

22.3.2024

## Bokslutet 2023

### Stadens och affärsverkets resultat 2023 visade enligt förväntningar överskott

Resultatet för stadens och affärsverkets räkenskapsperiod före bokslutsdispositioner blev 8,4 miljoner euro.

Efter bokslutsdispositionerna visar stadens och affärsverkets räkenskapsperiod ett överskott på 10,3 miljoner euro. Jämfört med i fjol ökade överskottet med 22,4 procent. Föregående räkenskapsperiods motsvarande överskott var 8,5 miljoner euro.

### Löneuppgörelserna ökade personalkostnaderna

Stadens och affärsverkets externa verksamhetsintäkter uppgick i fjol till 36,7 miljoner euro och verksamhetskostnaderna till 129,3 miljoner euro.

Löneuppgörelserna inom kommunsektorn våren 2023 ökade personalkostnaderna fr.o.m. 1.6.2023 i form av en allmän förhöjning, lokala justeringsposter samt engångsposter. Behovet av tilläggsanslag för personalkostnader uppgick under räkenskapsperioden till sammanlagt 4,2 miljoner euro. På grund av vikariearrangemang överskreds personalkostnaderna med ca 0,7 miljoner euro trots tilläggsanslag.

Totalt uppgick personalkostnaderna till 103,7 miljoner euro. Kostnaderna minskade från året innan med ca 1,7 miljoner euro. Det här påverkades också av att räddningsväsendets och elevvårdens personal övergick till välfärdsområden fr.o.m. 1.1.2023.

Verksamhetskostnaderna ökade också vad gäller andra utgiftsposter. Fullmäktige beviljade tilläggsanslag för att täcka kostnaderna för hemvård och kommund tillägg (0,4 miljoner euro), för sysselsättningstjänsters arbetsmarknadsstöd (0,2 miljoner euro) och för företagshälsovårdstjänster (0,4 miljoner euro). Dessutom beviljade fullmäktige ett tilläggsanslag på 1,2 miljoner euro för ökade externa hyreskostnader.

2023 års behov av tilläggsanslag kunde täckas med hjälp av inkomst- och samfundsskatter, vilka utföll på klart högre nivå än budgeten på grund av skatteeftersläpningar.

Stadens och affärsverkets verksamhetsbidrag uppgick till 132,8 miljoner euro och överskred budgetmålen med 2,8 miljoner euro.

## **Resultatet påverkades centralt av poster av engångskaraktär i anslutning till social- och hälsovårdsreformen**

Skatteinkomsterna 2023 uppgick till sammanlagt 124,8 miljoner euro och statsandelarna till 32,9 miljoner euro.

Viktigaste faktorer som inverkade på resultatet var skatteinkomster från tidigare år vilka betalades till kommunerna med fördröjning. Skatteeftersläpningarna i anknytning till år 2022 bestod av kommunalskatter och samfundsskatter, vilka betalades i början av 2023. I januari uppgick redovisningarna av kommunalskatt till 18,6 miljoner euro och redovisningarna av samfundsskatt till 2,4 miljoner euro. Dessa skatteeftersläpningar av engångskaraktär avlägsnas dock fr.o.m. 2024.

I likhet med skatteinkomsterna överskred också statsandelarna budgetmålen helt väntat med ca 3,4 miljoner euro. På grund av social- och hälsovårdens kontrollräkning i slutet av året meddelade finansministeriet 17.11.2023 om ytterligare nedskärningar av kommunernas statsandelar med 500 miljoner euro. De kommer framtida år att väsentligt försvaga kommunernas statsandelar.

Totalt uppgick finansieringsintäkterna och -kostnaderna till 2,1 miljoner euro. Med stadens lånestock uppgick räntekostnaderna och -inkomsterna till 3,3 miljoner euro på grund av ränteskydd och lånearrangemang.

I enlighet med investeringsplanen kommer stadens lånestock att öka fr.o.m. 2024 och det här kommer också att framgå som ökande räntekostnader framtida år, även om räntemarknaden förutspår att styrräntorna sjunker. Dotter-samfundens dividendavkastning blev som väntat låg under räkenskapsperioden.

Årsbidraget 2023 uppgick till 26,2 miljoner euro. Det förbättrades från året innan med ca 1,9 miljoner euro. Det här räcker till att täcka avskrivningarna med ca 146,7 procent i enlighet med stadsstrategins mål.

