



VÄSTERVIKS  
KOMMUN

# *Budget 2025*

**ekonomisk planering 2026–2027  
visioner, prioriteringar och resurser**

# Innehåll

<b>INLEDNING</b> .....	<b>4</b>
<b>VISION 2030</b> .....	<b>5</b>
VÄSTERVIKS KOMMUN – LIVSKVALITET VARJE DAG .....	5
VISIONENS ÅTTA OMRÅDEN MED MÄTBARA MÅL .....	5
<b>HÅLLBAR BUDGET I OROLIGA TIDER</b> .....	<b>8</b>
HÅLLBAR KOMMUN .....	8
HÅLLBAR TILLVÄXT .....	9
HÅLLBAR KOMPETENSFÖRSÖRJNING .....	9
HÅLLBARHETSARBETE FÖR BARN OCH UNGA .....	9
<b>NÄMNDERNAS ANSVARSOMRÅDEN, UPPDRAG OCH BUDGET</b> .....	<b>11</b>
KONCERNGEMENSAMMA SATSNINGAR .....	11
<i>Budget</i> .....	<b>11</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>11</b>
KOMMUNSTYRELSEN .....	12
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>12</b>
<i>Budget</i> .....	<b>12</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>13</b>
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN .....	14
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>14</b>
<i>Budget</i> .....	<b>14</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>15</b>
SOCIALNÄMNDEN .....	19
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>19</b>
<i>Budget</i> .....	<b>20</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>21</b>
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN .....	23
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>23</b>
<i>Budget</i> .....	<b>23</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>23</b>
REVISIONEN .....	24
<i>Ansvarsområde</i> .....	<b>24</b>
<i>Budget</i> .....	<b>24</b>
ÖVERFÖRMYNDARE .....	25
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>25</b>
<i>Budget</i> .....	<b>25</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>25</b>
<b>BOLAGEN</b> .....	<b>26</b>
ANSVAR SOMRÅDEN .....	26
UPPDRAG .....	26
AVKASTNINGSKRAV .....	26
SJÄLVFINANSIERING AV INVESTERINGAR .....	27
VÄSTERVIKS BOSTADS AB .....	28
<i>Uppdrag</i> .....	<b>28</b>
TJUSTFASTIGHETER AB .....	29
<i>Uppdrag</i> .....	<b>29</b>
VÄSTERVIK MILJÖ & ENERGI AB .....	30
<i>Uppdrag</i> .....	<b>31</b>
VÄSTERVIKS KRAFT ELNÄT AB .....	32
<i>Uppdrag</i> .....	<b>32</b>
VÄSTERVIK RESORT AB .....	33
<i>Uppdrag</i> .....	<b>33</b>
VÄSTERVIK BIOGAS AB .....	33

<b>EKONOMI – FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR EKONOMISK PLANERING 2024–2027 .....</b>	<b>34</b>
BEFOLKNING .....	34
<i>Prognos befolkningsutveckling till 2035 .....</i>	<b>34</b>
<i>Prognos demografisk försörjningskvot till 2035 .....</i>	<b>34</b>
SKATTESATS .....	35
SKATTEINTÄKTER .....	35
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER .....	35
DRIFTKOSTNADSFÖRÄNDRINGAR 2024 - 2027 .....	36
VÄSTERVIKS KOMMUNKONCERNERS LÅNERAMAR MOT EXTERNA LÅNGIVARE .....	36
REFERENSKOSTNADER .....	37
INVESTERINGAR 2025 - 2027 .....	38
PENSIONERNA IDAG OCH I FRAMTIDEN .....	38
FINANSIELL ANALYS OCH NYCKELTAL .....	39
ÅRETS RESULTAT .....	39
SOLIDITET .....	39
BORGENSÅTAGANDEN .....	40
SAMMANFATTNING .....	40
<b>RESULTATBUDGET .....</b>	<b>41</b>
<b>BALANSBUDGET .....</b>	<b>42</b>
<b>INVESTERINGAR .....</b>	<b>43</b>
<b>NÄMNDERNAS NETTOKOSTNADER .....</b>	<b>43</b>
<b>SKATTER OCH KOMMUNAL UTJÄMNING .....</b>	<b>44</b>
<b>FINANSNETTO .....</b>	<b>44</b>
<b>PRINCIPER FÖR EKONOMISTYRNING .....</b>	<b>45</b>
BUDGETPROCESS .....	45
JUSTERING AV BUDGETRAMAR .....	45
DEMOGRAFIMODELL FÖR BERÄKNING AV FÖRÄNDRADE RESURSBEHOV .....	45
<i>Demografimodellens indelning i verksamheter .....</i>	<b>46</b>
<i>Källor .....</i>	<b>46</b>
RESULTATÖVERFÖRING I SAMBAND MED BOKSLUT .....	46
INVESTERINGAR .....	47
LOKALER .....	47
EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING .....	47
NÄMND ELLER BOLAGSSTYRELSES ÅTGÄRDER VID KONSTATERAD / BEFARAD BUDGETAVVIKELSE .....	47
UPPFÖLJNING AV EKONOMI OCH VERKSAMHET .....	48
FINANSIERING .....	48
<b>FEMÅRSÖVERSIKT .....</b>	<b>49</b>
<b>PERSONAL .....</b>	<b>51</b>
<b>BILAGA 1 DRIFTSREDOVISNING 2024–2027 .....</b>	<b>53</b>
<b>BILAGA 2 INVESTERINGSPLAN .....</b>	<b>55</b>
<b>BILAGA 3 KVALITET OCH RESULTAT INOM SOCIALFÖRVALTNINGEN OCH BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN .....</b>	<b>56</b>
<b>BILAGA 4 KOSTNADER, JÄMFÖRELSE MED ANDRA KOMMUNER .....</b>	<b>59</b>
<b>BILAGA 5: RESULTATBUDGET SJU ÅR .....</b>	<b>64</b>

# Inledning

En flerårig period av god konjunktur med låga räntor är över. Vi har alla fått vänja oss vid höjda priser och en högre räntenivå. Det har dämpat den ekonomiska aktiviteten i samhället och vi är nu inne i en tydlig lågkonjunktur. För kommuner och regioner har det stigande kostnadsläget blivit mycket kännbart. Inflationen har den optiska effekten av att det visserligen ser ut som att skatteunderlaget växer normalt. Det är i dock endast i nominella termer. I reala termer, fast penningvärde, innebär de kraftiga kostnadsökningarna att kommunsektorn nu fått en påtagligt försämrad ekonomi. Exempelvis har kommunsektorns pensionskostnader stigit rejält på grund inflationspåverkan, men även som effekt av ett nytt avtal.

Vår kommuns framtida skatteintäkter räcker alltså inte till lika mycket volym verksamhet som tidigare. Västervik måste, liksom de flesta andra kommuner, därför med nödvändighet anpassa kostnadskostymen. Vi har som talesättet är, "att rätta mun efter matsäck"! Press på kommunsektorn kommer också från den förändrade demografien. I Sverige föds det nu färre barn, antalet personer i arbetsför ålder 20–64 år minskar och de över 65 år som lämnat arbetslivet ökar. Det innebär att den så kallade försörjningskvoten stiger. Strukturellt hotar framtida brist på arbetskraft i många sektorer. Vi kan se att det redan nu, trots lågkonjunktur, råder kompetensbrist inom vissa områden. Redan idag har Västervik en relativt hög försörjningskvot 1,02, mot 0,77 för hela landet. En kommande svag befolkningsutveckling, prognosen är att vi om fem år är ca 250 invånare färre än idag, innebär fortsatt tryck uppåt på kvoten. Förskjutning mot färre barn och fler riktigt gamla (över 80 år) som gör det absolut nödvändigt att ombalansera resurserna mellan två av vår kommuns tyngsta områden.

Kommunen strävar ju efter att ständigt arbeta så klokt och effektivt som möjligt med sina begränsade resurser. Det arbetet måste nu intensifieras på olika områden i form av förändrade arbetssätt, professionell upphandling, samordning, omprioriteringar med mera. Vi kan även tvingas göra större strukturförändringar och överväga drastiska bortprioriteringar för att värna resurserna till de i kommunen som helt saknar andra möjligheter att påverka sin situation - de riktigt unga och de riktigt gamla. Det handlar alltså om att på alla sätt göra medborgarnas skattepengar dryga. Utgångspunkten för förändringsarbetet skall vara befolkningsprognosen och med fokus på ordnad ekonomi, bra välfärd och ett gott företagsklimat.

Vid budgetarbetet har omvärldsinformation och ekonomiska nyckeltal hämtats främst från SKR. Budgeten utgår från SKR:s skatteprognos i april 2024 och med invånarantal enligt Samhällsbyggnadsenhetens prognos i april 2024. Skandikons pensionsprognos från april 2024 har använts.

Under budgetperioden är inriktningen att fokusera lite extra på tre av områdena i visionen; 3, 5 och 6 nedan. Antalet direkta uppdrag har minimerats för att ge verksamheterna möjlighet att fokusera på den nödvändiga omställningen. Investeringsplanerna i primärkommunen har också dragits ner rejält för att bidra till sänkta kostnader.

# Vision 2030

## Västerviks kommun – Livskvalitet varje dag

Vår vision om framtiden är ett samhälle där livskvalitet står i fokus varje dag. Ett samhälle där medborgarna känner glädje, tillhörighet och stolthet över att leva, arbeta och bo, gamla som unga.

## Visionens åtta områden med mätbara mål

Utifrån visionens åtta områden har det formulerats mätbara mål och i detta arbete har de prioriterade inriktningsområdena varit vägledande för framtagandet av de mätbara målen. De åtta områdena i visionen är styrande för samtliga nämnder och bolag. Inom respektive område formuleras mål och uppdrag som respektive nämnd och bolag ska konkretisera, utveckla och anpassa till sina respektive verksamheter. För varje uppdrag ska det finnas en samordningsansvarig funktion.

1. Samverkan och innovation – för en tryggad välfärd
  - Antalet innovativa lösningar för en tryggad välfärd ska öka, till exempel genom digitala lösningar.
2. Kommunikationer – Närmare varandra och omvärlden
  - Verka för insatser som ger ökade möjlighet för kollektivt resande inom kommunen, samt till och från kommunen.
  - Uppkopplingsmöjlighet ska finnas i kommunen till 97,5 % år 2024. Det långsiktiga målet är 100 %, finansiering i första hand med externa medel.
3. **En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva. Landsbygden har unika resurser som vi tar vara på och utvecklar för boende och företagande. Det ger större valfrihet till val av boende och arbete.**
  - I SCB:s medborgarundersökning ska vi sträva efter att få bättre resultat än rikssnittet.
  - Index för HME ska vara minst 77 på kommunens arbetsplatser och totalt högre än riksgenomsnittet.
  - Sjukfrånvaron ska vara minst 0,5 % lägre än riksgenomsnittet.
  - Positivt flyttnetto.
  - Antalet bofasta utanför Västerviks och Gamlebys tätort ska öka.
  - Antalet arbetstillfällen i Västervik och utanför Västerviks tätort ska öka.
4. Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling
  - Koldioxidutsläppen från kommunkoncernens tjänsteresor med bil har minskat med 5 % år 2025 jämfört med 2024, mätt i kg CO<sub>2</sub> per årsarbetare.
  - Alla kommunkoncernens verksamheter källsorterar.
  - Fortsätta arbetet med att minska energiförbrukningen.

## 5. Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun

- I mätningar av de olika delar som bygger ett bra företagsklimat ska vi vara bättre än föregående år.
- Antalet besökare ska öka.
- Erbjudna byggklara tomter för företag.

## 6. Utbildning och kompetens i toppklass

- Andelen elever som har slutbetyg i alla ämnen i åk 9 ska öka, och klyftan mellan pojkars och flickors resultat ska minska.
- Meritvärdet i åk 9 ska öka.
- Andelen invånare 25 - 64 år med eftergymnasial utbildning ska öka. Eftergymnasial utbildning ska erbjudas med 1000 platser år 2030. Delmål för år 2025 är 800 platser.

## 7. En rik och varierad kultur och fritid

- Det kulturella utbudet ska breddas.
- Öka medborgarnas möjligheter till fysisk aktivitet.
- Arbeta för att minska medborgarnas bruk av tobak, alkohol och droger.

## 8. Alla är delaktiga och känner trygghet

- I polisens trygghetsmätning ska Västerviks kommun vara bättre än snittet i polisområde syd.
- Kommunen ska verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.

Förutom ovanstående finns även finansiella mål:

- På längre sikt är målet ett närmande till ett resultat på 2 % av skatteintäkter och kommunal utjämningskostnad. Under rådande omständigheter, med stora kostnadsökningar på grund av inflation och konjunkturedgång, är detta svårt och målet är ett nollresultat för 2025. De kostnadsökningar som slår igenom i budget 2025 är avsevärda, och resultatet för budgeten hamnar under de riktvärden som vi eftersträvar. Det är därför nödvändigt att vi löpande jobbar med att hitta effektiviseringar och besparingar för att på sikt återställa 2 %-målet. För 2025 blir målet 0 %.
- Det långsiktiga målet är att självfinansiera investeringar till 100 % (årets resultat + avskrivningar sett i ett femårsperspektiv). På grund av höga investeringsnivåer och mycket låga resultat kommer det att vara svårt att nå självfinansieringsmålet de närmaste åren varför undantag görs för år 2023–2027 med ett krav på självfinansiering till 55 %. De kommunala bolagen är undantagna och har egna mål kring självfinansiering.

# Övergripande uppdrag

## Ändrat huvudmannaskap VA-verksamheten

VA-verksamheten återfinns i dagsläget i Västervik Miljö & Energi AB. Från och med 2025-01-01 överförs ansvaret till förvaltningsform i Kommunstyrelsen. Det innebär att huvudmannaskapet samt ägandet av anläggningarna övertas av Kommunstyrelsen (från och med 2025-01-01). Bakgrunden är den för ett antal år sedan införda regeln om ränteavdragbegränsning för aktiebolag. De senaste årens höga investeringstakt och de kraftigt höjda räntorna gör att bolagens resultat har sjunkit samtidigt som räntekostnaderna höjts. Det innebär att koncernen inte längre kan göra fullt skattemässigt avdrag för räntekostnaderna. Inte ens när man fördelar ränteavdragen inom bolagskoncernen räcker det till. Det innebär en onödig skattebelastning av betydande storlek för koncernen. För kommunen finns inte några sådana begränsningar då kommunen inte är ett skattesubjekt.

Under våren 2024 gjordes en översiktlig genomgång av konsekvenserna för koncernen som pekar på ökad beskattning med ca 7 mnkr per år de närmsta åren med bibehållet huvudmannaskap. Detta under förutsättning att angivna avkastningskrav verkställs. Om resultatnivåerna från 2024 står sig kan det dock bli närmare 14 mnkr per år.

## Ändrat huvudmannaskap flygplatsen

Samhällsbyggnadsenheten får i uppdrag att utreda att i samverkan med VUC överföra flygplatsansvar till VUC (dotterbolag). Resultat av uppdrag ska redovisas för godkännande i kommunstyrelsen och i VUC.

Uppdraget innefattar riktlinjer och prioriteringar för finansiering av investeringar kopplade till inrättande av flygplatsen samt flygplatshandbok med delegering av uppgiften flygplatschef. Uppdraget förutsätter att lantmäteriförrättning utmynnat i rådighet över inflygningszoner.

## Gemensamma stödfunktioner i kommunkoncernen

Under 2024 har en översyn gjorts av möjliga områden för samordning av stödfunktioner inom koncernen. Utifrån denna översyn ska kommunen tillhandahålla koncerngemensamma stödfunktioner från och med halvårsskiftet 2025 enligt nedan:

- Kommunikation
- Kontaktcenter/servicecenter
- IT
- HR

Samtliga bolag och nämnder ska därmed från halvårsskiftet 2025 arbeta för att nyttja de gemensamma resurserna bättre i syfte att skapa en effektivare och mer kvalitativ organisation och tjänster. En ekonomisk modell ska utarbetas för finansiering av de gemensamma funktionerna.

## Hållbar budget i oroliga tider

Årets budget är präglad av oro i omvärlden och ekonomiskt tuffa tider. I budgeten lyfts behovet av sparsamhet, rationalisering och effektivisering, men med fokus på att värna kvaliteten i välfärd, folkhälsa och gott företagsklimat även i ekonomiskt sämre tider. En ökad tillväxt med fler arbetstillfällen inom näringsliv och övrig arbetsmarknad behövs för att vi ska klara av att finansiera vårt välfärdsuppdrag.

I 2025 års budget får verksamheterna ett tillskott på knappt 50 mnkr för att komma i gång med det nödvändiga omställningsarbetet. En del av detta arbete är samordning av stödfunktioner i kommunkoncernen, översyn av befintlig systemstruktur inom IT och arbeta för högre avtalstrohet inom upphandling men även på sikt komplettera upphandlingsfunktion med inköpsfunktion. Utöver detta behöver varje verksamhet se över sina arbetssätt och sin organisationsstruktur för att på sikt komma i ekonomisk balans.

## Hållbar kommun

Budgeten för 2020 innebar starten på ett intensifierat arbete för att Västervik ska utvecklas mot en hållbar kommun. Vi vill fortsätta detta arbete och ta vårt ansvar för att göra framtiden möjlig, i hela kommunen. En bra kommun att bo, arbeta och leva i. En kommun med livskvalitet varje dag. Kommunkoncernen har många verksamheter och förbrukar mängder med resurser. Vi behöver göra detta på ett klokare och mer hållbart sätt. De globala målen för Agenda 2030 är vår utgångspunkt för de initiativ som behöver tas. Ett led i detta är att ta fram förslag, med utgångspunkt från att Västerviks kommun ska växa och få fler kommunmedlemmar, till hur en heltäckande Hållbarhetsstrategi kan utformas så att det sammanfattar verksamhetsplaneringen för kommunen inför kommande budgetperioder. Genom att sammanställa befintliga mål, strategier, verkställighet och uppföljning från de olika områdena fås en helhetsbild av pågående arbete och ges möjlighet att prioritera de mest angelägna åtgärderna. Inom rubriken Hållbar kommun samlas uppdrag till såväl den kommunala organisationen som de kommunala bolagen.





## **Hållbar tillväxt**

Vi behöver fler arbetstillfällen i vårt näringsliv, ja hela arbetsmarknaden. I närtid intensifieras arbetet med att förbättra servicen till näringslivet och vidta de åtgärder i övrigt som underlättar för näringslivet att växa. Kommunen ska ses som en partner till näringslivet. Den prognostiserade befolkningsutvecklingen är en utmaning då den visar att försörjningsbördan ökar för den förvärvsarbetande delen av vår kommunbefolkning då andelen äldre ökar snabbare och andelen barn minskar. Kommunen bör sträva efter fler arbetstillfällen genom tillväxt. Kommunen bidrar till kompetensförsörjning som matchar både det privata och offentliga näringslivets behov.

