



Handläggare
Susanna Johansson
Redovisningschef
Kommunledningsförvaltningen

Årsredovisning för Enköpings kommun 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. upprätta årsredovisning för Enköpings kommun 2024,
2. finansiell rapport per 31 december 2024, nämndernas verksamhetsberättelser 2024 samt bolagens och förbundets årsredovisningar 2024 anmäls och läggs till handlingarna.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. godkänna årsredovisning för Enköpings kommun 2024,
2. avsätta 14 miljoner kronor till resultatreserven.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsen ansvarar för att upprätta kommunens årsredovisning och det politiska organet som fastställer årsredovisningen. Enligt kommunallagen (2017:725) ska kommunstyrelsen senast den 15 april lämna över årsredovisningen till kommunfullmäktige och kommunens revisorer. Årsredovisningen ska därefter godkännas av kommunfullmäktige. Det ska ske innan fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet.

Resultatet för kommunkoncernen och kommunen

Resultatet enligt kommunens finansiella mål, resultat exklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar, uppgick till minus 34

miljoner kronor. Det motsvarar minus 1,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Det är 54 miljoner kronor sämre resultat jämfört med det finansiella målet på 0,6 procent och budgeten på 20 miljoner kronor för 2024. Underskottet förklaras framförallt av att några nämnder visade negativa resultat jämfört med budget.

Resultatet, inklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar, uppgick till 53 miljoner kronor. Det förklaras av gatukostnadsersättningar och exploateringsvinster samt att några nämnder gick med underskott.

Enköpings kommuns moderbolag AB redovisade ett resultat på minus 10,5 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse på 0,6 miljoner kronor jämfört med budget. AB Enköpings Hyresbostäder redovisade ett resultat på plus 7 miljoner kronor, vilket är 7 miljoner kronor lägre än budget. ENA Energi AB:s resultat blev 1 miljon kronor lägre än det budgeterade resultatet på 1 miljon kronor. Kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping-Håbo redovisade ett resultat på minus 7 miljoner kronor.

Kommunkoncernens resultat uppgick till 25 miljoner kronor, varav 86 miljoner kronor i exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar. Det är en positiv avvikelse på 1 miljon kronor jämfört med budget.

Kommunkoncernens totala investeringsbudget för 2024 uppgick till 1 449 miljoner kronor, av detta avser 1 144 miljoner kronor kommunens investeringar och 305 miljoner kronor de kommunala bolagens investeringar. Nettoutfall för 2024 uppgick till 1 041 miljoner kronor, varav 863 miljoner kronor avsåg kommunens investeringar och 178 miljoner kronor avsåg de kommunala bolagen. Totalt innebär detta att 72 procent av kommunkoncernens investeringsbudget har utnyttjats. Investeringsutfallet har ökat sedan föregående år med 214 miljoner kronor, varav huvuddelen av ökningen kommer från kommunens skatte- och taxefinansierade investeringar.

Kommunkoncernens låneskuld fortsätter att öka i takt med att nya investeringar behöver finansieras. Låneskulden uppgick per sista december 2024 till totalt 5 147 miljoner kronor, vilket motsvarar 106 tusen kronor per invånare. Låneskulden har under året ökat med 608 miljoner kronor. Det är AB Enköpings Hyresbostäder och Enköpings kommun som har den största delen av låneskulden. Sedan 2020 har låneskulden per invånare ökat med 29 tusen kronor eller 27 procent.

Enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) ökade skatteunderlaget 2024 svagt, med endast 3,5 procent. Desto högre ökning beräknas 2025–2027. Som genomsnitt under perioden 2024–2028 beräknas skatteunderlaget öka med 4,3 procent per år, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent). Antalet arbetade timmar föll under 2024 vilket gjort att skatteunderlagets ökningstakt bromsats. Detta stöds av ett svagt utfall för kvartal 3 i Skatteverkets arbetsgivardeklarationer för lönesummorna. En konjunkturuppgång 2025 och 2026 beräknas ge relativt hög BNP-tillväxt, vilket höjer antalet arbetade timmar. Detta är en