## **Räkenskapsperiodens överskott 10,3 miljoner euro**

Avskrivningarna och nedskrivningarna uppgick till sammanlagt 17,9 miljoner euro och omfattade 1,2 miljoner euro i avskrivningar av engångskaraktär och 0,8 miljoner euro i nedskrivning av bestående aktiva tillgångar.

Personalens fond för arbetshälsa utökades med 0,2 miljoner euro till 1,2 miljoner euro. Skade- och sysselsättningsfonderna hölls på tidigare nivå.

Affärsverket Karleby Vattens intäktsföringar av avskrivningsdifferens i enlighet med avskrivningsplanen uppgick till 0,4 miljoner euro.

Efter resultatets behandlingsposter visade staden och affärsverket ett överskott på sammanlagt 10,3 miljoner euro år 2023.

## Investeringsutgifterna ökade

Investeringsutgifterna ökade från året innan och uppgick under räkenskapsperioden till sammanlagt 23,0 miljoner euro. I förhållande till budgeten underskreds investeringsutgifterna med 4,8 miljoner euro. Nettoinvesteringarna var sammanlagt 20,8 miljoner euro.

Investeringsutgifterna för verksamhet som lyder under stadsstyrelsen uppgick till sammanlagt 2,9 miljoner euro. De viktigaste investeringsutgifterna gällde köp av mark- och vattenområden för sammanlagt 2,3 miljoner euro.

Investeringsutgifterna inom nämnden för undervisning och fostran uppgick till 0,3 miljoner euro. De bestod i huvudsak av anskaffning av redskap och inventarier för undervisningstjänster och småbarnspedagogik.

Kultur- och fritidsnämndens investeringsutgifter var sammanlagt 0,7 miljoner euro. De viktigaste utgifterna gällde förbättring av idrottstjänsters friluftsleder och -tjänster samt näridrottsplatser. Också belysningen i museerna förbättrades och i huvudbiblioteket förbättrades inventarier, belysning och informationshanteringslösningar.

Stadsstrukturnämndens investeringsutgifter uppgick till sammanlagt 19,0 miljoner euro. Viktigaste investeringsutgifter anslöt till skolors renoveringar och reparationer där Donnerska skolans/KSG:s andel var sammanlagt 7,8 miljoner euro och Kokkolan suomalainen lukio hade en andel på 1,0 miljon euro. För byggande av trafik- och dagvattenleder samt reparationsinvesteringar användes 7,2 miljoner euro och för iståndsättning av parker och lekplatser 0,4 miljoner euro. För kultur- och ungdomstjänsters fastighetsobjekt användes 0,5 miljoner euro.

## Balansräkning och finansieringsanalys

Slutsumman på stadens och affärsverkets balansräkning var 489,7 miljoner euro. Slutsumman sjönk från år 2022 med ca 7,4 miljoner euro.

Vid bokslutstidpunkten var länestocken 232,5 miljoner euro, dvs. 4 814 euro/invånare. Lån och hyresansvar uppgick till 285,1 miljoner euro, dvs. 5 904 euro/invånare. Länestocken sjönk från året innan med ca 3,1 miljoner euro.

Den ordinarie verksamhetens och investeringarnas nettokassaflöde i stadens och affärsverkets finansieringsanalys visade under räkenskapsperioden ett överskott på 2,4 miljoner euro, men sjönk ändå från året innan med ca 4,8

miljoner euro. Finansieringsverksamhetens nettokassaflöde var år 2023 sammanlagt -7,8 miljoner euro.

Förändringen av likvida medel, som bildas av den ordinarie verksamhetens och investeringarnas samt finansieringsverksamhetens kassaflöde, var vid bokslutstidpunkten -5,4 miljoner euro och penningtillgångarna 26,5 miljoner euro.

## Också koncernens resultat blev positivt

Resultatet för koncernens räkenskapsperiod var 7,2 miljoner euro och förbättrades från året innan med 1,6 miljoner euro. Även om räkenskapsperiodens resultat förbättrades jämfört med året innan, ligger det fortfarande på lägre nivå än tidigare år. Minskningen beror på det utmanande och osäkra världsekonomiska läget som återspeglas på centrala koncernbolags resultatförmåga.

Årsbidraget blev 67,2 miljoner euro. Årsbidraget ökade jämfört med året innan med 15,0 miljoner euro. Med årsbidraget kunde 110,7 procent av avskrivningarna täckas, vilket inte nådde upp till stadsstrategins mål.

Efter bokslutsdispositioner och skatter visade koncernen ett överskott på 3,1 miljoner euro, vilket var 1,9 miljoner euro mindre än året innan.