En av våra utmaningar är att Västervik är en egen arbetsmarknadsregion. För att komma vidare och utveckla arbetsmarknaden och öka attraktionsvärdet på att leva samt verka i Västervik föreslår vi att:

- Aktivt verka för en södra infart genom att ta fram en avsiktsförklaring för ett huvudalternativ med Trafikverket, Regionen och våra grannkommuner med tillhörande planering samt finansieringslösning.
- Att driva en utveckling av de sex samverkansregionerna till sex nya storregioner där en sydöstra storregion bildas av Jönköping, Kalmar och Östergötlands län.
- Ökad samverkan mellan kommunerna i Kalmarläns norra del för att bilda en större gemensam arbetsmarknadsregion mellan Västervik, Oskarshamn, Vimmerby och Hultsfred. En södra infart är en central del i detta.

## **Hållbar kompetensförsörjning**

Kommuner står inför utmaningar de kommande åren bland annat vad gäller kompetensförsörjning och demografisk utveckling. Det kommer att krävas en omställning av verksamheter och av arbetssätt. I detta arbete är våra medarbetare vår viktigaste resurs.

Löneprioriteringar, utan individgaranti, kan behövas för att förbättra Västerviks kommuns median och förbättra rekryteringsläget.

Omprioritering mellan kostnadslag inom respektive nämnd kan vara ett alternativ för att frigöra medel till löneökningar.

För eventuella prioriteringar ska kommunens löneanalys vara vägledande, där löneläget för olika yrkesgrupper, rekryteringsläge och arbetsmarknadens förutsättningar beaktas.

En väg är också att stärka kopplingen och sammanhanget mellan lokala näringslivet och skolan, exempelvis via metod likt SKAL.

## **Hållbarhetsarbete för barn och unga**

En av samhällets viktigaste uppgifter är att ge varje barn som föds goda förutsättningar för att få en bra uppväxt och att få utveckla de förmågor som krävs för att leva ett gott liv. Den 1 januari 2020 blev också barnkonventionen lag i Sverige och därmed förstärktes barns mänskliga rättigheter i praktiken. Barnkonventionen tydliggör betydelsen av att beakta barnperspektivet och barns rättigheter.

Tidiga och samordnade insatser från samhället kan i många fall vara mycket värdefulla och även förhindra framtida psykisk ohälsa. Ett långsiktigt agerande utifrån en helhetssyn kring barn och ungas psykiska hälsa är till nytta för både individen och samhället.

Det finns en styrgrupp som består av tjänstepersoner och politiker som fortsätter att prioritera området (Styrgruppen för barn och unga). Sedan flera år pågår ett strategiskt samverkansarbete i Olycks- och brottsförebyggande rådet (OBRÅ). Det är ett koncernöverskridande arbete där även Regionen, Polisen och näringslivet ingår.

# Nämndernas ansvarsområden, uppdrag och budget

## Koncerngemensamma satsningar

I budgetarbetet för 2017 - 2019 identifierades ett antal koncerngemensamma satsningar. Denna post har under de senaste åren varit mycket värdefull då beslut som rört hela koncernen behövt fattas med kort varsel. Vissa utredningsuppdrag och satsningar kring utveckling och digitalisering behöver hanteras på koncerngemensam nivå.

## Budget

Driftsredovisning

Koncerngemensamma satsningar mnkr	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<i>Budget 2024</i>	21,350	21,350	21,350	21,350
<i>Extra lönesatsning förvaltningarna 2024</i>	8,000	0,000	0,000	0,000
<i>Digitaliseringssatsning</i>		3,000	5,000	5,000
<b>Ram</b>	<b>29,350</b>	<b>24,350</b>	<b>26,350</b>	<b>26,350</b>

Koncerngemensamma satsningar innefattar en del av utvecklingsanslaget, för 2025 3,3 mnkr, 9,25 mnkr för utvecklingsområden så som arbetet med kvalitetsledningssystem, digitalt arkiv och ärendehanteringssystem, fortsatt digitalisering och koncernsamordning, implementering av Vision 2030, gemensamma utredningsuppdrag med mera. Här finns även medel för utökad fastighetsunderhåll med 3 mnkr, 0,6 mnkr för satsning på e-tjänster och 1 mnkr för satsning på friskvårdsarbete och personalaktiviteter, men också 0,9 mnkr för satsning på att få ner sjuktalen. Även en satsning kring information och kommunikation på 2 mnkr återfinns bland koncerngemensamma satsningar. En extra lönesatsning lades in centralt att fördela till förvaltningarna på 8 mnkr för 2024. För 2025 ramväxlas dessa 8 mnkr för 2024 till Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden.

Medel finns för en digitaliseringssatsning på 3 mnkr 2025, 5 mnkr 2026–2027. Det är viktigt att hålla i utvecklings- och säkerhetsarbetet kring digitalisering för hela koncernen.

## Uppdrag

- Kommunens bolag och förvaltningar får i uppdrag att verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna, där åtgärder för att främja barns och ungas delaktighet särskilt ska beaktas.
- Öka avtalstroheten vid inköp i kommunkoncernen.
- Under 2025 öronmärks 0,5 mnkr av utvecklingsanslaget för att uppmärksamma Gamleby 750 år.

# Kommunstyrelsen

## Ansvarsområden

Kommunstyrelsen ansvarar för ledning, samordning och utveckling av kommunens hela verksamhet. Verksamheten omfattar politisk verksamhet, ledningskontor, samhällsbyggnad, arbete- och kompetens, kultur- och fritidsverksamhet, kommunservice samt räddningstjänst. Här ingår även samordning av kommunens hållbarhets- och miljöstrategiska frågor genom att initiera och genomföra konkreta utvecklingsinsatser och projekt.

## Budget

Driftsredovisning

Kommunstyrelsen mnkr	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<i>Budget 2024 (exkl.RUF)</i>	482,568	482,568	482,568	482,568
Ishall/arena (halvårshyra 2028)		0,000	0,000	0,000
Fotbollsplaner (2,8 i ram 2024)		0,400	0,400	0,400
Simhallen, 8,7 i ram 2024		1,800	1,800	1,800
Valnämnden, EU-val 2024, ord val 2026		-0,600	0,000	-0,600
Löneökning inkl PO		10,360	21,041	32,054
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7%, 2,0 %		3,460	8,360	14,160
Åskanden		12,500	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>482,568</b>	<b>510,488</b>	<b>514,169</b>	<b>530,382</b>

### Ishall

Ny ishall (arena) på Bökensved med ny hyra från 2028 (halvår).

### Fotbollsplaner

Ett helhetsgrepp ska tas kring fotbollsplaner på Bökensved och vid Karstorp. Sedan tidigare år finns i ram 2,8 mnkr. Från 2025 och framåt tillkommer utökade hyror för nya fotbollsplaner med 400 tkr till en helårskostnad på 3,2 mnkr.

### Simhall

Ett av stegen i utbyggnaden av simhall på Bökensvedsområdet ger en högre årshyra vilket ger utökad budgetram med 1,8 mnkr från 2025 och framåt. Totalt 10,5 mnkr i ram.

### Valnämnden

Medel tillskjuts endast under valår. 2024 tillfördes 0,6 mnkr i ram för EU-valet. Dessa tas bort år 2025 som inte är ett valår men höjer ramen igen vid ordinarie val 2026.

### Löneökning

Årlig löneuppräkning.

### Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2025), 1,7% (2026), 2,0 % (2027)

### Åskanden

KSF tillförs 12,5 mnkr för att kunna behålla fritidsgårdarna och kultur- och studieorganisationsstöd, begränsa ekonomisk risk med försörjningsstödet samt även

begränsa andra sparåtgärder inom näringsliv och kompetens och samhällsbyggnadsenheten. Det medger även möjlighet att behålla stödet på nuvarande nivå till Västerviks museum. Arbetet med att anpassa intern- och externpriser och taxor enligt aktuella index och SKR rekommendationer ska fortgå.

### Vissa sökbara statsbidrag

Nedan följer exempel på vissa sökbara statsbidrag inom KSF:s verksamhetsområde, Västerviks kommuns beräknade andel.

Riktade sökbara bidrag KSF mnkr	2024	2025	2026
Jobbstimulans ekonomiskt bistånd	0,4	0	0
Kulturskola	0,2*	0,3	0,3
Klimatklivet - stöd till klimatinvesteringar	14,5	10,4	8,6
Energiteknik, solceller mm	0	0	0
Klimatanpassning	0,4	0,4	0
§ 37-medel för insatser som skapar beredskap och kapacitet	0,2	0,2	0
Öka utbud och tillgänglighet till biblioteksverksamheten	0*	0	0
Energi- och klimatrådgivning	0,9	0,9	0
<b>Totalt</b>	<b>16,6</b>	<b>12,2</b>	<b>8,9</b>
*alt. 0 kr max 0,2			

### Uppdrag

- Södra infarten; arbeta för att få en avsiktsförklaring på plats med Regionen och Trafikverket samt att undersöka möjligheterna till extern finansiering.
- Utredda och ta fram en plan för en förbättrad parkeringssituation i anslutning till Lögarbergen.
- Fortsätta att utveckla kulturkvarteret.
- Utredda förutsättningarna för en ny/tillbyggd gymnastikhall.
- Fortsätta utreda möjligheterna till en central lokalisering av biblioteket och fritidsgården i Gamleby.
- Undersöka möjligheten till externa hyresintäkter för den planerade Arenan på Bökensved samt flytta fram inflyttning till halvårsskiftet 2028.
- Fortsätta arbetet med att få till statlig medfinansiering till "Nya vägar" som avser högre utbildning på Campus.
- Arbeta för att minska kötiden för detaljplaner.
- Undersöka möjligheten att göra en avfart från rondellen vid vattentornet som en förlängning mot Timmergatan.

# Barn- och utbildningsnämnden

## Ansvarsområden

Barn- och utbildningsnämndens verksamhet består av, förskola, annan pedagogisk verksamhet, öppen förskola, förskoleklass, grundskola inklusive fritidshem, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning i form av grundläggande- och gymnasial vuxenutbildning, anpassad utbildning och SFI. Totalt omfattar dessa verksamheter ca 6950 barn, ungdomar och vuxenstuderande samt ca 1230 årsarbetare.

Barn- och utbildningsnämndens verksamhet styrs av såväl lokala som centrala styrdokument, såsom skollag, läroplaner, arbetsmiljölöagstiftning med flera.

## Budget

Driftsredovisning

Barn- och utbildningsnämnden mnkr	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<i>Budget 2024</i>	974,098	974,098	974,098	974,098
Extra lönesatsning 2024 ramjustering		1,287	1,287	1,287
Volymjusteringar		-2,049	-6,236	-13,015
Löneökning inkl PO		23,690	48,114	73,295
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7 %, 2,0 %		3,800	9,200	15,600
Växling statsbidrag grundskola		-0,119	0,828	0,947
Växling statsbidrag gymnasieskola		0,396	0,468	0,387
Växling statsbidrag Komvux		0,180	0,180	0,180
Äskanden		20,500	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>974,098</b>	<b>1021,783</b>	<b>1027,939</b>	<b>1052,779</b>

### Extra lönesatsning ramjustering

1,287 mnkr tillförs barn- och utbildningsnämnden av den extra lönesatsningen från 2024.

### Volymjusteringar

Justering av ramarna utifrån förändringar i antal invånare i åldersgrupperna; 1–5 år (förskola), 6–12 år (fritidshem), 6–15 år (grundskola, förskoleklass, grundsärskola), 16–18 år (gymnasieskola, gymnasiesärskola). Minskning av ram med 2,049 mnkr under 2025 och ytterligare 4,187 mnkr för 2026.

### Löneökning

Årlig löneuppräkning.

### Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2025), 1,7% (2026), 2,0 % (2027)

### Växling statsbidrag till ram

Tidigare riktade statsbidrag växlas till generella för förskola, grundskola, gymnasieskola och Komvux med sammanlagt 0,457 mnkr för 2025.

## Äskanden

BUN tillförs totalt 20,5 mnkr: för att stärka kopplingen och sammanhanget mellan lokala näringslivet och skolan (1 mnkr), stödinsatser (10 mnkr), förstärkning av BUN:s organisation (5,5 mnkr), övningsskolor för lärarstudenter (1 mnkr) och stärkt strukturbidrag (3 mnkr).

## Vissa sökbara statsbidrag

Nedan följer exempel på vissa sökbara statsbidrag inom barn och utbildningsnämndens verksamhetsområde, Västerviks kommuns beräknade andel.

<b>Barn- och utbildningsnämnden</b> (mnkr)	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Lärlöner	8,850	8,850	8,850
Undervisning under skollov och läxhjälp	1,300	1,300	
Skapande skola-satsning, inklusive förskola	0,500	0,500	
Ökad tillgång på läromedel	1,500	1,500	
Ökad tillgång till speciallärare, specialpedagogiska insatser och särskilda undervisningsgrupper	1,900	2,200	
Spetsklasser	0,150	0,120	0,120
Jour- och akutskolor	0,600	0,600	
Regional yrkesinriktad vuxenutbildning	12,700	9,600	9,600
Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan	7,000	5,500	0,000
Karriärstjänster	4,760	4,760	4,760
Gymnasial lärlingsutbildning	1,300		
Läslyftet	0,450	0,300	
Maxtaxa inom barnomsorgen	5,900	5,900	5,900
Elevhälsa förstärkning	0,400	0,400	
Fjärde tekniskt år i gymnasieskolan	0,250	0,250	
Sociala team	0,300	0,300	
Läsa-skriva-räkna	0,500	1,400	1,400
Lärarystent	1,500		
Kunskapsbidraget	24,895	24,895	24,895
<b>Totalt</b>	<b>74,755</b>	<b>68,375</b>	<b>55,525</b>

## Uppdrag

Oavsett omvärldsläge och bistra ekonomiska tider är satsningar på våra barn och ungdomar prioriterade. Arbetet måste fortsätta med att höja och intensifiera kvaliteten och resultaten i skolan. Kvalitet och likvärdighet behöver vara ledord, likaså att utbildningsväsendet håller jämn takt med omvärlden där kompetensförsörjningen är avgörande för att välfärden och näringslivet ska bibehållas och utvecklas. För att vara ansvarsfulla behöver vi också se över vad vi har och hur vi kan använda det för att kunna leverera en utbildning i toppklass. Vi har också ett arbete framför oss vid det fall Ellen Key säljs till Regionen och ett uppdrag om utredning gällande framtida lokalisering och organisation av högskolan i Västervik stad är överlämnat till Barn- och Utbildningsförvaltningen.

Skolsverige, likaså vår kommun, har utmaningar när det gäller både måluppfyllelse och skolnärvaro. Generellt är våra resultat i rikets snitt gällande måluppfyllelse och meritvärde och det görs ett fantastiskt arbete i kommunens verksamheter. För att man ska få än mer

möjlighet att lyfta våra barn och elever behöver politiken finnas där för att ge de förutsättningar som behövs. Att inte alltid befinna sig på plats i skolan gör att undervisning missas och slutligen finns risk att behörigheten till gymnasiet går om intet. Då all frånvaro är missad undervisning är närvaroarbetet ett fortsatt viktigt fokus som hela tiden arbetas med i verksamheten och som hela tiden måste efterfrågas från politiken.

#### **Uppdrag:**

Skolan är en viktig faktor för psykisk hälsa samt att främja innanförskap. Skolan i samverkan med civilsamhället blir kraftfullt för detta syfte samt för att ge barn och ungdomar en meningsfull fritid. Därför ges uppdraget:

- Att samverkan mellan skolan och föreningslivet sker samt fördjupas under 2025.

Från och med 1:a juli 2025 ställs det krav i skollagen på att kommuner samverkar och väger in arbetsmarknadens behov när utbildningar inom gymnasieskolan och Komvux på gymnasial nivå planeras, dimensioneras och erbjuds. Ett led i detta är att elever ska ha kännedom om vilka utbildningar som leder till arbete. Uppdraget har under 2024 påbörjats genom benchmarking där man tittar på lösningar hos andra kommuner, exempelvis SKAL-modellen (skola-arbetsliv). Därför ges uppdraget:

- Att grundskolan förbereds för gymnasieskolans dimensionering, genom studie- och yrkesvägledning, prao, samverkan med näringslivet etc.
- Att i linje med uppdraget från 2024 stärka kopplingen och sammanhanget mellan lokala näringslivet och skolan, exempelvis via metod likt SKAL. Detta sker tillsammans med Kommunstyrelsens förvaltning. Till detta avsätts 1 mnkr.

Att tillgodogöra sig undervisningen är en viktig förutsättning för att på lika villkor kunna ta del i ett demokratiskt samhälle. Skolan ska vara likvärdig. Följande satsningar görs:

- Att tillgodose barn- och elevers behov av pedagogiska stödinsatser från förskola till och med gymnasium inklusive KAA. I detta ingår stöd runt placerade barn- och elever, elevhälsan, garantin för tidiga stödinsatser (förstärka läsa, skriva och räkna garantin) samt insatser riktade för elever med stora behov av stödinsatser utifrån medicinska skäl. För dessa ändamål avsätts 10 mnkr.
- Att förstärkning av Barn- och Utbildningsförvaltningens organisation, 5,5 mnkr.

Arbetet ska fortsätta och fullföljas med att utveckla resursgruppen för barn med en högre grad av särskilda behov. Utbildningen och stödet ska vara av hög kvalitet i resursgruppen och det möjliggör att inga barn eller ungdomar riskerar att falla mellan stolarna i Västerviks kommun. Uppdraget för denna verksamhet:

- Att utvecklingsarbetet med resursgruppen fortsätter.

Skolan ska nå alla barn och elever oavsett om det handlar om individer med låga eller höga betyg. Alla ska få en likvärdig utbildning. Verksamheten gör idag ett arbete kring detta och som ett led i uppföljningen ges därför uppdraget:

- Att det tydligt framgår i verksamhetsberättelsen hur arbetet fortskrider kring högpresterande elever.

Skolans ledning är viktig för att hålla ihop och få skolans uppdrag att fungera så bra som möjligt. Följande uppdrag ges för att stärka verksamheterna:



- Att se över möjligheterna att slå ihop budget för förskolor och skolor med samma rektor.
- Att underlätta till ytterligare fördjupat samarbete och samverkan mellan skolor och skolformer, exempelvis via samnyttjande av resurser, erfarenheter etc.
- Att göra en översyn av de stödfunktioner som finns för att avlasta rektorer.

Skolvalet är något som ska uppmuntras till och uppdrag ges:

- Att slopa upptagningsområden i Västerviks stad som därför ger elev och vårdnadshavare mer frihet i val av skola.

