på 34,10 % totalt (22,55 kommunen och 11,55 regionen) Ydre har den tredje högsta efter Vadstena (34,35%) och Ödeshög (34,15%) i regionen.
- ✓ Den högsta kommunala skattesatsen i jämförelse med våra grannar. Vimmerby högre total skattesats pga regionen



# Finansiella risker och pensionsförpliktelser

## Finansiella risker

- ✓ Kommunen har inga valutaoptioner och därmed inga valutarisker.
- ✓ 100% av koncernens lån finns hos kommuninvest
- ✓ För att minska ränte riskerna bör bindningstiden på lån och placeringar ha en god spridning över tid.
- ✓ Max får 40% av lånen förfalla inom 12 månader. 31 december 2023 förföll 18,7 % av lånen inom 12 månader.

## Pensionsförpliktelser

- ✓ Total pensionsförpliktelser 92,3 mnkr
- ✓ Var av tryggade i pensionsförsäkring 24,9 mnkr

# God ekonomisk hushållning

**Resultatet ska uppgå till 1,0 % av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning för 2023**

- ✓ Koncernen 1,8 %
- ✓ Kommunen 1,5 %

# Måluppfyllelse

**Totalt 11 mål vara av 10 verksamhetsmål och ett finansiellt mål**

- ✓ Sex av tio verksamhetsmål är uppfyllda
- ✓ Det finansiella målet är uppfyllt
- ✓ De mål som inte är uppfyllda är:

*Ydre kommun ska verka för en hållbar miljö*

*Ydre kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer*

*Ydre kommun ska erbjuda en modern, god vård och omsorg för individen*

*Ydre kommun ska främja ett rikt kulturliv*

## Balanskravsresultat

- ✓ Ydre kommun får maximalt avsätta 7% av summan skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning, 2023 innebär det att RUR får uppgå till maximalt 19,4 mnkr.
- ✓ I bokslutet avsattes 0,8 mnkr till RUR vilket innebär att den totalt uppgår till maxbeloppet på 19,4 mnkr.
- ✓ I bokslut 2023 sista gången avsättningar till RUR får göras.
- ✓ Avsättningarna från användas i tio år fram till 2033. Då de upplöses.
- ✓ Från och med bokslut 2024 ny RER (resultatreserv) träda i kraft för att få möjlighet att reservera medel för att uppnå god ekonomisk hushållning.

## Jämförelse mellan RUR och RER

	<b>RUR</b>	<b>RER</b>	
<b>Förutsättningar för reservering</b>	Olika gränsvärden vid positiv respektive negativt eget kapital, inklusive ansvarförbindelse för pensioner.	Olika gränsvärden vid positiv respektive negativt eget kapital, inklusive ansvarförbindelse för pensioner.	Lika
<b>Egna principer</b>	Regleras i riktlinjer för god ekonomisk hushållning som ska fastställas av fullmäktige.	Regleras i riktlinjer för god ekonomisk hushållning som ska fastställas av fullmäktige.	Lika
<b>Får uppgå till</b>	Högst 7% av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunal utjämning.	Högst 5% av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunal utjämning.	Skiljer sig
<b>Vid användning</b>	En balanskravsutredning ska göras.	Om medel från en resultatreserv har använts ska det framgå i förvaltningsberättelsen till vad och varför medlen har använts.	

## Väsentliga personalförhållanden

- ✓ Tillsviðareanställda 31 december 2023, 285 medarbetare minskat med 1 sedan 2022 (286 medarbetare).
- ✓ Antal årsarbetare 31 december 2023, 288 årsarbetare ökat med 12 sedan 2022 (276 årsarbetare). Beror inte på fler anställda, utan snarare på att sjukfrånvaro och annan frånvaro har minskat. All frånvaro täcks inte upp och därför resulterar en minskad frånvaro i att det blir fler årsarbetare.
- ✓ Sjukfrånvaron har minskat till med 4,2 procentenheter till 6,7 % 2023 från 10,9% 2022.

## Förväntad utveckling - framtid

- ✓ SKR beskriver framtiden:
  - 2024 tuff ekonomiska förutsättningar i och med ökade priser, ökad pensionskostnad och högre räntor.
  - Inflationen är sakta på väg nedåt men att det inte innebär sänkta priser utan en stabilisering av den nya höga prinsnivån och att ränteutgifterna kommer att bestå.
  - Anpassningar av verksamhet måste göras med hjälp av digital teknik och nya arbetssätt, som både tar hänsyn till dagens ekonomiska förutsättningar och framtidens arbetskraftsbrist.
- ✓ Ydre står inför demografiska utmaningar i och med den äldsta befolkningen ökar och att befolkningen i stort minskar. Leder till minskad skattekraft och ökade kostnader i kommunens verksamheter.
- ✓ Utmaning att framöver hitta arbetskraft både i stort och med rätt kompetens- behöver hitta nya mer effektiva arbetssätt idag och inför framtiden
- ✓ Oro inför inflationens påverkan på räntor då kommunkoncernen står inför stora investeringar i Solängen samt upprustning och utbyggnad av VA-nätet vilket kommer leda till att nya lån behöver tas.