Koncernens investeringsutgifter uppgick i sin helhet till 61,5 miljoner euro vilket är 8,8 miljoner euro mera jämfört med året innan. Ökningen berodde i huvudsak på stadens och affärsverkets ökande investeringstakt. Jämfört med året innan hade också koncernens dottersamfund åter börjat förverkliga sina investeringar efter ett lugnare år.

Koncernens lånestock uppgick till sammanlagt 394,3 miljoner euro, 8 164 euro/invånare. Lånestocken minskade från året innan med 1 213 euro/invånare.

I bokslutet 2023 var koncernens soliditet 36,5 procent, vilket överskred för strategiperioden uppsatta målet att höja soliditeten.

## Stadens framtida ekonomiska utveckling

2023 var det första året då verksamheten i stadens bokslut inte omfattade social- och hälsovårdstjänster, räddningstjänster och elevvård, vilka övergått till välfärdsområdena. De ekonomiska siffrorna för 2023 stördes dock ännu av överföringen av skattefinansieringen i samband med social- och hälsovårdsreformen.

Staden har nu bakom sig fyra på varandra följande år som visat överskott. Fr.o.m. 2024 har situationen dock försvagats väsentligt jämfört med året innan och prognoserna för framtida år är negativa. Ur ekonomisk synvinkel är det uppenbart att kommande år kommer att vara utmanande för oss på samma sätt som för andra kommuner. I bakgrunden inverkar särskilt raset av

statsandelarna, den försvagade skatteutvecklingen, den kraftiga ökningen av räntekostnader samt senaste vårs löneuppgörelser som väsentligt höjer stadens personalkostnader.

Det kommer att ske förändringar även kommande år. Bland de viktigaste är AN2024-reformen samt reformerna av statsfinansieringen och fastighetsbeskattningen.

Den försvagade offentliga ekonomin har drivit kommunerna till att hitta sätt att anpassa sin ekonomi. Så också i Karleby. Staden inledde 19.2.2024 ett ekonomiprogram på stadsstyrelsens beslut. Med ekonomiprogrammet eftersträvas effektivisering av tjänster och verksamhet, omprioritering eller slopande av investeringar, justering av den totala skattegraden, möjligheter att sälja tillgångsposter och bedömning av koncernbolagens intäktsföring.

Stadens befolkningsutveckling har de senaste åren varit smått ökande och enligt förhandsuppgifter hade staden 48 299 invånare vid årsskiftet. En utmaning framtida år är dock att befolkningen åldras och nativiteten sjunker. Arbetskraftsinvandringen har en väsentlig betydelse på riksnivå för att denna riktning ska vända.

Vid sidan av de dystra ekonomiska utsikterna skapar investeringsutsikterna i regionen ljusglimtar inför framtiden. Om investeringarna i miljardklass förverkligas ens delvis kommer de att öka stadens och regionens livskraft.

Även staden investerar kommande år starkt i sin egen verksamhet. Bygandet av Biskopsbackens nya skola och daghem pågår som bäst och planeringen av Halkokari skola och daghem har inletts. Bygandet av idrotts- och evenemangsparken har också startat och när helheten står färdig förbättras kommuninvånarnas förutsättningar för idrott och motion.

Allt detta skapar tryck när en balans i stadens ekonomi ska hittas. I och med att den offentliga ekonomin dyker blir det allt svårare att finansiera investeringar. Framtida år kommer stadens lånestock att väsentligt öka. Trots detta har vi en stark tro på framtiden och utvecklingen av staden.

Stadsstyrelsen behandlar bokslutet på sitt sammanträde onsdag 27.3.2024.

Stina Mattila  
stadsdirektör

Mikko Tornikoski  
ekonomidirektör

Bilagor: Resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys

## KARLEBY SATD \* \* staden och affärsverken

## RESULTATRÄKNING

	2023	2022
	1000 eur	1000 eur
Verksamhetsintäkter	34 790	45 302
Tillverkning för eget bruk	1 951	1 906
Verksamhetens kostnader	-166 090	-357 331
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-129 349</b>	<b>-310 123</b>
Skatteinkomster	124 792	221 336
Statsandelar	32 917	109 212
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	268	127
Övriga finansiella intäkter	1 379	6 457
Räntekostnader	-3 521	-2 562
Övriga finansiella kostnader	-237	-126
<b>Årsbidrag</b>	<b>26 248</b>	<b>24 322</b>
Avskrivningar och nedskrivningar	-17 897	-15 518
Extraordinära poster	0	0
<b>Räk. periodens resultat</b>	<b>8 351</b>	<b>8 804</b>
Ökn. (-) / minskn. (+) av avskr.differens	378	380
Ökn. (-) / minskn. (+) av reserver	1 621	-181
Ökn. (-) / minskn. (+) av fonder	0	-550
<b>Räk. periodens över/underskott</b>	<b>10 350</b>	<b>8 454</b>