De digitala verktygen som används i skolan samt de kommande digitala nationella proven gör att det krävs en IT-miljö som både klarar påfrestningar samt som är ändamålsenlig för skolans personal. Uppdrag i samverkan med Kommunstyrelsens förvaltning är:

- Att göra en översyn av skolornas digitala miljö för att få till effektivitet och hållbarhet gällande IT-system, -tjänster och -verktyg.
- Att digitalisera anmälningssystemet gällande kränkande behandling, helt klart och i drift under 2025.
- Att i samverkan med skolan utveckla och stärka IT-infrastrukturen, exempelvis för att kunna genomföra de nationella proven.

Att kommunen har övningskolor där lärarstudenter kan genomföra den verksamhetsförlagda delen av sin utbildning är av stor betydelse för kommunens framtida kompetensförsörjning.

- Att övningskolor i Västerviks kommun är ett naturligt inslag.

Medel avsätts om 1 mnkr.

Kommunens skolor har olika förutsättningar, bland annat beroende på skolans storlek. För att gå mot en mer likvärdig skola har det s k strukturbidraget använts.

- Att förstärka strukturbidraget med 3 mnkr.

Skolans lokaler kostar hyra även de delar av dygnet då skolverksamheten är avslutad för dagen. Nyttjandet av lokalerna efter skoltid kan vara ett sätt att dels använda våra lokaler effektivare men även en möjlighet att få ner hyreskostnaderna för skolan.

- Att se över hur skolans lokaler, utöver idrottshallar, kan nyttjas på ett bättre sätt utanför skoltid.

### **Uppdrag BUN/SN:**

I en gemensam satsning från barn- och utbildningsnämnden (BUN) och socialnämnden (SN) finansierades en projektledartjänst om 20% för "Styrgruppen Barn och Unga" med syftet att stärka ungas innanförskap i Västerviks kommun. Denna satsning som startats under året fortlöper även under 2025 och under planeringstiden 2026 och 2027.

- Det finns idag många kontaktytor mellan Barn- och Utbildningsförvaltningen och Socialförvaltningen. För att underlätta arbetet och göra det smidigare för våra barn och ungdomar ser vi att det är en god idé att föra förvaltningarna närmare varandra.

- Att kartlägga vad det finns för kontaktytor idag – vad kan fördjupas, vad saknas.
- Att tillsammans med SN arbeta för att öka samarbetet mellan skola och socialförvaltningen i arbetet med insatser som YAM (Youth Aware of Mental health), SSPF (Skola, Socialtjänst, Polis och Fritid), Medling och Fältarnas generella stöd på alla skolor så att arbetet med normbrytande beteende kan intensifieras.
- Att tillsammans med SN öka samarbetet mellan förskola och socialförvaltningen med insatserna till barn och familjer i riskzon så att de kan ske så tidigt som möjligt för att nå bästa resultat.

# Socialnämnden

## Ansvarsområden

Socialnämnden ansvarar för vård och omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning, hemsjukvård, hembesök, rådgivning och övriga insatser till barn, ungdomar och vuxna.

Socialtjänstens verksamhet och stödinsatser regleras bland annat utifrån följande lagstiftningar:

Socialtjänstlagen (SoL), Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), Socialförsäkringsbalken (SFB), Hälso- och sjukvårdslag (HSL), Kommunallag, Förvaltningslag, Lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), Lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM), Offentlighets- och sekretesslagen, Föräldrabalken, Kundvalssystem, LOV (lag om valfrihet), Befogenhetslagen, Patientlagen, Patientsäkerhetslagen, Patientdatalagen, Smittskyddslagen, Lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård, Barnkonventionen, Arkivlagen, Dataskyddsförordningen.

Andra styrdokument är:

Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd, Nationell handlingsplan för funktionshinderpolitiken, Nationell handlingsplan om äldrepolitiken.

Socialförvaltningens två mål:

- Mer självständiga medborgare
- Vår arbetstid skapar mer värde för dem vi är till för

En ändrad demografi med ökande andel äldre i befolkningen och befarad arbetskraftsbrist utgör fortsatt två stora utmaningar framöver för en hållbar socialtjänst. Dessa utmaningar behöver mötas med kraftfulla och ändamålsenliga åtgärder som kommer att frigöra mer tid för brukarna. Det fortsatta arbetet med digitaliseringen är också en av förutsättningarna för att klara av framtidens vård- och omsorg inom socialtjänsten. Parallellt med detta ska kommunen skapa en mer hållbar arbetssituation för att medarbetarna ska välja att arbeta kvar längre inom socialförvaltningen och för att attrahera nya medarbetare samt ge alla chefer de rätta förutsättningarna och verktygen för att kunna vara goda ledare.

Socialförvaltningens arbete med att förbättra folkhälsan ska fortsätta, med särskilt fokus på att stimulera fysisk aktivitet i befolkningen, förbättra psykisk hälsa hos våra medborgare, samt bekämpa ofrivillig ensamhet, särskilt bland äldre personer.

Det förebyggande arbetet med barn och unga som påbörjats tillsammans med BUN, polisen, föreningslivet och kommunstyrelsen ska fortsatt prioriteras.

Socialförvaltningens arbete med våld i nära relation (VNR) ska breddas så att vi fångar upp både offer och förövare.

## Budget

Driftsredovisning

Socialnämnden mnr	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<i>Budget 2024</i>	<i>1169,018</i>	<i>1169,018</i>	<i>1169,018</i>	<i>1169,018</i>
Extra lönesatsning 2024 ramjustering		6,445	6,445	6,445
Volymjusteringar		8,923	24,716	44,158
Löneökning inkl PO		34,742	70,561	107,490
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7 %, 2,0 %		2,900	7,000	11,800
Ramväxling MoB bostadsanpassning		-1,832	-1,832	-1,832
Växling statsbidrag LSS		-0,664	-1,314	-1,314
Växling statsbidrag Äldreomsorg		-9,474	-9,474	-9,474
Äskanden		13,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>1169,018</b>	<b>1223,058</b>	<b>1265,120</b>	<b>1326,291</b>

### Extra lönesatsning ramjustering

6,445 mnr tillförs SOC av den extra lönesatsningen från 2024.

### Volymjusteringar

Justering av ram utifrån befolkningsstruktur och nyttjandegrad innebär en ökning av ramen 2025 med 8,923 mnr.

### Löneökning

Årlig löneuppräkning.

### Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2025), 1,7% (2026), 2,0 % (2027)

### Ramväxling Miljö- och byggnadsnämnden

Då verksamheten med bostadsanpassning övergår från socialnämnden till miljö- och byggnadsnämnden under 2024 görs en ramjustering under 2025. Bidragsdelen ingår inte i ramjusteringen.

### Växling statsbidrag till ram

Tidigare riktade statsbidrag växlas till generella bidrag. För 2024 fanns ett bidrag på 9,474 mnr som försvinner till 2025. Även en minskning av LSS med 0,664 mnr under 2025.

### Äskanden

SOC tillförs 13 mnr: för att starta ett boende för nyskadade (4 mnr) och medel för att kunna ta bort delade turer (9 mnr).

### Vissa sökbara statsbidrag

Nedan följer exempel på vissa sökbara statsbidrag inom socialnämndens verksamhetsområde, Västerviks kommuns beräknade andel.

<b>Socialnämnden</b>		
(mnkr)	2025	2026
<b>Alla verksamheter</b>		
Införande av ny socialtjänstlag*		
<b>Äldreomsorg</b>		
Äldreomsorg riktade medel - säkerställa god och nära vård	21,3	21,3
Motverka ensamhet inom äldreomsorgen*		
Motverka ensamhet genom hälsosamtal	0,5	0,5
Äldreomsorgslyftet*		
<b>Hälso- och sjukvård</b>		
Nära Vård	3,8	3,8
Civilt försvar inom socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård*		
<b>Individ- och familjeomsorg</b>		
Föräldraskapsstöd*		
Brottsförebyggande socialtjänst*		
Våldsförebyggande insatser* (endast 2025)		
Personligt ombud	1,1	1,1
Subvention externa placeringar*		
<b>Funktionsstöd</b>		
Stimulansmedel för daglig verksamhet och införande av habiliteringsersättning	1,7	1,7
Överenskommelse psykisk hälsa och suicid	0,3	0,3
<b>Totalt</b>	<b>28,7</b>	<b>28,7</b>
* Beloppet är prestationsbaserat, sökbart i projektform eller ej känt/fastställt ännu		

## Uppdrag

- att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation, baserat på evidens och kostnadseffektivitet. Arbetet med digitalisering kommer att underlätta arbetet inom vård och omsorg samt ge mer tid för brukarna.
- att möta det kommande kompetensbehovet inom socialförvaltningen genom att identifiera kvalitets- och resursvinster som kan uppnås genom effektiv bemanningsplanering, kompetenshöjande insatser samt försäkra sig om en god arbetsmiljö för medarbetarna
- att fortsätta arbeta fram en adekvat introduktion av nya medarbetare
- att socialförvaltningen tillsammans med HR utreder behov och kostnad av språktest i samband med nyanställning för att säkerställa en god kvalitet.

### Uppdrag SN/BUN:

I en gemensam satsning från barn-och utbildningsnämnden och socialnämnden finansierades en projektledartjänst om 20 % för "Styrgruppen Barn och Unga" med syfte att

stärka ungas innanförskap i Västerviks kommun. Denna satsning som startats under året fortlöper även under 2025 och under planeringstid 2026 och 2027.

Det finns idag många kontaktytor mellan Barn-och utbildningsförvaltningen och Socialförvaltningen. För att underlätta arbetet och göra det smidigare för våra barn och ungdomar ser vi att det är en god idé att föra förvaltningarna närmare varandra.

- att kartlägga vad det finns för kontaktytor idag – vad kan fördjupas, vad saknas.
- att tillsammans med BUN arbeta för att öka samarbetet mellan skola och Socialförvaltning i arbetet med insatser som YAM (Youth Aware of Mental health), SSPF (Skola, Socialtjänst, Polis, Fritid), Medling och Fältarnas generella stöd på alla skolor så att arbetet med normbrytande beteende kan intensifieras.
- att tillsammans med BUN öka samarbetet mellan förskola och Socialförvaltningen med insatser till barn och familjer i riskzon så att det kan ske så tidigt som möjligt för att nå bästa resultat.

# Miljö- och Byggnadsnämnden

## Ansvarsområden

Miljö- och byggnadsnämndens uppdrag är att utföra effektiv och rättssäker myndighetsutövning inom i huvudsak lagstiftningarna Plan- och bygglagen, Miljöbalken, Livsmedelslagen, Alkohollagen, Lag om tobak och liknande produkter, Lagen om bostadsanpassningsbidrag, Läkemedelslagen samt annan speciallagstiftning med tillhörande förordningar och föreskrifter. Nämnden är även kommunens naturvårdsorgan och ansvarar för lokala naturvårdsprojekt. Företagare och kommuninvånare ska uppleva att tillsyn och lov- och tillståndsgivning sker korrekt och kompetent och att det är förenat med god service och information som är lätt att förstå.

## Budget

Driftsredovisning

Miljö- och byggnadsnämnden mnkr	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
Budget 2024 (exkl RUF 0,8)	17,913	17,913	17,913	17,913
Löneökning inkl PO		0,831	1,688	2,572
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7 %, 2,0 %		0,061	0,148	0,250
Ramväxling Soc bostadsanpassning		1,832	1,832	1,832
Äskanden		0,000	0,000	0,000
RUF		0,700	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>17,913</b>	<b>21,337</b>	<b>21,581</b>	<b>22,567</b>

### Löneökning

Årlig löneuppräkning.

### Ramjustering Socialnämnden

Då verksamheten med bostadsanpassning övergår från socialnämnden till miljö- och byggnadsnämnden under 2024 görs en ramjustering under 2025. Bidragsdelen ingår inte i ramjusteringen.

### Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2025), 1,7% (2026), 2,0 % (2027)

### Äskanden

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

### RUF

Miljö- och byggnadsnämnden äskar om att få nyttja 0,7 mnkr av sin RUF under 2025. Avsikten är satsning på verksamhetsutveckling, bl a digitalisering och informations-säkerhetsarbete.

## Uppdrag

# Revisionen

## Ansvarsområde

Revisionen är den granskande funktionen i en kommun. Revisorerna är förtroendevalda och det är kommunfullmäktige som väljer vilka som ska vara revisorer.

En grundprincip för kommunal verksamhet är uppdelningen mellan beslutande (kommunfullmäktige), verkställande (kommunstyrelsen, nämnder och bolag) och granskande funktioner (revisionen).

Revisionens uppdrag är att granska om kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen gör det som förväntas av dem utifrån lagar, mål och riktlinjer. Granskningen sker på ett opartiskt, sakligt och oberoende sätt. Uppdraget regleras bland annat av kommunallagen och aktiebolagslagen, men även av det som kallas för god revisions sed i kommunal verksamhet. God revisions sed formas och utvecklas löpande i revisorernas arbete och det är Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) som beslutar om seden. Utöver lagar och god sed har kommunfullmäktige även beslutat om ett reglemente som styr revisionens arbete.

Enkelt uttryckt kan man säga att revisionen består av både förtroendevalda revisorer och yrkesrevisorer. Det är de förtroendevalda revisorerna som har ansvaret för granskningarna, medan granskningarna rent praktiskt utförs av yrkesrevisorer.

I Västerviks kommun finns fem förtroendevalda revisorer. Till sin hjälp har de yrkesrevisorer från revisionsbyrån EY (kommunen) och Deloitte (bolagen).

## Budget

Driftsredovisning

Revisionen mnkr	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<i>Budget 2024 inkl ersättning från bolagen</i>	2,310	2,310	2,310	2,310
<i>ersättning från bolagen</i>	-0,522	-0,522	-0,522	-0,522
<b>Ram</b>	<b>1,788</b>	<b>1,788</b>	<b>1,788</b>	<b>1,788</b>



# Överförmyndare

## Ansvarsområden

Överförmyndaren är en kommunal tillsynsmyndighet som utövar tillsyn över gode mäns, förvaltares och förmyndares förvaltning av huvudmannens/omyndiges egendom samt fullgör de övriga uppgifter som enligt lag eller författning åligger överförmyndaren. Överförmyndaren står under Länsstyrelsens tillsyn.

## Budget

Driftsredovisning

Överförmyndare mnkr	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<i>Budget 2024</i>	3,781	3,781	3,781	3,781
Löneökning inkl PO		0,040	0,082	0,124
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7 %, 2,0 %		0,006	0,015	0,025
<b>Ram</b>	<b>3,781</b>	<b>3,827</b>	<b>3,878</b>	<b>3,930</b>

## Löneökning

Årlig löneuppräkning.

## Uppdrag

# Bolagen

## Ansvarsområden

De kommunala bolagen ska medverka till tillväxt och kommunnytta genom att göra Västerviks kommun attraktivare att bo, leva och verka i.

## Uppdrag

Kommunen ska som direktägare, eller genom förvaltningsbolaget, eftersträva balans mellan kommunnytta och nödvändiga resultatnivåer. Moderbolaget Västerviks kommuns Förvaltnings AB ska fortsätta sin aktiva roll i styrningen och uppföljningen av dotterbolagen. I uppdraget ingår följande:

- Bolagen tar ledningen när det gäller att ställa om Västerviks kommun mot ett mer hållbart samhälle.

Att kommunen ska uppfattas som attraktiv innebär för bolagen bland annat att

- Västervik Miljö & Energi AB och Västervik Kraft Elnät AB i ett nationellt perspektiv ska erbjuda konkurrenskraftiga taxor och kvalitativ service till kunder och kommuninvånare. Västervik Miljö & Energi AB har även en viktig roll i att uppnå målet om en fossilbränslefri kommun genom att bidra till att biogas produceras då insamlat matavfall förädlas till råvaror för biogasproduktion.
- Västervik Resort AB ska ha en aktiv roll i destinationens utveckling genom investeringar i och kontinuerlig utveckling av Västervik Resort AB.
- Västerviks Bostads AB ska vara en aktiv part för att tillgodose behovet av hyreslägenheter och därmed främja inflyttning. Bolaget ska vidare vara aktivt i byggandet av trygga bostäder och på så sätt medverka till en effektivare äldreomsorg och ökad omsättning på bostads- och villamarknaden.
- TjustFastigheter AB ska bedriva effektiv fastighetsförvaltning för att ge förutsättningar för de kommunala verksamheterna att få större resursutrymme för kvalitetshöjande insatser.

## Avkastningskrav

Bolagen har avkastningskrav som anges som rörelseresultat före finansiella poster dividerat med den ingående balansomslutningen. Avkastningskraven är ställda per bolag och för moderbolaget på förvaltningskoncernen. Avkastningskraven är preliminära och fastställs för varje bolag i ägardirektiven. För Västervik Miljö & Energi AB gäller självkostnadsprincipen för VA-verksamheten och den icke konkurrensutsatta kommunala avfallverksamheten. Det angivna avkastningskravet omfattar alltså inte dessa verksamheter. (Se tabell nedan.)

## Självfinansiering av investeringar

Bolagen har ett uppdrag att till viss del självfinansiera sina investeringsprojekt med egna genererade kassaflöden från verksamheten. Kassaflöde definieras som årets resultat i verksamheten + årets avskrivningar i verksamheten. Den del som verksamheten inte kan självfinansiera lånas upp av bolaget genom Internbanken i Västerviks kommuns Förvaltnings AB.

Självfinansieringsgraden mäts och utgör ett resultatmått som andel av årets investeringar som finansieras med egna genererade kassaflöden. 100 % innebär att alla investeringar finansieras genom verksamhetens genererade medel.

I tabellen nedan framgår avkastningskrav, självfinansieringsgrad och investeringsram för respektive bolag och totalt för 2024 och för 2025.

	Avkastnings- krav 2024	Avkastnings- krav 2025	Självfinansie- ringsgrad 2024	Självfinansie- ringsgrad 2025	Investerings- ram 2024,mnkr	Investerings- ram 2025,mnkr
VKFAB koncernen	4,3%		34%	37%	998	957
VBAB	4,6%	4,4%	63%	78%	215	162
TjustF	3,6%	3,2%	27%	31%	265	215
VMEAB	4,0%	4,5%	22% *	23%	500	550
VKEAB	10,0%	10,0%	100%	100%	18	30
V-vik Resort	3,0%	3,0%	23%	60%	32	32
V-vik Biogas	0	0	0	0	0	0

\* Självfinansieringsgrad mäts inklusive VA-verksamheten och den icke konkurrensutsatta kommunala avfallsverksamheten, avkastningskrav mäts exklusive dessa delar.

För 2024 var den totala låneramen satt till 4 516 mnkr. Förslaget för 2025 innebär inte någon utökning av låneramen och inte heller någon förändring av låneramen mellan bolagen. De närmaste åren är investeringsintensiva för bolagen men sett i ett något längre perspektiv bör upplåningsbehovet minska.