## Förväntad utveckling - framtid

- ✓ När ränteläget förbättras och räntorna kommer under 3% finns stora förhoppningar om att byggnationer på attraktiva tomter kommer igång och även inflyttningen stabiliseras.
- ✓ Kan pågående exploateringsplaner för Rydsnäs och Bianäset vara klara när det sker kan det bidra till ett positivt sätt till tillväxt och inflyttning.



# Driftredovisning

- ✓ Total budgetavvikelse -7,0 mnkr.
  - KLF - 0,3 mnkr, fastighet gör ett underskott på 2,9 mnkr men detta vägs upp av att övriga både gör under och överskott.
  - BoU + 2,3 mnkr beror på att alla utan två verksamheter gör överskott.
  - Soc -15 mnkr där den enskilt största avvikelsen -10,4 mnkr är köp av huvudverksamhet, dvs placeringar.
  - Finansförvaltningen 6,4 mnkr beror på största delen att politikens medel till förfogande ej blivit använt 4,4 mnkr.

Driftsredovisning per förvaltning	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget	
	Mnkr	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	avvikelse
Kommunledningsförvaltning		54,2	49,0	-108,2	-103,2	-54,1	-54,2	-53,8	-0,3
Barn- och utbildningsförvaltning		13,2	13,3	-98,8	-91,6	-85,5	-78,2	-87,8	2,3
Socialförvaltning		11,2	11,8	-127,5	-122,8	-116,4	-111,0	-101,0	-15,4
Finansförvaltning övrigt		1,5	9,3	-7,9	-2,7	-6,4	6,6	-12,8	6,4
Justering interna mellanhavanden		-14,4	-14,5	14,4	14,5	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>		<b>65,7</b>	<b>68,9</b>	<b>-328,0</b>	<b>-305,7</b>	<b>-262,4</b>	<b>-236,8</b>	<b>-255,4</b>	<b>-7,0</b>

## Driftredovisning

- ✓ Intäkterna har minskat med 3,2 mnkr mellan åren.
  - BoU och Soc ligger i stort sätt på samma nivå.
  - KLF ökat sina intäkter med 5,1 mnkr två största är slamtömning 1,5 mnkr och renhållning 1,4 mnkr.
  - Finansförvaltningen minskat med 7,8 mnkr. Beror på 2022 reavinst Solängen, kompensation höga sjuklönekostnader som har upphört, bidragen från Migrationsverket har minskat.
  
- ✓ Kostnaderna har ökat med 22,3 mnkr mellan åren. Alla förvaltningar har haft ökade personalkostnader mellan åren.
  - KLF total ökning med 5,1 mnkr. Personal 3,7 mnkr och övriga kostnader 1,4 mnkr. Största ökningen beror på hyra för Solängen hela 2023 och bara 4 månader 2022.
  - BoU total ökning med 7,2 mnkr. Personal 3,3 mnkr och övriga kostnader 4,0 mnkr. Största ökningen är köp av skolplatser.
  - Soc total ökning med 4,7 mnkr. Personal 7,9 mnkr och övriga kostnader -3,2 mnkr. Ökade personalkostnader beror bla på fler socialsekreterare- mindre behov av konsulttjänster. Samt de nya reglerna för 11-timmars vila och politikernas satsning på heltidsresan och att jobba 2 helger av 5.
  - Finansförvaltningen total ökning med 5,2 mnkr. Där 4,2 mnkr beror på ökning av pensionskostnader.

# Investeringsredovisning

- ✓ Under året har investering för 12,6 mnkr genomförts vilket är 30,9 lägre än budget.
- ✓ Främst inom två områden som investeringar gjorts under året infrastruktur och skydd samt affärsverksamhet.

## **Infrastruktur och skydd 3,3 mnkr**

- ✓ Gatljus, asfaltering, fysiskmiljö Österbymo och exploatering.

## **Affärsverksamhet 6,8 mnkr**

- ✓ Bredband, VA och fjärrvärme

## **Några avslutade och aktiverade projekt under året**

- ✓ Fysisk miljö i Österbymo
- ✓ Byte av gatljusarmatur till energisnål LED-armatur
- ✓ Asfaltering
- ✓ VA-investeringar i Asby mfl
- ✓ Vattenskada Ydreskolan
- ✓ Förnyelse Naturum

Tack för att ni lyssnat!