huvudförklaring till uppväxling av skatteunderlagstillväxten 2025. Därtill ökar pensionsinkomsterna ordentligt tack vare det fastställda inkomstbasbeloppet för 2025 (ökning 5,7 procent). Den offentliga sysselsättningen antas fortsatt öka, men detta väger inte upp för dämpningen i privat sysselsättning. Vid sidan av trenden med allt färre tidsbegränsat anställda syns nu även en viss nedgång av antalet fast anställda. Förstärkningen av arbetsmarknaden kommer alltså att ta sin tid. Hög arbetslöshet kommer därför bestå ett tag, med 8,4 procent under 2024. Den förväntade arbetslösheten för 2025 är 8,3 procent och märkbar nedgång väntas först 2026.

Vid början av 2024 uppgick befolkningmängden i Enköping till 48 292 invånare och prognosen var att kommunen vid utgången av 2024 skulle ha en befolkning på ungefär 48 800 invånare, vilket motsvarade en ökning på cirka 500 invånare under året. Befolkningsutfallet 2024 visade att Enköpings kommun ökade med 299 invånare eller 0,62 procent och vid utgången av 2024 hade kommunen en befolkningmängd motsvarande 48 591 invånare.

God ekonomisk hushållning bedöms genom en samlad bedömning av måluppfyllelsen av de finansiella målen och kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål till år 2027.

Den samlade bedömningen är att kommunen inte uppnått god ekonomisk hushållning för 2024 baserat framför allt på att ett av tre finansiella mål inte uppnåtts. Däremot är bedömningen av kommunens målbild att påbörjade och planerade aktiviteter bidrar till förbättrad trygghet, samhörighet, självständighet och stolthet för kommunens invånare, besökare och medarbetare. Det bedöms bidra till att måluppfyllelse nås år 2027.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet medför inga ekonomiska konsekvenser.

Sociala eller miljömässiga konsekvenser

Beslutet medför inga sociala eller miljömässiga konsekvenser.

Beslutsunderlag

Följande handlingar har legat till grund för beslutet:

- Tjänsteskrivelse, daterad 2025-03-18
- Årsredovisning 2024 för Enköpings kommun, 2025-03-17
- Finansrapport Enköpings kommun 2024-12-31
- Finansrapport Enköpings kommunkoncern 2024-12-31
- Verksamhetsberättelse, Kommunstyrelsen (2025-02-25 KS §42)

- Verksamhetsberättelse, Tekniska nämnden (2025-02-13 TN §18)
- Verksamhetsberättelse, Miljö- och byggnadsnämnden (2025-02-06 MBN §8)
- Verksamhetsberättelse, Upplevelsenämnden (2025-02-25 UPN §10)
- Verksamhetsberättelse, Utbildningsnämnden (2025-02-26 UN §12)
- Verksamhetsberättelse, Socialnämnden (2025-02-27 SN §24)
- Verksamhetsberättelse, vård- och omsorgsnämnden (2025-02-26 VON §25)
- Verksamhetsberättelse, Valnämnden (2025-02-17 VALN §4)
- Årsredovisning för kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping-Håbo
- Årsredovisning 2024 för Enköpings kommuns moderbolag AB
- Årsredovisning 2024 för ENA Energi AB
- Årsredovisning 2024 för AB Enköpings Hyresbostäder

Ansvariga tjänstepersoner

Tjänsteskrivelsen är fastställd av följande:

- Daniel Jansson-Hammargren, Kommundirektör
- Henrik Johansson, tf Ekonomichef

Sändlista

Beslutet skickas till:

- Kommunens förtroendevalda revisorer, för kännedom
- Kommunstyrelsen, för kännedom
- Tekniska nämnden, för kännedom
- Miljö- och byggnadsnämnden, för kännedom
- Upplevelsenämnden, för kännedom
- Utbildningsnämnden, för kännedom
- Socialnämnden, för kännedom
- Vård- och omsorgsnämnden, för kännedom
- Valnämnden, för kännedom
- Enköpings kommuns moderbolag AB, för kännedom
- AB Enköpings Hyresbostäder, för kännedom
- ENA Energi AB, för kännedom
- Räddningstjänsten Enköping-Håbo, för kännedom