För specifikation av låneramen se under rubriken Västerviks kommunkoncerns låneramar mot externa långivare.

Det pågår en översyn av bolagsstyrning och ägardirektiv där bland annat långsiktiga finansiella mål innefattas.

# Västerviks Bostads AB

## Föremål för verksamheten

Västerviks Bostads AB ska inom Västerviks kommun förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärlägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar samt tillhandahålla fastighetsförvaltningstjänster och byggtjänster samt fordonservice inom kommunkoncernen.

## Bolagets ändamål med verksamheten

Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjning och inflyttning samt svara för god boendemiljö och ansvarsfull fastighetsförvaltning av bostäder och verksamhetslokaler i Västerviks kommun. Bolaget ska erbjuda sina hyresgäster möjlighet till boendeinflytande och service.

Bolaget ska uppnå ändamålet genom att

- tillhandahålla väl underhållna lägenheter och lokaler
- bygga trygga boenden och särskilda boenden
- erbjuda konkurrenskraftiga hyror
- utveckla tjänste- och serviceutbudet till hyresgäster och kommuninvånare
- verka för trygghet och trivsel i bostadsområdena
- arbeta med boinflytande och miljöengagemang
- utveckla och förädla bolagets fastigheter
- bygga, förvärva och avyttra fastigheter i hela kommunen

## Investeringar

I början av 2025 kommer 21 nya bostäder med sjönära läge centralt i Västervik att färdigställas, och det projekteras för en förädling av byggnader på Åbyhöjden i Gamleby som kommer att skapa fler tillgängliga bostäder i nära anslutning till det nya särskilda boendet. I ett av stadens centrala områden genomförs ett takbyte som kommer att modernisera uttrycket på fastigheten och energieffektivisera. Upphävda rivningslov begränsar möjligheten att skapa fler centralt belägna bostäder. Det är fortsatt fokus på att utveckla det befintliga beståndet, främst vad gäller energi- och andra hållbarhetsinvesteringar som kan förbättra driftoptimeringen på fastighetsnivå.

## Uppdrag

- Utveckla verksamheten kring fordonservice under 2025.

# **TjustFastigheter AB**

## **Föremål för verksamheten**

TjustFastigheter AB ska inom Västerviks kommun direkt eller indirekt förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med lokaler för offentlig och privat verksamhet.

## **Bolagets ändamål med verksamheten**

TjustFastigheter AB ska, med iakttagande av lokaliseringsprincipen, bedriva effektiv fastighetsförvaltning för att främja tillgången på ändamålsenliga lokaler för både den offentliga verksamheten och den privata näringsverksamheten i kommunen och för att ge goda förutsättningar till kommunen att bedriva verksamheter med hög kvalitet.

Bolaget ska inom kommunkoncernen medverka till följande:

- effektivt lokalutnyttjande genom lokalsamordning
- nära samverkan med de kommunala verksamheterna
- utvecklande av incitament som främjar ett lokaleffektivt tänkande från de kommunala verksamheterna
- en väl utvecklad serviceorganisation
- ny-, till- och ombyggnad av kommunala verksamhetsfastigheter och lokaler efter beställning
- väl underhållna lokaler
- utveckling och förädling av bolagets fastigheter
- förvärv och avyttring av fastigheter
- inhyrning och förhandling med externa hyresvärdar
- uthyrning av lokaler externt.

## **Investeringar**

TjustFastigheters investeringar de närmaste åren har en inriktning mot sport- och fritidsanläggningar. Nästa steg i förnyelsen av Bökensved är en ny arena och omgivande infrastruktur och i Blankaholm planeras en ny sporthall. En ny förskola ersätter den befintliga Älvdansen och nya ersättningslokaler som rymmer elever från Ellen Key är under utredning hos kommunen inför att Region Kalmar planeras förvärva Ellen Key för sin fortsatta utveckling av sjukhusområdet. Investeringar relaterade till energi och andra hållbarhetsfrågor inom det befintliga beståndet fortsätter.

## **Uppdrag**

# Västervik Miljö & Energi AB

## Föremål för verksamheten

Västervik Miljö & Energi AB har till föremål för sin verksamhet att inköpa, producera, sälja och distribuera energi, värme och el. Bolaget ska tillhandahålla dricksvatten, avleda och rena spillvatten, avleda dagvatten samt insamla, transportera, återvinna och bortskaffa avfall. Bolaget har även till föremål för sin verksamhet att äga och förvalta fast egendom, gatubelysningsanläggningar, laddinfrastruktur för eldrivna fordon samt infrastruktur för IT-kommunikation inklusive en aktiv och samordnande roll för genomförande av kommun-koncernens bredbandsstrategi.

Bolaget har möjlighet att, på uppdrag av Västerviks kommun, driva, förvalta och utveckla gata och transportverksamhet. Bolaget ska tillhandahålla konsult- och entreprenadtjänster inom verksamhetsområdet samt har också rätt att idka med ovanstående förenlig verksamhet.

## Bolagets ändamål med verksamhet

### Övergripande

Bolaget ska arbeta för att säkerställa en god utveckling i Västerviks kommun genom att sträva efter en miljövänlig, energisnål och kostnadseffektiv verksamhet. Bolagets strävan är att vara ett hållbart företag i kommunkoncernen. Bolaget ska på affärsmässiga grunder skapa samhällsnytta vilket ska bidra till ökad sysselsättning och tillväxt i kommunen. Bolaget ska i sin roll som kommunalt bolag vara konkurrenskraftigt och se till att Västerviks kommun har en attraktiv avgiftsstruktur inom bolagets verksamhetsområden. Bolaget ska vara kommunens naturliga mötesplats för energi- och avfallsfrågor. Bolaget ska verkställa uppdragen i kommunens klimat- och energistrategi och medverka i planeringsprocessen och utbyggnaden av den kommunala infrastrukturen. Bolaget får även inom regionen, eller i undantagsfall utanför regionen, gemensamt eller i samverkan med andra kommuner eller bolag engagera sig i aktiviteter som syftar till att förbättra miljön och/eller effektivisera energianvändningen.

Västervik Miljö & Energi AB har ett ledningssystem certifierat enligt ISO 9001 (kvalitet), ISO 14001 (miljö) och ISO 45001 (arbetsmiljö). Bolaget arbetar med ständiga förbättringar för att behålla och utveckla verksamheten och det certifierade ledningssystemet.

### Fjärrvärme

Bolaget beslutar om avgifter för fjärrvärme. Kommunstyrelsen ska informeras om fjärrvärmeavgifterna senast två månader innan avgifterna avses träda i kraft.

### Avfall och återvinning

Bolaget ska medvetet och aktivt agera på renhållningsmarknaden i syfte att stärka kommunens miljöutveckling. Verksamheten ska på ett effektivt och miljöriktigt sätt ta hand om restprodukter från konsumtion och produktion, och arbeta för att stimulera hushållen och de kommunala verksamheterna till en ökad sortering av avfall. Bolaget ska ha ett brett serviceutbud inom avfallsområdet och kommuninvånarna ska erbjudas en god service och tillgänglighet. Bolaget är kommunens aktör avseende det kommunala avfallsmonopolet. För det kommunala avfallsmonopolet gäller lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen.

Bolaget har kommunens uppdrag att som renhållare svara för kommunens skyldigheter avseende hanteringen av kommunalt avfall. Till grund för uppdraget ligger den av kommunfullmäktige beslutade renhållningsordningen med tillhörande avfallsplan. Kommunfullmäktige beslutar om ändringar i renhållningsordningen och om avgifter för det kommunala avfallsmonopolet. Bolaget ska ta fram förslag på avgifter som överlämnas till kommunstyrelsen senast två månader innan avgifterna avses träda i kraft. Övriga avgifter beslutas av bolaget.

#### Vatten och Avlopp

Från och med budgetåret 2025 återfinns vatten och avlopp inom kommunstyrelsens förvaltning.

#### Entreprenad

Bolaget ska driva, förvalta och utveckla gata och transportverksamhet. Bolaget ska tillhandahålla konsult- och entreprenadtjänster inom verksamhetsområdet.

#### Elnät

Bolaget utför reparation, underhåll och utbyggnader av distributionsnätet inom området där Västerviks Kraft Elnät AB har koncession. Bolaget underhåller och förnyar av bolaget ägda gatubelysningsanläggningar, laddinfrastruktur för eldrivna fordon inom Västerviks kommun.

#### Stadsnät

Bolaget bygger och underhåller datakommunikationsnät inom Västerviks kommun. Avgifter och taxor beslutas av bolaget. För stadsnät gäller lokaliseringsprincipen.

#### **Investeringar**

Det största investeringsprojektet inom Västervik Miljö & Energi AB utgörs av ny- till och ombyggnad av reningsverket Lucerna vilket kommer pågå fram till 2026 då de nya miljökraven börjar gälla. Investeringar kommer även ske i form av förnyelse av Karstorsverket så att det blir en modern spets- och reservanläggning. En full utbyggnad av kapacitet som säkerställer leveranssäkerheten av fjärrvärmens i Västervik. Inom området hushållsavfall planeras ett uppförande av en ny modern återvinningscentral med ökad besökskapacitet på Måserum, vilket förbättrar möjligheterna till effektiv avfallshantering, ökat återbruk och återvinning av material. Målet är att förenkla för kunder att göra sig av med sitt avfall på ett hållbart sätt, men också att förbättra insamling och sortering samt ha flexibilitet att hantera framtida nya fraktioner.

#### **Uppdrag**

# **Västerviks Kraft Elnät AB**

## **Föremål för verksamheten**

Västerviks Kraft Elnät AB ska distribuera elenergi och därmed förenlig verksamhet.

## **Bolagets ändamål med verksamheten**

Bolaget ska bedrivas på affärsmässig grund med hänsyn taget till verksamhet som regleras enligt lag.

Bolaget ska arbeta för att säkerställa en god utveckling i Västerviks kommun genom att sträva efter en miljövänlig, energisnål och kostnadseffektiv verksamhet. Bolagets strävan är att vara ett hållbart företag i kommunkoncernen. Bolaget ska på affärsmässiga grunder skapa samhällsnytta vilket ska bidra till ökad sysselsättning och tillväxt i kommunen. Bolaget ska i sin roll som kommunalt bolag vara konkurrenskraftigt och se till att Västerviks kommun har en attraktiv avgiftsstruktur inom bolagets verksamhetsområde.

## **Investeringar**

Investeringarna beräknas uppgå till 30 miljoner kronor år 2025. Investeringsprojekten avser vädersäkring av högspänningsnät, komponentbyten och utbyten av nätstationer, kabelnät samt anslutningar. Den största investeringen avser delar av ny mottagningsstation i Gunnebo, samt ett större kabel förband mellan våra mottagningsstationer i Västervik.

## **Uppdrag**



## **Västervik Resort AB**

### **Föremål för verksamheten**

Bolaget ska inom Västerviks kommun förvalta, äga, driva och utveckla Västervik Resort.

### **Bolagets ändamål med verksamheten**

Västervik Resort AB ska ha en aktiv roll i destinationens utveckling genom investeringar och kontinuerlig utveckling av Västervik Resort.

### **Investeringar**

Bolaget befinner sig i en investeringsintensiv period under perioden åren 2024–2027. Det är investeringar som syftar till att ytterligare höja gästens upplevelse av sin vistelse hos oss men också för att bredda utbudet av boende på anläggningen.

### **Uppdrag**

## **Västervik Biogas AB**

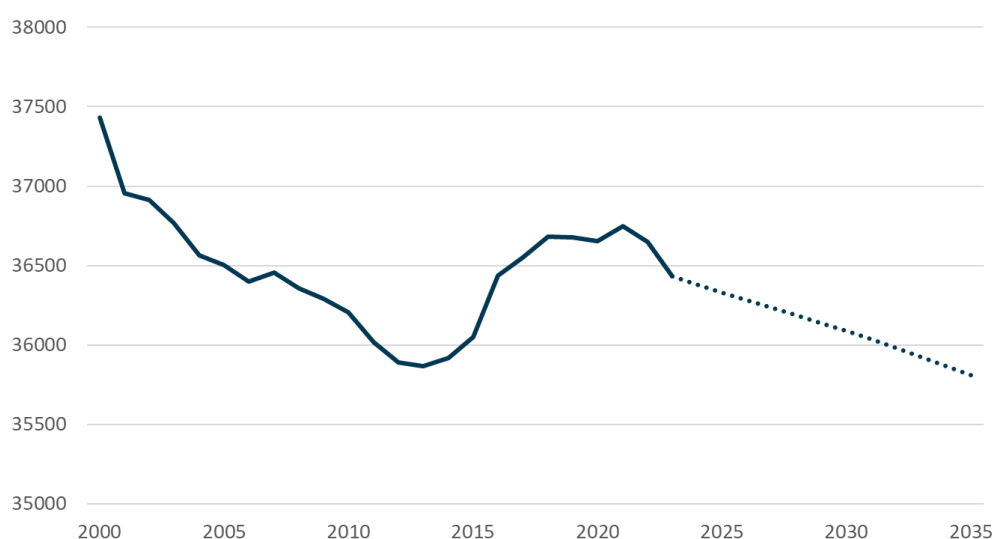
Bolaget är vilande sedan 2018-01-02.

# Ekonomi – förutsättningar för ekonomisk planering 2024–2027

## Befolkning

Beräkningen av kommunens skatteintäkter och kommunal utjämning baseras på den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner – SKR - (cirkulär 24:16 från 2024-02-16). I skatteberäkningen har antagits att kommunens befolkning utvecklas enligt samhällsbyggnadsenhetens prognos i april 2024.

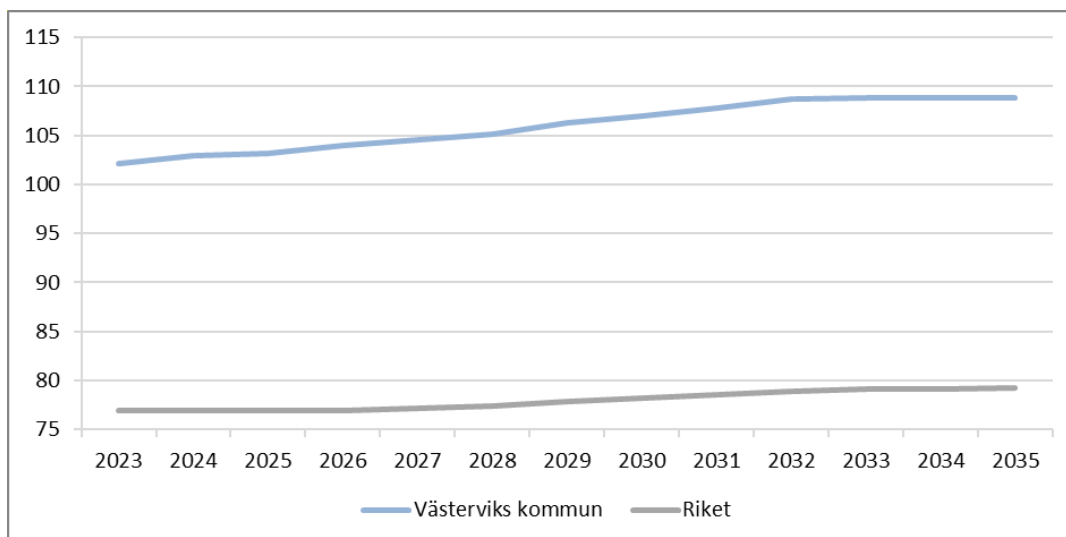
## Prognos befolkningsutveckling till 2035



Det finns en del tydliga mönster i den prognostiserade befolkningsutvecklingen till 2035. Befolkningen över 80 år ökar kraftigt, medan en tydlig minskning väntas i åldersspannen 50–60 och 70–80 år. Åldersgruppen 30 till 35 minskar samtidigt som antalet 40–50-åringar ökar. Bland barn och ungdomar är utvecklingen svagt negativ för de flesta åldersgrupperna.

## Prognos demografisk försörjningskvot till 2035

Sedan 2021 har Västerviks kommuns demografiska försörjningskvot legat över 100. Ett värde över 100 innebär att antalet personer i icke yrkesaktiv ålder är fler än antalet personer i yrkesaktiv ålder. Detta värde väntas öka ytterligare under prognosperioden till 109 år 2035. Förklaringen är att antalet invånare i yrkesaktiv ålder, 20–64 år, minskar under hela prognosperioden, samtidigt som antalet äldre invånare ökar. Både dagens nivå och den framtida nivån är betydligt högre än vad Statistiska centralbyrån prognostiserar för riket som helhet. Detta speglar tydligt den rådande åldersstrukturen på kommunens befolkning med en stor andel äldre invånare.



Demografisk försörjningskvot för Västerviks kommun och riket, prognos 2024–2035.

## Skattesats

Utdebiteringen i Västerviks kommun uppgår för år 2024 till 33,02 procent, varav kommunalskatten uppgår till 21,16 och skattesatsen i Region Kalmar län till 11,86. Enligt Statistiska centralbyrån är total kommunal medelskattesats 32,37 procent år 2024 (32,24 föregående år). Den primärkommunala genomsnittliga skattesatsen i riket uppgår för 2024 till 20,70 procent (föregående år 20,67). I Kalmar län uppgår den primärkommunala genomsnittliga skattesatsen till 21,91 procent och total skattesats till 33,77 procent 33,76 procent föregående år.

Med total skattesats avses den procentuella andel av den beskattningsbara inkomsten som en skattskyldig påförs i kommunal inkomstskatt. Medelskattekraften utgörs av det kommunala skatteunderlaget i kronor per invånare vid taxeringsårets ingång (SCB). Västerviks kommun har för år 2024 87 % av rikets medelskattekraft, vilket är detsamma som föregående år.

Budget 2025 och den ekonomiska planeringen 2026–2027 baseras på en oförändrad kommunalskatt, det vill säga en utdebitering på 21,16. (All data i detta stycke om skattesats är hämtat från SCB.se.)

## Skatteintäkter

Skatteintäkterna för 2025–2027 grundas på skatteunderlaget enligt 2023 års taxering. Skatteunderlaget räknas upp till det aktuella budgetåret med uppräkningsfaktorer som innehåller prognoser för den ekonomiska utvecklingen gjorda av SKR (Sveriges kommuner och regioner). Budgeten utgår från SKR:s skatteprognos i februari 2024 och med invånarantal enligt Samhällsbyggnadsenhetens befolkningsprognos i april 2024.

## Verksamhetens nettokostnader

Som grund till budget 2025 ligger 2024 års budget. Nämndernas anslag respektive år 2025 - 2027 är angivna i respektive års lönenivå. Lönesummorna har räknats upp med 3,1 procent

årligen. År 2024 uppgår arbetsgivaravgifterna, inklusive kalkylerade PO-pålägg för avtalspensioner, till 45,15 procent. Samma påslag har använts i budget 2025–2027. I budgetförslaget har en uppräknig av nämndernas budgetramar gjorts med hänsyn till inflation utifrån SKR:s bedömning av KPI i februariprognosen 2024.