## NYCKELTAL

<b>Verks.intäkter/verks.kostnader %</b>	21,2 %	12,7 %
<b>Årsbidrag/Avskrivning %</b>	146,7 %	156,7 %
<b>Årsbidrag, €/invånare</b>	-543	-506
<b>Invånarantal</b>	48 299	48 039

KARLEBY STAD \*\* staden och affärsverken

**BALANSRÄKNING**

<b>AKTIVA</b>		<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		1000 eur	1000 eur
<b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>BESTÄENDE AKTIVA</b>		
	<b>I IMMATERIELLA TILLGÅNGAR</b>	<b>3 452</b>	<b>3 908</b>
	1. IMMATERIELLA RÄTTIGHETER	2 175	2 197
	2. ÖVRIGA UTGIFTER MED LÅNG VERKNINGSTID	1 277	1 711
	<b>II MATERIELLA TILLGÅNGAR</b>	<b>293 616</b>	<b>287 545</b>
	1. MARK- OCH VATTENOMRÅDEN	55 029	54 039
	2. BYGGNADER	135 394	136 459
	3. FASTA KONSTRUKTIONER OCH ANORDNINGAR	87 988	84 719
	4. MASKINER OCH INVENTARIER	2 208	2 822
	5. ÖVRIGA MATERIELLA TILLGÅNGAR	1 900	1 902
	6. FÖRSK.BETALN. O. PÅGÅENDE NYANLÄGGNING	11 098	7 604
	<b>III PLACERINGAR</b>	<b>157 416</b>	<b>161 873</b>
	1. AKTIER OCH ANDELAR	148 857	153 232
	3. ÖVRIGA LÅNEFORDRINGAR	8 162	8 244
	4. ÖVRIGA FORDRINGAR	397	397
<b>BESTÄENDE AKTIVA totalt</b>		<b>454 484</b>	<b>453 327</b>
<b>B FÖRVALTADE MEDEL</b>			
	1. STATENS UPPDRAG	0	0
	2. DONATIONSFONDERNAS MEDEL	537	537
	3. ÖVRIGA FÖRVALTADE MEDEL	586	756
<b>FÖRVALTADE MEDEL totalt</b>		<b>1 123</b>	<b>1 293</b>
<b>C RÖRLIGA AKTIVA</b>			
	<b>I OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>304</b>	<b>318</b>
	1. MATERIAL OCH FÖRNÖDENHETER	289	293
	4. ÖVRIGA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	15	26
	<b>II FORDRINGAR</b>	<b>7 271</b>	<b>10 246</b>
	<b>LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR</b>	<b>894</b>	<b>927</b>
	2. LÅNEFORDRINGAR	72	108
	3. ÖVRIGA FORDRINGAR	822	818
	<b>KORTFRISTIGA FORDRINGAR</b>	<b>6 377</b>	<b>9 319</b>
	1. KUNDFORDRINGAR	3 166	2 814
	3. ÖVRIGA FORDRINGAR	1 354	1 464
	4. RESULTATREGLERINGAR	1 856	5 042
	<b>IV KASSA OCH BANK</b>	<b>26 480</b>	<b>31 904</b>
<b>RÖRLIGA AKTIVA totalt</b>		<b>34 055</b>	<b>42 468</b>
<b>AKTIVA</b>		<b>489 662</b>	<b>497 088</b>