## Driftkostnadsförändringar 2024 - 2027

De senare åren har det skett och kommer det att ske stora omfördelningar av resurser mellan nämnderna. Till största delen beror omfördelningen på volymförändringar som orsakas av demografiska förändringar. De största förändringarna sker för barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.

Driftkostnadsförändringar 2025-2027 jämfört med budget 2024 i tkr	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
Koncerngemensamma satsningar	29 350	- 5 000	2 000	-
Kommunstyrelsen	482 568	27 920	3 681	16 212
Barn- och utbildningsnämnden	974 098	47 685	6 156	24 840
Socialnämnden	1 169 018	54 040	42 062	61 171
Miljö- och byggnadsnämnden	17 913	3 424	244	986
Revisionen	1 788	-	-	-
Överförmyndare	3 781	46	50	53
<b>Total</b>	<b>2 678 516</b>	<b>128 115</b>	<b>54 193</b>	<b>103 262</b>

## Västerviks kommunkoncerns låneramar mot externa långgivare

Finansgruppen tar fram ett förslag till beslut av den årliga låneramen efter genomgång med respektive bolag och primärkommunen. Man föreslår sedan en total låneram med fördelning på respektive enhet (kommun och bolag). För att ta fram ramens storlek utgår man från resultatet, kommande investeringar, försäljningar och andra större förändringar i verksamheten. Hänsyn tas även till högsta dagsnotering på skulden även om den endast föreligger under en eller ett par dagar under året.

Fullmäktige fattar beslut och ramen avser både omsättning av befintliga lån samt nyupplåning. Fullmäktiges beslut på den totala låneramen delges de externa långgivarna efter lagakraftbevis på paragrafen. I dagsläget är Kommuninvest den enda långgivaren.

I finansrapporten framgår vid varje månadsslut hur mycket som är utnyttjat av den totala låneramen. Varje enhet (kommunen och respektive bolag) har en garanterad långfristig kreditlimit på sina konton i koncernkontosystemet, en checkräkningskredit. Storleken är alltid lika med den gällande låneramen. Vid en eventuell övertrassering av denna limit ger koncernkontot en signal till kommunkoncernens internbank som omgående kontaktar enheten för åtgärd. Internbanken finns i Västerviks kommuns Förvaltnings AB och hanteras av personal på kommunens centrala ekonomiavdelning.

I tabellen nedan ses förslag till låneramar 2025, totalt 4 516 mnkr. Förslaget innebär ingen förändring mot föregående år. De närmaste åren är investeringsintensiva för bolagen men sett i ett längre perspektiv bör upplåningsbehovet minska.

Låneramar mnr	Låneram 2024	Låneram budget 2025	Ökning / minskning
Kommunen	-	-	-
VKFAB koncernen	4 428	4 428	-
VBAB	1 133	1 133	-
TjustF	1 635	1 635	-
VMEAB	1 580	1 580	-
VKEAB	80	80	-
V-vik Resort	88	88	-
V-vik Biogas	-	-	-
<b>Totalt</b>	<b>4 516</b>	<b>4 516</b>	<b>-</b>

## Referenskostnader

Referenskostnaden är den teoretiskt beräknade kostnaden för en kommun - den statistiskt förväntade kostnaden - och används i kostnadsutjämnningen. Kostnadsutjämnningen är till för att utjämna strukturella behovs- och kostnadsskillnader. Den utjämnar däremot inte för skillnader i ambitionsnivå, effektivitet eller avgifter. Referenskostnaden kan också sägas vara den kostnad som kommunen skulle ha om verksamheten bedrevs på en genomsnittlig avgifts-, ambitions-, och effektivitetsnivå och där hänsyn tagits till de strukturella faktorerna. Strukturella faktorer är exempelvis åldersstruktur, medborgarnas sociala bakgrund, geografisk struktur med mera. Skillnaden mellan referenskostnaden och Västerviks kommuns redovisade kostnader i miljoner kronor och i procent framgår av tabellen nedan. Uppgifterna är hämtade från Kolada och avser siffror för år 2022 som är den senaste tillgängliga statistiken:

År 2022	FRH	FSK	GRSK	GYMN	ÄO	IFO	Totalt
<b>Skillnad, mnr</b>	6	9	14	11	-8	-10	22
<b>avvikelse i %</b>	13,0	4,0	3,4	7,4	-1,3	-6,5	

Högre kostnader mot referenskostnaden för fritidshem (FRH 6 mnr), förskola (FSK 9 mnr), grundskola (GRSK 14 mnr) och gymnasieskola (GYMN 11 mnr). Lägre kostnad för äldreomsorg (ÄO -8 mnr) och individ- och familjeomsorg (IFO -10 mnr). Detta ger totalt en kostnad som är 22 mnr högre än vad den teoretiska, eller statistiskt förväntade, kostnaden skulle kunna vara. För 2021 var den 10 mnr högre än referenskostnaden.

I bilaga 4 finns diagram där jämförelser gjorts mellan redovisad kostnad för Västerviks kommun och alla kommuner år 2018–2022. (Siffrorna är hämtade från Kolada.)

## **Investeringar 2025 - 2027**

I bilaga 2 redovisas primärkommunens investeringsplaner för åren 2025–2027.

Totalbeloppet för respektive investering är fördelat under den period den beräknas kunna genomföras. Sammantaget för perioden uppgår de planerade investeringarna till 232 mnkr. Detta är en kraftig reduktion i jämförelse med investeringsplanerna i 2024 års budget och ett led i att reducera kommunens kostnader.

Just nu är inga ytterligare investeringar i en Södra infart planerade. Södra infarten är en ovanligt stor, enskild investering som kommer att hanteras i särskild ordning utanför självfinansieringskravet. Det är ännu inte klarlagt hur stor investeringen blir och eventuell extern medfinansiering. Inte heller avskrivningsprinciper för denna investering är fastställda.

## **Pensionerna idag och i framtiden**

Enligt lagen om kommunal redovisning ska pensioner redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 1998 ska redovisas som en avsättning i balansräkningen. Pensioner intjänade före 1998 ska redovisas som en ansvarsförbindelse (utanför balansräkningen). En del kommuner och regioner har valt att redovisa alla sina pensionskostnader i resultat- och balansräkningen, så kallad fullfonderingsmodell. Västerviks kommun använder den av SKR rekommenderade blandmodellen. Detta innebär att vissa kostnader inte redovisas i resultatet och då måste i stället resultatet vara så bra att ett positivt resultat täcker in dessa kostnader. Detta kan göras genom reservering av överskott i resultatet. Om de finansiella målen sätts på en rimlig nivå spelar vald redovisningsmodell av pensioner ingen roll för ekonomin. Det viktigaste är att det långsiktiga perspektivet finns med i planeringen. Det är kostnaderna för all nyintjänad pension som nu begränsas i och med KAP-KL. Den stora pensionskulden som har byggts upp under gångna årtionden beror på det tidigare systemet som fanns.

Under 2023 började ett nytt pensionssystem gälla som ersatte KAP-KL. Det nya heter AKAP-KR och innebär i korthet en höjning av avsättningen till pensioner från tidigare 4,5 % av lönesumman till 6,0 % av lönesumman under 7,5 inkomstbasbelopp. För inkomster över 7,5 lbb höjdes avgiften från 30 % till 31,5%. Det har inneburit en betydande kostnadsökning för kommuner och regioner under 2023–2024. I budgetberäkningarna från 2025 och framåt har en pensionsprognos från Skandikon i april 2024 använts.

## Finansiell analys och nyckeltal

För att beskriva kommunens finansiella situation används den så kallade RK-modellen. Modellen belyser fyra aspekter som är viktiga ur ett finansiellt perspektiv.

### Resultat

Vilken balans har kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden?

### Kapacitet

Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

### Risk

Föreligger någon risk som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

### Kontroll

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

Syftet med analysen är att redovisa var kommunen befinner sig finansiellt och hur utvecklingen ser ut över tid.

## Årets resultat

Ett sätt att belysa god ekonomisk hushållning är att studera det löpande resultatet. Balans mellan löpande intäkter och kostnader är en grundförutsättning för god ekonomi i kommunen. God ekonomisk hushållning innebär att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka den förmögenhet som tidigare generationer byggt upp eller skjuta kostnader på framtida generationer. Resultatet måste därför dels vara tillräckligt högt för att värdesäkra det egna kapitalet, dels täcka kommande pensionsutbetalningar. Det bör också finnas en marginal som klarar oförutsedda händelser och risker, till exempel negativ skatteutveckling, eventuellt infriande av borgensåtaganden och oväntade kostnadsökningar. Ett sätt att belysa detta är att analysera hur stort resultatet är i förhållande till skatteintäkter och kommunal utjämning. Enligt föreliggande remissbudget framgår resultatmålen av tabellen nedan. De ovanligt låga resultatnivåerna ska ses mot bakgrund av de sämre ekonomiska tiderna, den höga kostnadsutvecklingen och utvecklingen i omvärlden.

Resultat i % av skatter och bidrag mnkr	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
Årets resultat	10,5	- 0,0	- 0,0	1,3	0,0
Skatter och kommunal utjämning	2 627,8	2 689,9	2 773,0	2 854,1	2 935,0
resultat i % av skatter och bidrag	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

## Soliditet

Soliditet ( eget kapital/totala tillgångar) är ett viktigt nyckeltal när kapaciteten ska analyseras. Soliditeten mäter kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel. Den sjunkande soliditeten under 2024–2027 ska ses mot bakgrund av att medel från eget kapital (RUR – resultat-utjämningsreserv) används vilket ger en lägre soliditet.

Soliditet i %	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
Soliditet exkl pensionsskuld	63%	62%	59%	59%	60%
Soliditet inkl pensionsskuld (%)	27%	26%	23%	26%	28%

Kommunens samlade pensionsförpliktelser uppgår i bokslutet 2023 till 900,6 mnkr, varav 187,8 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 712,8 mnkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att 79 procent ligger utanför balansräkningen (föregående år 82 procent).

## Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande och ansvarsförbindelser i bokslutet 2023 uppgick till 2 852,4 mnkr. 2 850 mnkr avser kommunens egna bolag genom att kommunen borgar, så som för egen skuld, för hela internbankens låneram. Internbanken finns i Västerviks kommuns Förvaltnings AB. För 2024 är låneramen 4 516 mnkr och för 2025 föreslås låneramen vara oförändrad. Det innebär att det borgensåtagandet totalt är 4 516 mnkr. När det gäller borgensåtagandet bedöms risken som låg för att åtagandet ska behöva infrias. I de egna bolagen följer kommunen kontinuerligt utveckling och verksamhet och bedömningen är att bolagens resultatnivåer är betryggande.

## Sammanfattning

Syftet med analysen är att belysa var kommunen befinner sig finansiellt och hur utvecklingen ser ut över tid. Genom analys av de fyra perspektiven *resultat, kapacitet, risk och kontroll* identifieras finansiella problem och visar om kommunen har god ekonomisk hushållning eller inte. I detta innefattas att kommunen i ett kort- och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Bedömningen är att kommunen med nuvarande verksamhetsvolym har sämre förutsättningar att ha balans i ekonomin. Detta kräver att verksamheterna skyndsamt anpassar och ställer om utifrån demografiska förändringar. Samtidigt får inte verksamheterna utökas med mer än vad demografin för- anleder. En känslighetsanalys visar till exempel att en generell ökning av lönerna med 1 % innebär en kostnadsökning med drygt 19 mnkr/ år. En skattechöjning/sänkning med 50 öre (till 21,66/20,66) skulle ge ändrade skatteintäkter med ca 45 mnkr per år. En räntehöjning med 1 % skulle för koncernen (endast bolagen har lån) innebära en kostnadsökning med ca 15 mnkr per år (med dagens upplåning och räntebindning).

Det finns många orosmoln i omvärlden, bland annat i form högt kostnadsläge, högt ränteläge och ökande arbetslöshet samtidigt som kompetensbristen är påtaglig. Årets budget är mycket stram och påverkad av det som händer i omvärlden. Kommunen har ändå ett stabilt utgångsläge i denna oroliga tid men behöver anpassa verksamheterna till de nya förutsättningarna.



# Resultatbudget

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	- 2 548,5	- 2 682,3	- 2 806,6	- 2 860,8	- 2 964,1
Interna kapitalkostnader	42,4	55,5	52,9	59,9	62,6
Interna personalomkostnader	541,2	537,9	578,0	595,9	614,4
Externa arbetsgivaravgifter	- 409,4	- 412,6	- 437,2	- 450,8	- 464,8
Externa pensioner	- 220,0	- 238,7	- 184,5	- 172,2	- 177,0
Ökad semesterlöneskuld <sup>1)</sup>	-	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5
Avskrivningar	- 32,4	- 41,8	- 39,9	- 45,5	- 46,6
Realisationsvinster	2,9	-	-	-	-
Jämförelsestörande intäkter/kostnader	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	- 2 623,8	- 2 786,4	- 2 841,9	- 2 878,1	- 2 980,0
Kommunalskatteintäkter	1 811,7	1 839,4	1 911,7	1 971,4	2 040,1
Kommunal utjämning	799,1	850,5	861,3	882,8	894,9
Finansiella intäkter	42,4	27,6	30,1	30,1	30,1
Finansiella kostnader	- 13,9	- 7,5	- 9,5	- 4,9	- 6,6
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>15,5</b>	<b>- 76,3</b>	<b>- 48,2</b>	<b>1,3</b>	<b>- 21,5</b>
Extraordinära poster	- 5,0	76,3	48,2		21,5
<b>Årets resultat</b>	<b>10,5</b>	<b>- 0,0</b>	<b>- 0,0</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>

<sup>1)</sup> Kommunen har en ansamlad semesterlöneskuld som stäms av löpande. Den löneökning som inträffar under året gör att semesterlöneskulden behöver räknas upp motsvarande löneökningstakten för att motsvara verkligt värde när sparad semester tas ut av de anställda. För detta avsätts ett belopp i budget varje år. De budgeterade medlen fördelas sedan till respektive förvaltning.

# Balansbudget

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>	<b>1 543,2</b>	<b>1 651,6</b>	<b>1 601,5</b>	<b>1 575,8</b>	<b>1 562,0</b>
-materiella anläggningstillgångar	573,7	691,2	682,0	706,3	742,5
-finansiell leasing	-	-	-	-	-
-finansiella anläggningstillgångar	969,5	960,4	919,5	869,5	819,5
-långfristiga fordringar	-	-	-	-	-
<b>Omsättningstillgångar</b>	<b>431,7</b>	<b>256,7</b>	<b>369,0</b>	<b>389,0</b>	<b>379,0</b>
-förråd,lager,exploatering,tomträtter	21,2	15,0	20,0	20,0	20,0
-fordringar	408,7	241,7	349,0	369,0	359,0
-kassa, bank	1,8	-	-	-	-
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 974,9</b>	<b>1 908,3</b>	<b>1 970,5</b>	<b>1 964,8</b>	<b>1 941,0</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>					
<b>Eget kapital</b>	<b>1 238,8</b>	<b>1 186,4</b>	<b>1 162,8</b>	<b>1 164,1</b>	<b>1 164,1</b>
-varav årets resultat	10,5	-	0,0	1,3	0,0
<b>Avsättningar</b>	<b>255,8</b>	<b>293,3</b>	<b>335,2</b>	<b>344,5</b>	<b>355,8</b>
-varav pensioner	187,8	229,3	257,2	256,5	257,8
-varav andra avsättningar	68,0	64,0	78,0	88,0	98,0
<b>Skulder</b>	<b>480,3</b>	<b>428,7</b>	<b>472,5</b>	<b>456,3</b>	<b>421,1</b>
-varav långfristiga skulder	4,4	5,8	3,4	2,4	1,0
-varav finansiell leasing	-	-	-	-	-
-varav övriga långfristiga skulder	-	-	-	-	-
-varav kortfristiga skulder	475,9	422,9	469,1	453,9	420,1
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>1 974,9</b>	<b>1 908,3</b>	<b>1 970,5</b>	<b>1 964,8</b>	<b>1 941,0</b>

# Investeringar

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>	<b>73,0</b>	<b>110,6</b>	<b>79,3</b>	<b>69,9</b>	<b>82,8</b>
Kommunstyrelsen	71,0	105,1	72,3	63,9	76,6
varav Samhällsbyggnad	66,8	98,4	63,1	57,6	70,0
varav Räddningstjänst	3,4	3,6	6,0	6,0	6,0
varav Kommunservice	0,2	0,8	0,3	-	0,3
varav Näringsliv och Kompetens	0,6	0,3	0,3	0,3	0,3
varav Kultur	-	2,0	2,6	-	-
varav Ledning	-	-	-	-	-
Miljö och Bygg	-	-	-	-	-
Barn och utbildning	0,9	3,0	3,0	3,0	3,2
Socialförvaltningen	1,1	2,5	4,0	3,0	3,0
<b>Skattefinansierade exkl</b>	<b>73,0</b>	<b>110,6</b>	<b>79,3</b>	<b>69,9</b>	<b>82,8</b>
<b>Affärsdrivande verksamhet</b>					
Exploateringsverksamhet	-	-	-	-	-
<b>Summa nettoinvesteringar</b>	<b>73,0</b>	<b>110,6</b>	<b>79,3</b>	<b>69,9</b>	<b>82,8</b>
Investeringarna 2024 inkluderar rullning från 2023.					

# Nämndernas nettokostnader

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
Nämnd/förvaltning					
Koncerngemensamma satsningar	21,4	29,4	24,4	26,4	26,4
Kommunstyrelsen	472,6	482,6	510,5	514,2	530,4
Barn- och utbildningsnämnden	948,9	974,1	1 021,8	1 027,9	1 052,8
Socialnämnden	1 078,1	1 169,0	1 223,1	1 265,1	1 326,3
Miljö- och byggnämnden	17,6	17,9	21,3	21,6	22,6
Revisionen	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
Överförmyndare	3,7	3,8	3,8	3,9	3,9
Förändring semesterlöneskuld	4,4				
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>2 548,5</b>	<b>2 678,5</b>	<b>2 806,6</b>	<b>2 860,8</b>	<b>2 964,1</b>

# Skatter och kommunal utjämning

Skatteprognosen bygger på SKR:s prognos i cirkulär 24:16 från 2024-02-26. I skatteberäkningen har antagits att kommunens befolkning utvecklas enligt prognosen från samhällsbyggnadsenheten i april 2024.

	Bokslut	Budget	Budget	Planering	Planering
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Kommunalskatteintäkter</b>					
Allmän kommunalskatt	1811,7	1839,4	1911,7	1971,4	2040,1
Skatteavräkning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>S:a kommunalskatteintäkter</b>	<b>1811,7</b>	<b>1839,4</b>	<b>1911,7</b>	<b>1971,4</b>	<b>2040,1</b>
<b>Kommunal utjämning</b>					
Inkomstutjämning	534,8	542,8	571,5	604,2	629,3
Kostnadsutjämning	20,1	32,3	34,1	34,0	34,0
Regleringspost	85,7	112,0	86,8	75,8	62,9
Kommunal fastighetsavgift	100,6	100,6	115,3	115,3	115,3
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS- utjämning	57,9	62,8	53,6	53,5	53,4
<b>S:a Kommunal utjämning</b>	<b>816,1</b>	<b>850,5</b>	<b>861,3</b>	<b>882,8</b>	<b>894,9</b>
<b>Summa</b>	<b>2627,8</b>	<b>2689,9</b>	<b>2773,0</b>	<b>2854,1</b>	<b>2935,0</b>

Följande förutsättningar har använts vid skatteberäkningar:

	Bokslut	Budget	Budget	Planering	Planering
	2023	2024	2025	2026	2027
Kommunens skattesats i kr	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Folkmängd 1/11 året före budgetåret	36 434	36 593	36 381	36 328	36 282
2% överskottsmål motsvarar i mnkr	52,6	53,8	55,5	57,1	58,7

## Finansnetto

	Bokslut	Budget	Budget	Planering	Planering
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Finansiella intäkter</b>					
Ränteintäkter, kortfristiga fordringar					
Ränteintäkter, långfristiga fordringar	26,4	13,0	15,5	15,5	15,5
Utdelningar aktier och andelar	1,1	0,5	0,5	0,5	0,5
Borgensavgifter	14,8	14,1	14,1	14,1	14,1
<b>Summa</b>	<b>42,4</b>	<b>27,6</b>	<b>30,1</b>	<b>30,1</b>	<b>30,1</b>
<b>Finansiella kostnader</b>					
Räntekostnader, lång- och kortfristig skuld	-13,9	-7,5	-9,5	-4,9	-6,6
<b>Summa</b>	<b>-13,9</b>	<b>-7,5</b>	<b>-9,5</b>	<b>-4,9</b>	<b>-6,6</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>28,5</b>	<b>20,1</b>	<b>20,6</b>	<b>25,2</b>	<b>23,5</b>

# Principer för ekonomistyrning

## Budgetprocess

Kommunens budgetprocess innebär att tyngdpunkten i det centrala budgetarbetet ligger på våren då ramarna tas fram. Detta är viktigt för att eventuella förändringar i verksamheterna ska kunna förberedas under hösten inför nästkommande år. Höstens interna detaljbudgetarbete koncentreras till verksamhetsplanering och avstämning av eventuella förändrade förutsättningar. Anslag i budgeten anvisas direkt till nämnderna som "totala nettoanslag" i driftbudgeten. För ombudgetering av anslag gäller: Nämnd får uppdra åt sin ordförande och vice ordförande, eller åt förvaltningschefen att fatta beslut om rutinmässiga ombudgeteringar inom egen ram.

Nämnderna och bolagsstyrelserna formulerar under hösten mål och uppdrag utifrån de åtta målområdena i kommunens vision. Man gör också prioriteringar för den egna verksamheten. Enheterna formulerar sedan mål, även här utifrån den övergripande visionen, avseende vad som kan vara tillämpligt i respektive verksamhet och vad man kan bidra med för att nå målen. Bolagen utarbetar förslag på mål och uppdrag inför behandlingen av ägardirektiven där mål och uppdrag inarbetas i ägardirektiven. Respektive facknämnd beslutar om detaljbudget och verksamhetsplan senast den 30 november. Enheternas verksamhetsplaner ska vara godkända av förvaltningschef senast vid årets utgång.

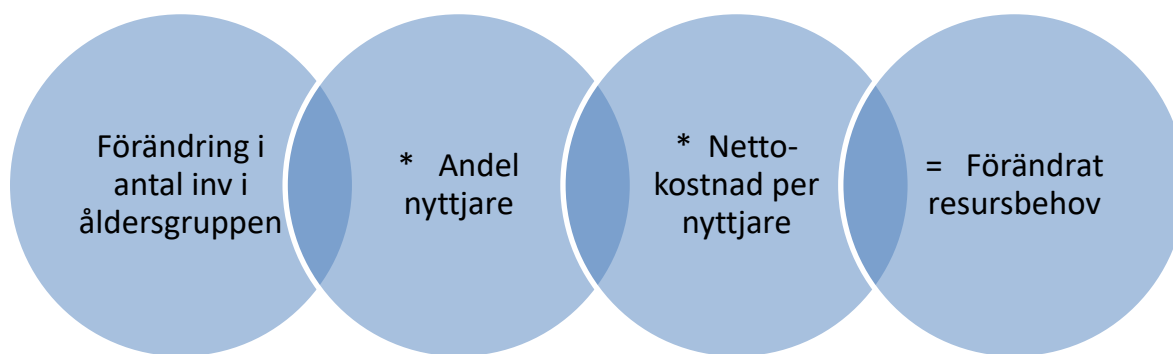
Kommunstyrelsen har rätt att besluta om senareläggning av planerade investeringar i budgeten, om det riskerar att bli avvikelser mot fastställd budget som begränsar kommunens finansiella handlingsutrymme.

## Justering av budgetramar

Västerviks kommun justerar budgetramarna efter volym för barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden enligt demografimodell, se beskrivning nedan. Befolkningsprognosen för budgetåret används för volymjusteringen. Justeringen görs mot föregående årsprognos. Någon slutlig avstämning görs inte i samband med bokslut.

## Demografimodell för beräkning av förändrade resursbehov

Demografimodellens syfte är att anpassa kommunens verksamheter efter förändringar i invånarantalet och befolkningens sammansättning. Modellen bygger på förändringen av antalet invånare i utvalda åldersgrupper och andelen nyttjare i dessa åldersgrupper. För varje åldersgrupps verksamhet har en nettokostnad per nyttjare beräknats såsom totala nettokostnaden dividerat med antalet nyttjare. Demografimodellen tar inte någon särskild hänsyn till fasta kostnader utan de behandlas på samma sätt som rörliga. Exempelvis: Om antalet elever i grundskolan minskar, antar man att de fasta kostnaderna minskar i samma takt som de rörliga.



## Demografimodellens indelning i verksamheter

För att få en så bra precision som möjligt på beräkningarna har en ganska fin indelning på verksamhetsnivå valts. Även tillgången på statistiskt underlag har varit avgörande för valet av verksamhetsnivå. Testberäkningar har visat att det blir stora skillnader i resultatet beroende på vilken detaljeringsnivå man väljer.

Modellen är därför indelad i fjorton olika verksamhetsdelar: Förskola, fritidshem, grundskola/förskoleklass/grundsärskola, gymnasieskola/gymnasiesärskola, äldreomsorg ordinärt boende 65-74 år, äldreomsorg ordinärt boende 75-79 år, äldreomsorg ordinärt boende 80-84 år, äldreomsorg ordinärt boende 85-89 år, äldreomsorg ordinärt boende 90-w år, äldreomsorg särskilt boende 65-74 år, äldreomsorg särskilt boende 75-79 år, äldreomsorg särskilt boende 80-84 år, äldreomsorg särskilt boende 85-89 år och äldreomsorg särskilt boende 90-w år.

## Källor

För att förenkla arbetet med att ta fram underlagssiffror till modellen är det en fördel att använda så få och så enhetliga källor som möjligt. Källorna ska vara säkra och lätta att få tag på. Befolkningsprognoser för Västerviks kommun, hämtas från kommunens samhällsbyggnadsenhet och används för att beräkna förändringen i antal invånare i olika åldersgrupper. Räkenskapssammandrag för Västerviks kommun tas fram på centrala ekonomiavdelningen och används för att beräkna nettokostnaden per nyttjare för skola och äldreomsorg.

## Resultatöverföring i samband med bokslut

Överskott eller underskott mot driftbudget regleras mot resultatutjämningsfonden. Kommunfullmäktige kan senast i samband med fastställande av årsredovisning justera det belopp som ska regleras mot resultatutjämningsfonden. Nämnd kan föreslå disponering av medel från resultatutjämningsfonden. Förslaget får inte innebära utökad verksamhet på längre sikt. Ett sådant förslag ska lämnas i samband med budgetarbetet och ska behandlas av kommunfullmäktige.

När ett underskott regleras mot resultatutjämningsfonden ska det täckas med motsvarande överskott de närmast tre följande åren. Nämnden ska löpande i årsrapport, delårsrapporter och budgetuppföljningar redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att återställa resultatutjämningsfonden.

## Investeringar

En investering är en anläggningstillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav i verksamheten. För att precisera detta ytterligare gäller att en utgift redovisas som en investering om:

- Den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år
- Är avsedd för stadigvarande bruk
- Att beloppet är av väsentlig storlek

Samtliga kriterier måste vara uppfyllda. Med väsentligt belopp menas minst **ett** prisbasbelopp.

Kommunstyrelsen bemyndigas att besluta om mindre investeringsobjekt, under förutsättning att de ryms inom den totala investeringsramen. Dock ska fullmäktige alltid besluta om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Kommunstyrelsen bemyndigas att inom fastställd resursram genomföra ombudgetering av pågående investeringsobjekt mellan redovisningsåren.

Grundprincipen är att investeringar ska vara självfinansierade. Undantag görs för flera av bolagen som har hög investeringstakt. Man kan bedöma självfinansiering på ett enskilt år men det ger ingen rättvisande bild. Ofta skjuts/pågår investeringar över flera år och det är mer rättvisande att se investeringar och självfinansiering över till exempel en femårsperiod. I föreliggande budget bedöms självfinansieringen åren 2023–2027, det vill säga fem år.

## Lokaler

Den budgetram som verksamheterna har fått beslutad innefattar även lokaler. Några tilläggsanslag för lokaler kommer därmed i normalfallet inte att beviljas. Lokalerna volymjusteras också från och med 2013, det vill säga ökar antalet elever till exempel inom skolan så ökar budgetramen för lokaler.

## Ekonomi- och verksamhetsuppföljning

En fungerande ekonomistyrning förutsätter att det finns en utvecklad ekonomi- och verksamhetsuppföljning. Ekonomistyrningens främsta uppgift är att signalera avvikelser så att organisationen så snabbt som möjligt ska kunna göra förändringar i verksamheten. Respektive nämnd och bolagsstyrelse ansvarar för uppföljning av verksamhet och ekonomi inom sitt verksamhetsområde. Uppföljning ska ske på alla nivåer som tilldelats ett verksamhets- och ekonomiskt ansvar. Varje förvaltning och bolag ansvarar för att kontinuerlig avrapportering sker till nämnden eller styrelsen vid fastställda tidpunkter. Rapportering till central nivå sker efter ekonomichefens fastställda tider. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att följa hur verksamhet och ekonomi utvecklas för hela kommunkoncernen.

## Nämnd eller bolagsstyrelses åtgärder vid konstaterad / befarad budgetavvikelse

Med budgetavvikelse avses både verksamhets- och beloppsavvikelse från fastställd årsbudget. Så snart avvikelse befaras eller har konstaterats är nämnd eller bolagsstyrelse skyldig att vidta åtgärder så att budget kan hållas. Anställningsstopp för respektive förvaltning eller bolag inträder med automatik vid en negativ helårsprognos. När

ombudgetering är beslutad och det befarade underskottet är undanröjt upphävs anställningsstoppet.

I de fall nämnden eller styrelsen planerar eller har vidtagit åtgärder för att hålla budgeten ska dessa också redovisas i den löpande uppföljningen. Åtgärder som innebär väsentliga avsteg från de av kommunfullmäktige antagna målen får inte vidtas utan kommunfullmäktiges beslut.

Vid konflikt mellan budget och verksamhet gäller budget. Ekonomin utgör alltså gräns för verksamhetens omfattning. Följande ordning gäller;

*1 Lagstadgade krav*

*2 Budget*

*3 Verksamhetsmål.*

## **Uppföljning av ekonomi och verksamhet**

Delårsrapportens och årsredovisningens utformning och omfattning regleras i den kommunala redovisningslagen (2018:597). Uppföljning ska ske i form av delårsrapport och årsredovisning. I Västerviks kommun görs följande:

- Delårsrapport per sista april och sista augusti samt årsredovisning per sista december till kommunfullmäktige.
- Ekonomirapport per den sista januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november till kommunstyrelsen.
- Målen följs upp i budgetuppföljning per den sista augusti (i delårsrapporten) och i årsredovisningen.
- Olika kvalitetsmätningar, jämförelser med mera redovisas i den uppföljning som kommer närmast efter publicering av resultaten.
- Kommunstyrelsen följer löpande upp ekonomi, befolkning och arbetsmarknad genom rapport varje månad.
- Arbetet med internkontroll avrapporteras till kommunstyrelsen senast i samband med årsredovisningen.

## **Finansiering**

Kommunkoncernens totala ram för extern upplåning under år 2024 är fastställd till 4 516 mnkr. För 2025 föreslås den vara oförändrad. Vidareutlåning sker från Västerviks kommuns förvaltnings AB, där internbanken finns, till kommunen och till de kommunala bolagen. Låneram för varje bolag fastställs i ägardirektiven.

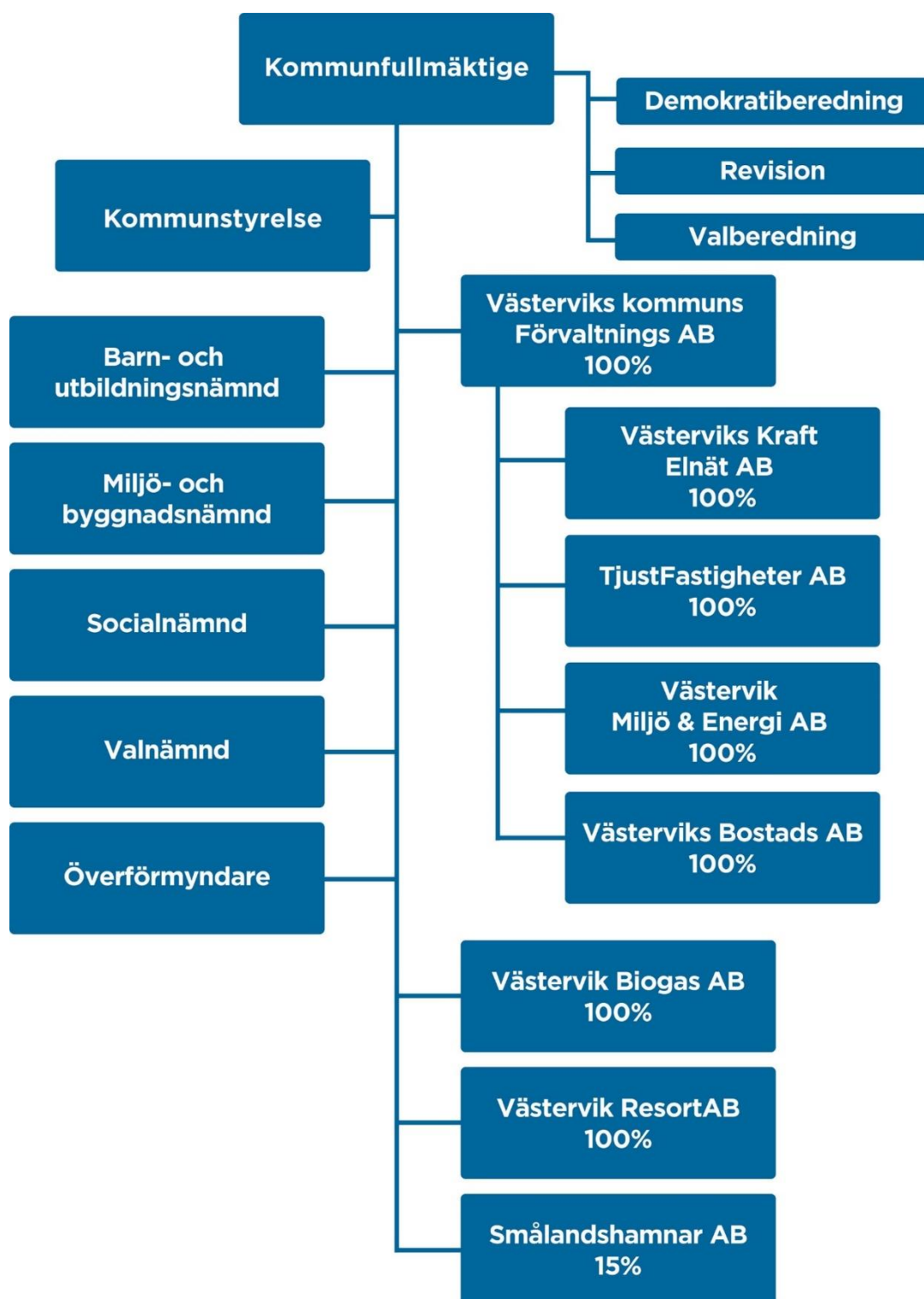
Västerviks kommuns förvaltnings AB bemyndigas att ta upp nya lån och omsätta befintliga lån inom fastställd ram för extern upplåning.



# Femårsöversikt

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027
<b>Allmänt</b>					
Antal invånare	36 434	36 593	36 381	36 328	36 282
Kommunal utdebitering, kr	33,02	33,02	33,02	33,02	33,02
- varav kommunalskatt	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
<b>Budgetomslutning</b>					
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	2 623,8	2 786,4	2 841,9	2 878,1	2 980,0
Nettoinvesteringar, mnkr	73,0	110,6	79,3	69,9	82,8
<b>Resultat</b>					
Årets resultat, mnkr	10,5	- 0,0	- 0,0	1,3	0,0
<b>Finansiering</b>					
Skatteintäkter, mnkr	1 811,7	1 839,4	1 911,7	1 971,4	2 040,1
Kommunal utjämning, mnkr	816,1	850,5	861,3	882,8	894,9
<b>Tillgångar, skulder och eget kapital</b>					
Tillgångar, mnkr	1 974,9	1 908,3	1 970,5	1 964,8	1 941,0
Tillgångar, per invånare tkr	54,2	52,1	54,2	54,1	53,5
Avsättningar och skulder, mnkr	736,1	722,0	812,1	805,2	781,3
Avsättningar och skulder, per invånare tkr	20,2	19,7	22,3	22,2	21,5
Eget kapital, mnkr	1 238,8	1 186,4	1 162,8	1 164,1	1 164,1
Eget kapital, per invånare tkr	34,0	32,4	32,0	32,0	32,1
Långfristig låneskuld, mnkr	4,4	5,8	3,4	2,4	1,0
Långfristig låneskuld, per invånare tkr	0,1	0,2	0,1	0,1	0,0
<b>Nyckeltal</b>					
Överskottsandel (%)	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pensionsskuld,ansvarsförbindelse	712,8	695,4	701,2	662,6	628,5
Soliditet (%)	63%	62%	59%	59%	60%
Soliditet inkl pensionsskuld (%)	27%	26%	23%	26%	28%

## Kommunkoncernens organisation



# Personal

Visionens åtta områden med mätbara mål har en punkt som särskilt berör HR-frågorna.