<b>PASSIVA</b>		<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		1000 eur	1000 eur
<b>A EGET KAPITAL</b>			
	<b>I GRUNKAPITAL</b>	123 896	127 834
	<b>II ANSLUTNINGSAVGIFTSFOND</b>	19 121	19 121
	<b>III ÖVRIGA EGNA FONDER</b>	7 127	7 127
	<b>IV ÖVERSKOTT FR TIDIG. RÄ- KENS.K.PERIODE</b>	38 311	29 736
	<b>V RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERS- KOTT</b>	10 350	8 454
<b>EGET KAPITAL totalt</b>		<b>198 806</b>	<b>192 273</b>
<b>B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER</b>			
	1. AVSKRIVNINGSDIFFERENS	6 556	6 933
	2. RESERVER	23 200	24 821
<b>AVSKRIVN.DIFFERENS OCH RESERVER totalt</b>		<b>29 756</b>	<b>31 754</b>
<b>C AVSÄTTNINGAR</b>			
	1. AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER	68	57
<b>AVSÄTTNINGAR totalt</b>		<b>68</b>	<b>57</b>
<b>D FÖRVALTAT KAPITAL</b>			
	2. DONATIONSFONDERNAS KAPITAL	720	696
	3. ÖVRIGT FÖRVALTAT KAPITAL	2 269	2 365
<b>FÖRVALTAT KAPITAL totalt</b>		<b>2 989</b>	<b>3 061</b>
<b>E FRÄMMANDE KAPITAL</b>			
	<b>LÅNGFRISTIGT</b>	<b>169 587</b>	<b>201 058</b>
	1. MASSKULDEBREVSLÅN	0	30 000
	2. LÅN FR FINANSINSTIT. OCH FÖR- SÄKR.ANST	168 900	170 336
	3. LÅN FRÅN OFFENTLIGA SAMFUND	0	4
	4. LÅN FRÅN ÖVRIGA KREDITGIVARE	3	3
	7. ÖVRIGA SKULDER	684	715
	<b>KORTFRISTIGT</b>	<b>58 455</b>	<b>68 885</b>
	2. LÅN FR FINANSINSTIT. O FÖR- SÄKR.ANSTAL	33 586	35 285
	3. LÅN FRÅN OFFENTLIGA SAMFUND	2	5
	6. SKULDER TILL LEVERANTÖRER	8 109	8 959
	7. ÖVRIGA SKULDER	1 770	1 697
	8. RESULTATREGLERINGAR	14 732	22 938
<b>FRÄMMANDE KAPITAL totalt</b>		<b>228 042</b>	<b>269 943</b>
<b>PASSIVA</b>		<b>459 661</b>	<b>497 088</b>
<b>BALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL</b>			
<b>Soliditetsprocent</b>		49,8 %	45,1 %
<b>Relativ skuldsättning</b>		133,9 %	71,8 %
<b>Akkumulerat överskott-/underskott+, 1000 €</b>		48 661	38 190
<b>Akkumulerat överskott-/unders- kott+€/invånare</b>		1 008	795
<b>Lånestock 31.12., 1000 €</b>		202 491	235 633
<b>Lån, €/invånare</b>		4 192	4 905
<b>Lån och hyresansvar</b>		285 149	294 290
<b>Lånefordringar 31.12., 1000 €</b>		8 162	8 244
<b>Invånarantal</b>		48 299	48 039



FINANSIERINGSANALYS	BS 2022 1 000 €	BS 2021 1 000 €
<b>Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>		
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	26 248	24 322
Extraordinära intäkter	0	0
Korrektivposter till internt tillförda medel	-1 052	-7 014
Investeringsutgifter		
Investeringsutgifter	-25 024	-19 352
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	131	572
Försäljningsinkomster av tillgång.bland bestående aktiva	2 100	8 697
<b>Verksamhetens och inv. kassaflöde</b>	<b>2 403</b>	<b>7 225</b>
<b>Kassaflödet för finansieringens del</b>		
Förändringar i utlåningen		
Minskning av lånefordringar	250	600
Ökning av lånefordringar	-167	0
Förändringar i lånebeståndet		
Ökning av långfristiga lån	46 840	41 000
Minskning av långfristiga lån	-78 280	-39 390
Förändring av kortfristiga lån	28 298	5 905
Förändringar i eget kapital	0	
Övriga förändringar av likviditeten		
Förändr. av förv. medel o. förvaltad kapital	99	127
Förändringar av omsättningstillgångar	14	-79
Förändringar av fordringar	2 975	-1 070
Förändring av räntefria skulder	-7 857	5 099
<b>Kassaflödet för finansieringens del</b>	<b>-7 828</b>	<b>12 192</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-5 424</b>	<b>19 418</b>
Förändring av likvida medel	<b>-5 424</b>	<b>19 418</b>
Likvida medel 31.12.	26 480	31 904
Likvida medel 1.1.	-31 904	-12 486
<b>FINANSIERINGKALKYLENS NYCKELTAL</b>		
<b>Kassaflödet av verksamh.o. inv. under fem år (1000 €)</b>	3 098	-3 265
<b>Intern finansiering av investeringar %</b>	105,4 %	129,5 %
<b>Kalkylmässigt låneskötselbidrag</b>	0,9	0,8
<b>Låneskötselbidrag</b>	0,4	0,6
<b>Likviditet, kassadagar</b>	36	28
<b>Invånarantal</b>	48 299	48 039