En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva,

- HME-index (Hållbart Medarbetar Engagemang) ska vara minst 77 på kommunens arbetsplatser, och högre än riksgenomsnittet totalt.
- Sjukfrånvaron ska vara minst 0,5 % lägre än riksgenomsnittet och lägre än föregående år.

## HR-strategiska frågor

För att kunna lösa nyckelfrågan att i hård konkurrens kunna rekrytera och behålla framtidens medarbetare är det nödvändigt att kommunen uppfattas som en attraktiv arbetsgivare.

Västerviks kommun ska attrahera, engagera, utveckla och behålla kommunsveriges bästa medarbetare. Vår ambition är att våra medarbetare ska trivas, få intressanta uppdrag, känna stolthet över sitt arbete, känna förtroende för sin chef och en positiv gemenskap med sina kollegor.

## En arbetsgivare

Kommunkoncernen ska arbeta för att ha en gemensam personalpolitik. Alla HR-processer samordnas så att rättssäkerhet och likabehandling kännetecknar Västerviks kommun som arbetsgivare oavsett var man har sin placering.

Kompetensbaserad rekrytering ska tillämpas för att säkerställa att rätt kompetens rekryteras.

Värdegrunden i samspelet mellan ledare och medarbetare ska präglas av trygghet, meningsfullhet, gemenskap och dialog.

## Våra ledare

Våra ledare ska ges goda förutsättningar att tillsammans med sina medarbetare lyckas i sina uppdrag så att verksamhetens mål kan uppnås. Våra ledare ska vara engagerade i sina uppdrag, agera förebilder och entusiasmera sina medarbetare. Våra ledare ska se till helhet och ha ett demokratiskt förhållningssätt.

## Våra medarbetare

Vi ska ge goda förutsättningar för att våra medarbetare ska uppnå balans i livet mellan arbete och fritid. Medarbetarna ska ha tydliga uppdrag och förväntningar samt vara kompetenta för sina uppdrag. De ska känna sig stolta, uppleva trygghet, en positiv gemenskap med sina kollegor och ha förtroende för sin chef.

I Västerviks kommun värnar vi om varje medarbetares arbetsmiljö, vi vill att alla medarbetare ska trivas och utvecklas i sin yrkesroll. Hos oss ska alla gå till jobbet med en positiv känsla. Förutsättningar ska skapas för att fler medarbetare ska arbeta heltid.

## Personalfakta och personalstruktur

I november 2023 hade Västerviks kommun 3 111 tillsvidareanställda medarbetare. Detta innebär en ökning med 79 medarbetare sedan 2022. Däremot har antalet visstidsanställda minskat med 101 personer sedan 2022 och var 251 st för 2023.

Medelåldern för kommunens anställda är 45,6 år, vilket är en svag ökning mot föregående år då medelåldern var 45 år.

Fram till och med år 2028 beräknas antalet anställda som går i pension vara ca 394 personer. Då pensionsåldern idag är mycket flexibel, 61 – 69 år, är pensionsavgångarna svåra att prognostisera. Siffran anger antalet medarbetare som under perioden uppnår 65 års ålder. De största pensionsavgångarna finns bland pedagogisk personal och personal inom vård och omsorg.

Könsfördelningen bland de anställda är 75,5 % kvinnor (76,6 % föregående år) och 25,5 % män.

### **Arbetsmiljö och hälsa**

Genom att arbeta hälsofrämjande kan arbetsplatser skapas där medarbetare trivs och kan prestera bra. Det systematiska arbetsmiljöarbetet med förebyggande insatser och ett tidigt rehabiliteringsarbete ska ge ökade hälsotal och ett hållbart arbetsliv.

Företagshälsovårdsresursen har under de senaste åren bland annat använts till insatser inom organisatorisk- och social samt fysisk arbetsmiljö, lagstadgade hälsokontroller och rådgivning. Efterfrågan på förebyggande insatser som stöd och handledning samt insatser i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön är den insatsform som används mest.

Sjukfrånvaron bland kommunens medarbetare utgjorde 6,69 % av den totala arbetstiden under 2023, vilket är en minskning från föregående års 7,46 %.

## Bilaga 1 Driftsredovisning 2024–2027

<b>Koncerngemensamma satsningar</b> mnkr	<b>Budget</b> <b>2024</b>	<b>Budget</b> <b>2025</b>	<b>Planering</b> <b>2026</b>	<b>Planering</b> <b>2027</b>
<i>Budget 2024</i>	21,350	21,350	21,350	21,350
<i>Extra lönesatsning förvaltningarna 2024</i>	8,000	0,000	0,000	0,000
<i>Digitaliseringssatsning</i>		3,000	5,000	5,000
<b>Ram</b>	<b>29,350</b>	<b>24,350</b>	<b>26,350</b>	<b>26,350</b>
<b>Kommunstyrelsen</b> mnkr	<b>Budget</b> <b>2024</b>	<b>Budget</b> <b>2025</b>	<b>Planering</b> <b>2026</b>	<b>Planering</b> <b>2027</b>
<i>Budget 2024 (exkl.RUF)</i>	482,568	482,568	482,568	482,568
Ishall/arena (halvårshyra 2028)		0,000	0,000	0,000
Fotbollsplaner (2,8 i ram 2024)		0,400	0,400	0,400
Simhallen, 8,7 i ram 2024		1,800	1,800	1,800
Valnämnden, EU-val 2024, ord val 2026		-0,600	0,000	-0,600
Löneökning inkl PO		10,360	21,041	32,054
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7%, 2,0 %		3,460	8,360	14,160
Äskanden		12,500	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>482,568</b>	<b>510,488</b>	<b>514,169</b>	<b>530,382</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b> mnkr	<b>Budget</b> <b>2024</b>	<b>Budget</b> <b>2025</b>	<b>Planering</b> <b>2026</b>	<b>Planering</b> <b>2027</b>
<i>Budget 2024</i>	974,098	974,098	974,098	974,098
Extra lönesatsning 2024 ramjustering		1,287	1,287	1,287
Volymjusteringar		-2,049	-6,236	-13,015
Löneökning inkl PO		23,690	48,114	73,295
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7 %, 2,0 %		3,800	9,200	15,600
Växling statsbidrag grundskola		-0,119	0,828	0,947
Växling statsbidrag gymnasieskola		0,396	0,468	0,387
Växling statsbidrag Komvux		0,180	0,180	0,180
Äskanden		20,500	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>974,098</b>	<b>1021,783</b>	<b>1027,939</b>	<b>1052,779</b>
<b>Socialnämnden</b> mnkr	<b>Budget</b> <b>2024</b>	<b>Budget</b> <b>2025</b>	<b>Planering</b> <b>2026</b>	<b>Planering</b> <b>2027</b>
<i>Budget 2024</i>	1169,018	1169,018	1169,018	1169,018
Extra lönesatsning 2024 ramjustering		6,445	6,445	6,445
Volymjusteringar		8,923	24,716	44,158
Löneökning inkl PO		34,742	70,561	107,490
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7 %, 2,0 %		2,900	7,000	11,800
Ramväxling MoB bostadsanpassning		-1,832	-1,832	-1,832
Växling stadsbidrag LSS		-0,664	-1,314	-1,314
Växling stadsbidrag Äldreomsorg		-9,474	-9,474	-9,474
Äskanden		13,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>1169,018</b>	<b>1223,058</b>	<b>1265,120</b>	<b>1326,291</b>

**forts. driftsredovisning 2024–2027**

<b>Miljö- och byggnadsnämnden</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Planering</b>	<b>Planering</b>
mnkr	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<i>Budget 2024 (exkl RUF 0,8)</i>	17,913	17,913	17,913	17,913
Löneökning inkl PO		0,831	1,688	2,572
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7 %, 2,0 %		0,061	0,148	0,250
Ramväxling Soc bostadsanpassning		1,832	1,832	1,832
Äskanden		0,000	0,000	0,000
RUF		0,700	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>17,913</b>	<b>21,337</b>	<b>21,581</b>	<b>22,567</b>
<b>Revisionen</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Planering</b>	<b>Planering</b>
mnkr	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<i>Budget 2024 inkl ersättning från bolagen</i>	2,310	2,310	2,310	2,310
<i>ersättning från bolagen</i>	-0,522	-0,522	-0,522	-0,522
<b>Ram</b>	<b>1,788</b>	<b>1,788</b>	<b>1,788</b>	<b>1,788</b>
<b>Överförmyndare</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Planering</b>	<b>Planering</b>
mnkr	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<i>Budget 2024</i>	3,781	3,781	3,781	3,781
Löneökning inkl PO		0,040	0,082	0,124
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,7 %, 2,0 %		0,006	0,015	0,025
<b>Ram</b>	<b>3,781</b>	<b>3,827</b>	<b>3,878</b>	<b>3,930</b>
<b>Summa ramar</b>	<b>2678,516</b>	<b>2806,631</b>	<b>2860,825</b>	<b>2964,087</b>

## Bilaga 2 Investeringsplan

Enhet	Investering	2025	2026	2027	Kommentar
SBE	Beläggning	8,0	8,0	8,0	Beläggningsunderhåll: behövs 10 mkr per år för att komma ifatt
SBE	Centrum, stadsutveckling	0,8	0,8	0,8	Mindre åtgärder i centrum
SBE	Återställning stenbeläggning centrum	0,8	0,8	0,8	Mängd och tidplan krävs
SBE	Effektbelysning	0,0	0,0	0,0	
SBE	Trafikåtgärder	0,8	0,8	0,8	Anpassningar och trafiksäkerhetsåtgärder
SBE	Mindre investeringar	4,0	4,0	4,0	Samlingspott för mindre åtgärder och reinvesteringar (inkl landbyggd)
SBE	Förnyelse trädplanteringar	0,4	0,4	0,4	Återplanteringar, planeringsunderlag tas fram 2024
SBE	Förnyelser lekplatser	0,6	0,6	0,6	Reinvesteringar 30 lekplatser
SBE	Hållbar utveckling	0,2	0,2	0,2	Mindre åtgärder/medfinansiering hållbarhetsprojekt
SBE	Hållplatser kollektivtrafik	1,7	1,7	1,7	Åtgärder enligt avtal med regionen, tillgänglighet busshållplatser
SBE	Dagvattenstrategi	2,2	2,2	2,2	Utökat kommunalt ansvar för dagvattenhantering allmänna ytor
SBE	Åtgärder badplatser	0,4	0,4	0,4	Utbyte bryggor, staket mm MS kollar upp behov
SBE	Trygghetsåtgärder broar/tunnlar	0,0	0,0	0,0	Åtgärder tunnlar
SBE	Reinvesteringar gata/broar	2,0	5,0	5,0	Reinvesteringar (Jennybron 5+5 2025 och 2026?)
SBE	Gatuförnyelse VA-satsning	1,0	1,0	1,0	Följd av VME ökade förnyelsetakt
SBE	Motionsspår	0,5	0,5	0,5	Forsatt satsning på underlag och belysning
SBE	Hamnen, kajer	2,0	2,0	2,0	Underhållsåtgärder kajer i staden
SBE	Markinköp	2,0	2,0	2,0	Inköp av mark
SBE	Utrustning kart- och mät	0,4	0,0	0,4	Ny GPS-utrustning, utbyte
SBE	Avfall skärgården	0,7	0,7	0,7	Förnyelse av avfallsanläggningar och dass m.m. (MEX)
SBE	Slottsholmen (ruin)		0,5		Vård/underhåll ruin enligt underhållsplan
	<b>Belopp reinvesteringar</b>	<b>28,5</b>	<b>31,6</b>	<b>31,5</b>	
SBE	Strandpromenad hamnplan (tidigare Aquav)			2,0	Åtgärder vid Aquavilla (åtgärder vid Sjögatan, gc vid Barlastgatan, Skeppsbrokajen)
SBE	Storgatan	0,8	10,0	10,0	Gatumiljö
SBE	Utomhusåtgärder kring Kv Bryggaren		1,5	3,5	Olof Palmes park och Spötorget
SBE	Sommarhemsvägen			10,0	Genomförande detaljplan i Piperskärr
SBE	Åtgärder kring Gamleby Herrgård - park		2,0		Åtgärder i Gamleby vid ny vårdcentral, särskilt boende. Avvakta herrgården
SBE	Brevik ny DP	1,0	2,0		Exploatering av nytt område (gc, dagvatten, åtgärder Svangatan)
SBE	Gamleby hamn	1,8		20,0	Geoteknisk utredning pågår stor osäkerhet, totalt ca 120 mkr, 50% bidrag MSB
SBE	Piperskärr ny plan/ lekpl			1,0	Inväntar markförvärv
SBE	Helgenäs ny lekplats	0,5			
SBE	Västerviksvägen		0,5	0,5	Gamleby torg - belysning, stenbeläggning
SBE	Gc-väg St Trädgårdsgatan	7,0			Projektering gjord (2,4 mkr finns kvar från rullning 2021)
SBE	Dränering Gamleby	2,0			Ernebergsfältet (dåliga ledningar Erneberg från damm till fotbollsplaner)
SBE	Sågen	22,0			Åtgärder till följd av ny DP
SBE	KBV hamnen	4,5			Ombyggnad KBV-hamnen för nya fartyg (Kustbevakningen)
SBE	Lucerna, hamn	4,0	2,0	2,0	Underhållsåtgärder Lucerna besiktning, reparation stor osäkerhet.
SBE	Centrumgården	1,0	1,0		Åtgärder till följd av ny DP
SBE	Stadsparken	1,0	1,0		Förnyelse stadsparken, ombyggnation. Fokus träbron
SBE	Ankarsrum bruksparken			1,0	Förnyelse bruksparken, dagvatten + del av kantskonig
SBE	Detaljplan Tändstickan 3		1,0	4,0	Exploatering
SBE	DP Gåserum	1,0	2,0	2,0	Exploatering (Grytstigen, gc, dagvattendamm mm i flera etapper)
SBE	DP Vattentornet			2,5	Exploatering
SBE	Rörledning förstärkt uh	5,0			Reinvestering oljeledningen Lucerna, ingår i avtal SH
SBE	Horn gatuutbyggnader		3,0		Exploatering
SBE	Löga, utveckling av området	2,0			Enligt avtal
SBE	Fjärrstyrning rörlig bro	3,0			
SBE	<b>Belopp investeringar</b>	<b>56,6</b>	<b>26,0</b>	<b>58,5</b>	
SBE	<b>Totalbelopp inbesteringar (inkl löpande)</b>	<b>85,1</b>	<b>57,6</b>	<b>90,0</b>	
SBE	Sågen	-22			
SBE	Gamleby hamn			-20	
SBE	<b>Ny total</b>	<b>63,1</b>		<b>70,0</b>	
Kultur	Digitala instrument kulturskolan	0,1			Uppdatering instrumentpark
Kultur	Digitalisering nytt bibliotekssystem	1,1			Regional upphandling, BookIT avslutas + nytt system RFIS-teknik, automater
Kultur	Digitalisering Bryggaren	1,4			Investeringskostand enligt tidigare beslut. Ljudsystem
EKS	Utrustning måltidsservice	0,3		0,3	Bland annat inventarier ny verksamhet Gamleby särskilt boende plus Åby skola
NoK	Campus kommunikationsutrustning	0,3	0,3	0,3	
RTJ	Investeringsbehov fordon	6,0	6,0	6,0	
KS övr	<b>Totalbelopp övriga inom KS</b>	<b>9,2</b>	<b>6,3</b>	<b>6,6</b>	
BUN		<b>3,0</b>	<b>3,0</b>	<b>3,2</b>	
SOC		<b>4,0</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>	

## Bilaga 3 Kvalitet och resultat inom socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen

Kolada (kommun- och landstingsdatabasen) är det centrala verktyget i arbetet med att ta fram olika kvalitetsmått. Kolada är en databas som finns på webben (kolada.se) där all offentlig statistik, resultat från brukar- och medborgarundersökningar, egna undersökningar i kommuner etcetera samlas. Därigenom möjliggörs både nationella och lokala analyser och jämförelser med andra kommuner, verksamheter och enheter från år till år. Socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen har valt ut relevanta kvalitetsmått från Kolada som presenteras nedan. Det är de senaste tillgängliga siffrorna som presenteras. Färgkoder som används utgör en jämförelse med övriga kommuner i landet och har följande innebörd:

### Definition av färgerna

	De 25% kommuner med bäst värden
	De 50% som placerat sig i mitten
	De 25% kommuner med sämst värden

\*Statistik för 2021 saknas

### Socialförvaltningen

Hemtjänst Titel	2018	2019	2020	2021*	2022	2023
Sammantaget nöjd med hemtjänsten - helhetssyn, andel (%)	93	93	92		88	88
Personalen ger information om förändringar, andel (%)	79	78	75		69	69
Bemötande från personal, andel (%)	98	99	99		99	95
Få kontakt med hemtjänstpersonalen, andel (%)	87	88	87		85	81
Förtroende för personalen, andel (%)	91	91	91		88	88
Hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)	89	92	90		87	85
Möjlighet påverka vilka tider personalen kommer, andel (%)	66	64	63		64	60
Personalen kommer på avtalad tid, andel (%)	89	90	86		87	84
Personalen utför sina arbetsuppgifter bra, andel (%)	91	90	89		86	82
Personalen har tillräckligt med tid, andel (%)	85	84	84		83	82
Tryggt att bo hemma med hemtjänst, andel (%)	88	89	91		88	86

Resurser	2018	2019	2020	2021	2022
Val: Västervik, 2022, 2021, 2020, 2019, 2018					
Titel	2018	2019	2020	2021	2022
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv 65+	21 672	22 281	22 949	24 124	26 335
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv 80+	83 007	83 335	84 783	87 027	93 118
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare	311 542	326 028	344 664	367 937	405 301
x = värde saknas i Kolada					

Särskilt boende Titel	2018	2019	2020	2021*	2022	2023
Val: Västervik, 2023, 2022, 2021, 2020, 2019, 2018						
Sammantaget nöjd med särskilda boendet - helhetssyn, andel (%)	81	76	84		80	78
Nöjd med aktiviteter som erbjuds - sociala aktiviteter, andel (%)	72	64	70		66	74
Bemötande från personalen, andel (%)	92	90	94		94	93
Få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	85	80	77		79	83
Förtroende för personalen, andel (%)	89	80	87		85	81
Hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)	73	67	76		74	77
Personalen ger information om förändringar, andel (%)	47	39	51		45	50
Maten smakar bra, andel (%)	73	73	74		78	76
Maten är en trevlig stund på dagen - måltidsmiljö, andel (%)	66	62	70		65	69
Möjlighet påverka tider då personalen kommer, andel (%)	61	55	56		62	65
Personalen har tillräckligt med tid, andel (%)	73	61	77		71	72
Tryggt att bo på det särskilda boendet, andel (%)	89	85	89		87	89



Resurser Titel	2018	2019	2020	2021	2022
Val: Västervik, 2022,2021, 2020, 2019, 2018					
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	34 483	34 125	37 595	37 929	41 222
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 80+	132 075	127 632	138 889	136 826	145 762
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare	865 103	878 001	978 641	954 290	1 018 525
x = värde saknas i Kolada					

## Barn- och utbildningsförvaltningen

Resultatnyckeltal – grundskolan hemkommun Titel	2019	2020	2021	2022	2023
Val: Västervik, 2023,2022,2021,2020, 2019					
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, hemkommun, andel (%)	78,1	77,0	68,1	68,7	67,3
Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (17 ämnen)	233,0	231,0	217,0	217,0	214,0
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	86,4	83,5	78,2	79,0	80,3
Elever i åk 9 som är behöriga till estetiska programmet, hemkommun, andel (%)	85,6	83,5	77,0	77,6	78,8
Elever i åk 9 som är behöriga till ekonomi-, humanistiska och samhällsvetenskapsprogrammen, hemkommun, andel (%)	84,3	82,1	74,9	75,0	77,0
Elever i åk 9 som är behöriga till naturvetenskaps- och teknikprogrammen, hemkommun, andel (%)	82,8	82,4	73,9	74,7	74,5
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska inkl. svenska som andraspråk, hemkommun, andel (%)	88,1	89,3	90,9	89,9	88,2
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, hemkommun, andel (%)	85,0	86,5	88,3	87,7	83,7
Elever i åk 6 med lägst betyget E i engelska, hemkommun, andel (%)	88,6	89,6	89,1	88,7	89,2
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, hemkommun, andel (%)	61	x	x	57	49
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, hemkommun, andel (%)	75	x	x	57	68
x = uppgift saknas i Kolada					

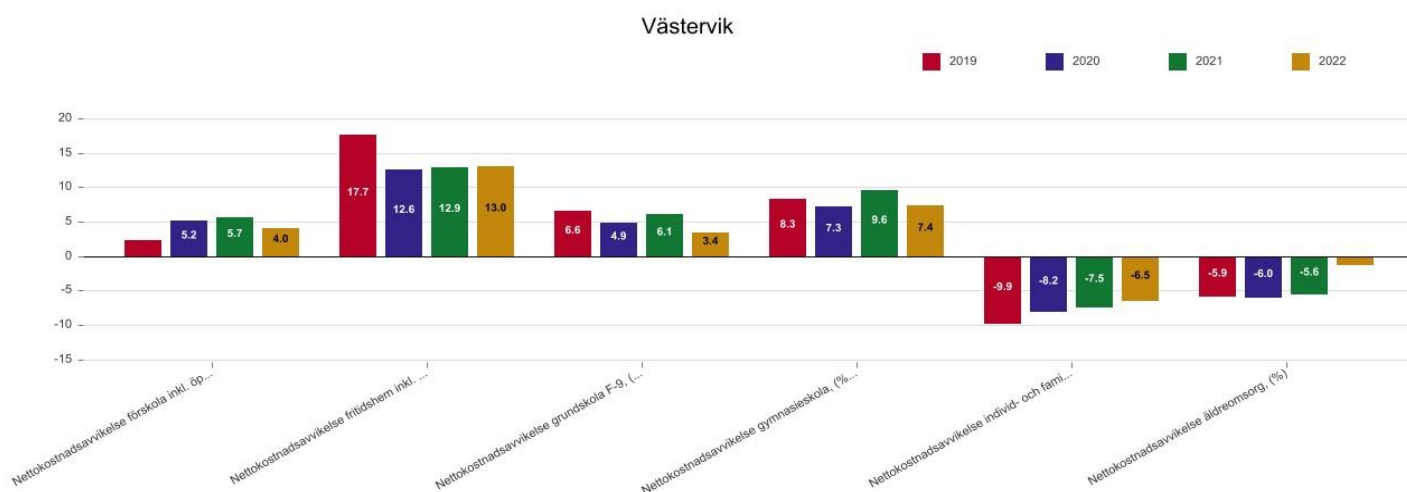
Ekonominyckeltal – grundskolan Titel	2018	2019	2020	2021	2022
Val: Västervik, 2022,2021,2020, 2019, 2018					
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%)	7,6	6,6	4,9	6,1	3,4
Nettokostnad grundskola F-9, kr/inv	10 878	11 193	11 218	11 705	12 079
Referenskostnad grundskola F-9, kr/inv	10 106	10 499	10 694	11 029	11 686
Nettokostnad grundskola F-9, kr/elev	104 617	106 388	106 065	111 680	114 218
Referenskostnad grundskola F-9, kr/elev	97 190	99 795	101 107	105 225	110 495
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	117 252	119 357	118 843	122 657	125 791
Nettokostnad skolskjuts grundskola åk 1-9, kr/elev	8 029	8 502	8 663	9 586	10 138
x = uppgift saknas i Kolada					

<b>Resultatnyckeltal gymnasiet - Hemkommun (elever folkbokförda i kommunen)</b>					
Nyckeltals-ID	2019	2020	2021	2022	2023
Val: Västervik,2022,2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)	63,3	62,8	66,0	65,8	68,6
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 3 år, hemkommun, andel (%)	70,6	68,0	73,0	72,9	76,2
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	72,3	67,6	66,4	68,8	68,7
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	76,2	75,4	72,8	77,0	77,6
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, hemkommun, andel (%)	44,2	44,5	47,3	47,4	43,7
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 4 år, hemkommun, andel (%)	55,4	47,2	46,5	48,5	48,9
Genomsnittlig betygspoäng, gymnasieelever med examen, hemkommun	14,8	14,6	14,8	15,2	14,9
Gymnasieelever som övergått från IM till nationellt program, hemkommun, andel (%)	18	30	31	13	21
Gymnasieelever som gått över till universitet/högskola direkt efter avslutad gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	11,8	14,0	9,6	11,2	x
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 1 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	70,1	65,5	69,1	x	x
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	75,7	79,5	85,0	x	x
x = uppgift saknas i Kolada					

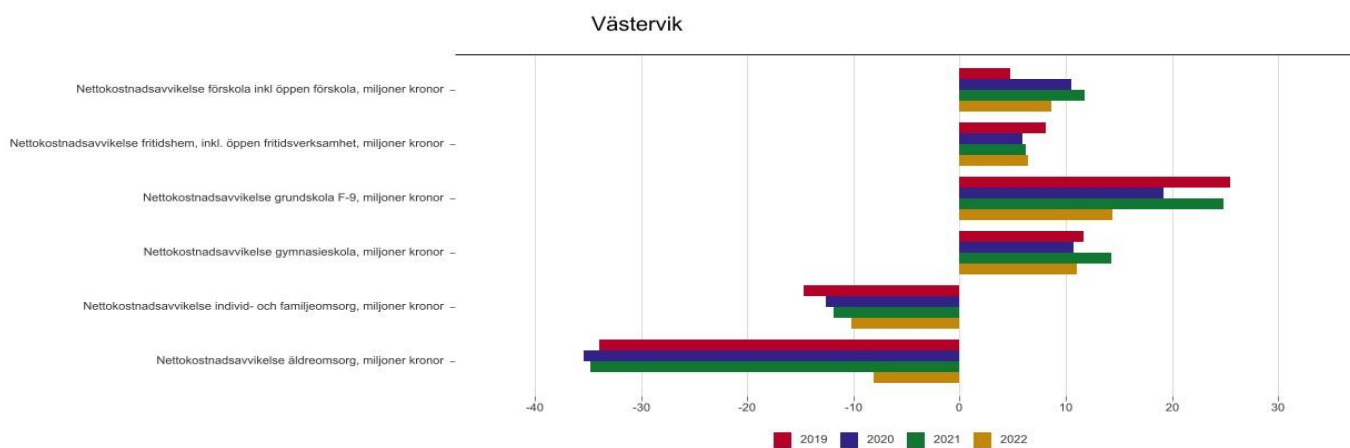
<b>Ekonominyckeltal – gymnasiet</b>					
Titel	2018	2019	2020	2021	2022
Val: Västervik, 2022, 2021,2020, 2019, 2018					
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%)	2,9	8,3	7,3	9,6	7,4
Nettokostnad gymnasieskola, kr/inv	3 964	4 166	4 315	4 425	4 395
Referenskostnad gymnasieskola, kr/inv	3 851	3 848	4 021	4 036	4 092
Nettokostnad gymnasieskola, kr/elev	116 147	125 138	132 344	135 499	137 191
Referenskostnad gymnasieskola, kr/elev	112 819	118 504	122 935	123 376	130 758
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	129 206	135 835	138 536	141 148	142 083
Kostnad dagliga resor & inackordering gymnasieskola, kr/elev	3 644	3 814	3 394	3 489	3 526
x = uppgift saknas i Kolada					

## Bilaga 4 kostnader, jämförelse med andra kommuner

Nedanstående diagram är hämtade från Kolada.se och bygger på officiell statistik från SCB och Kolada.

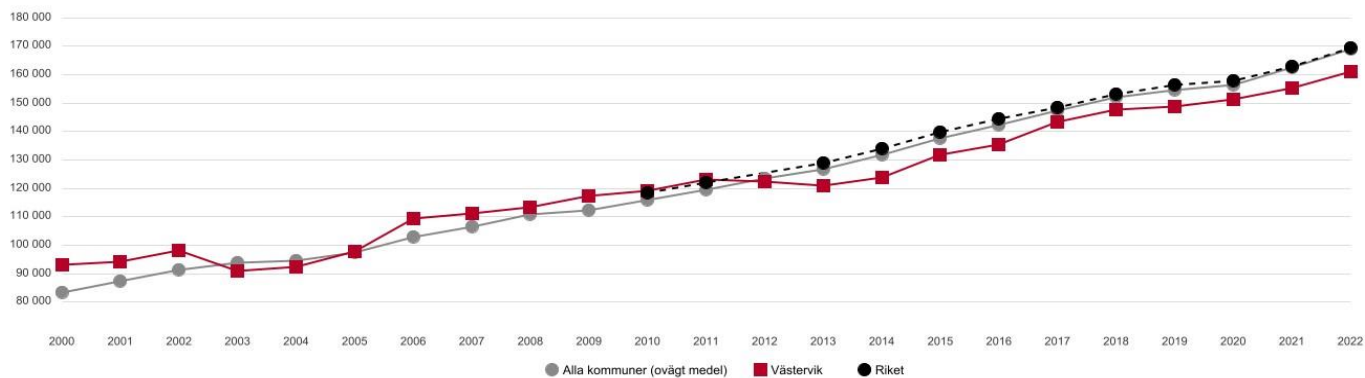


Staplarna avser i ordning från vänster till höger: förskola inkl. öppen förskola, fritidshem inkl. fritidsverksamhet, grundskola F-9, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg, äldreomsorg.

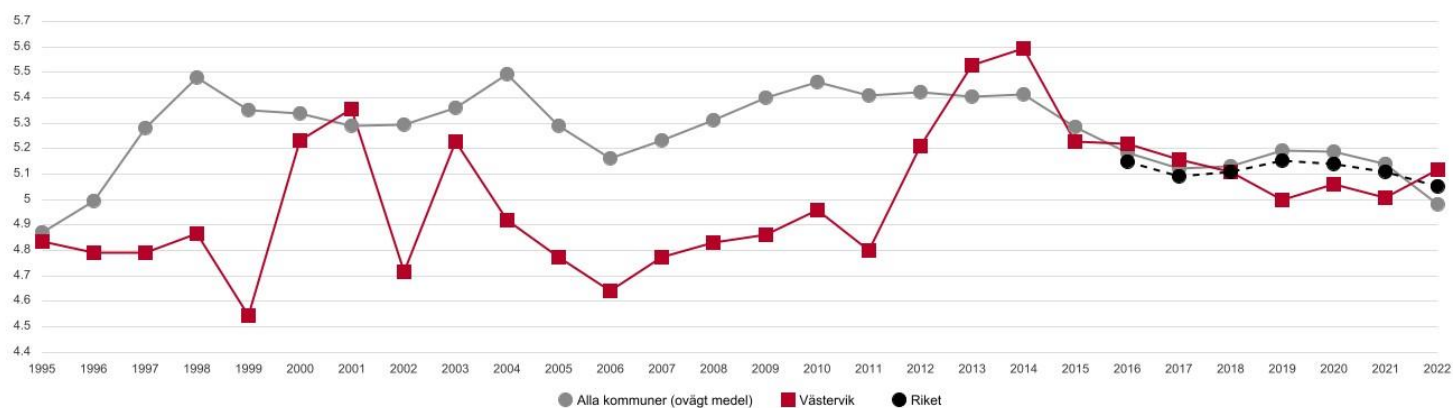


# Barn- och utbildning - Förskola

## Kostnad förskola, kr/inskrivet barn

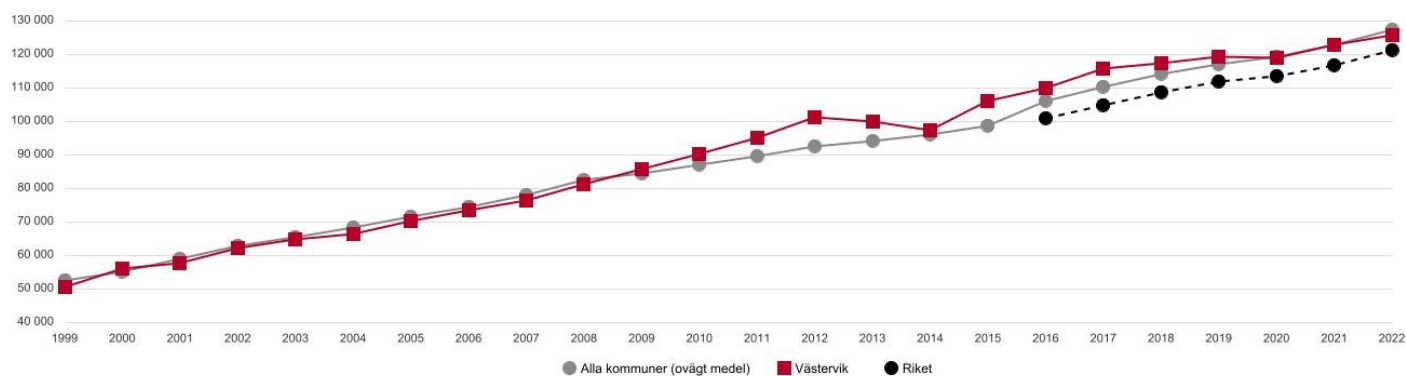


## Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal

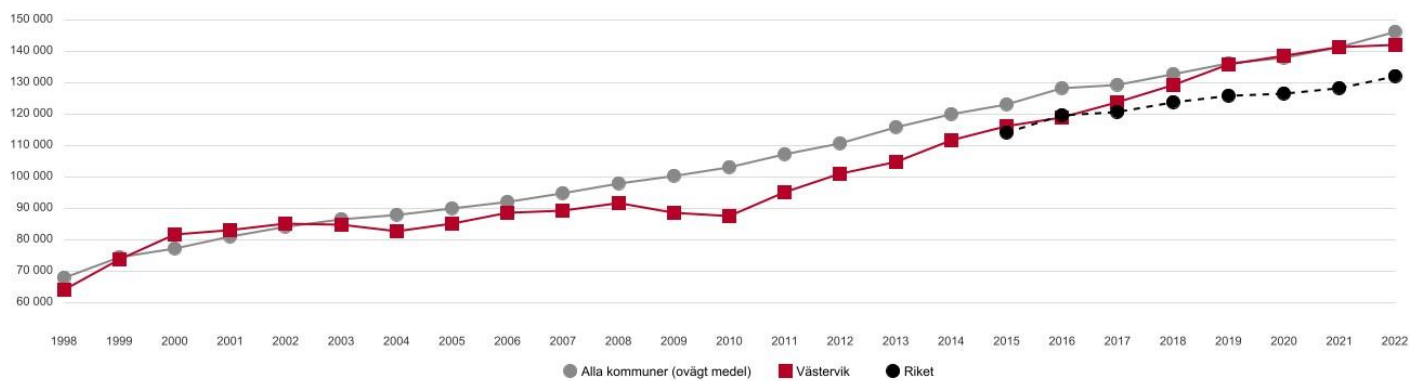


# Barn- och utbildning – Grundskola, Gymnasieskola

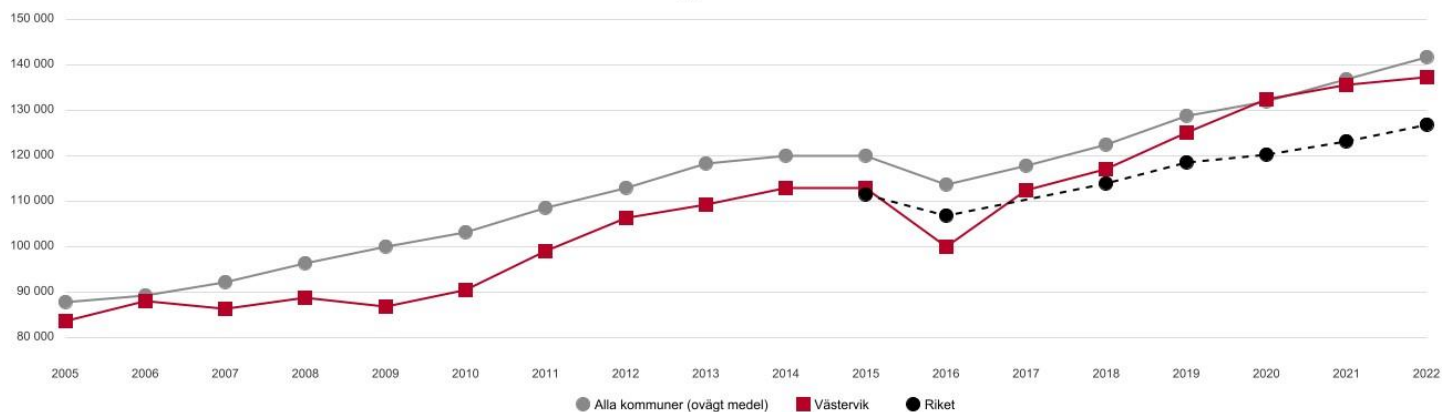
## Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev



## Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev

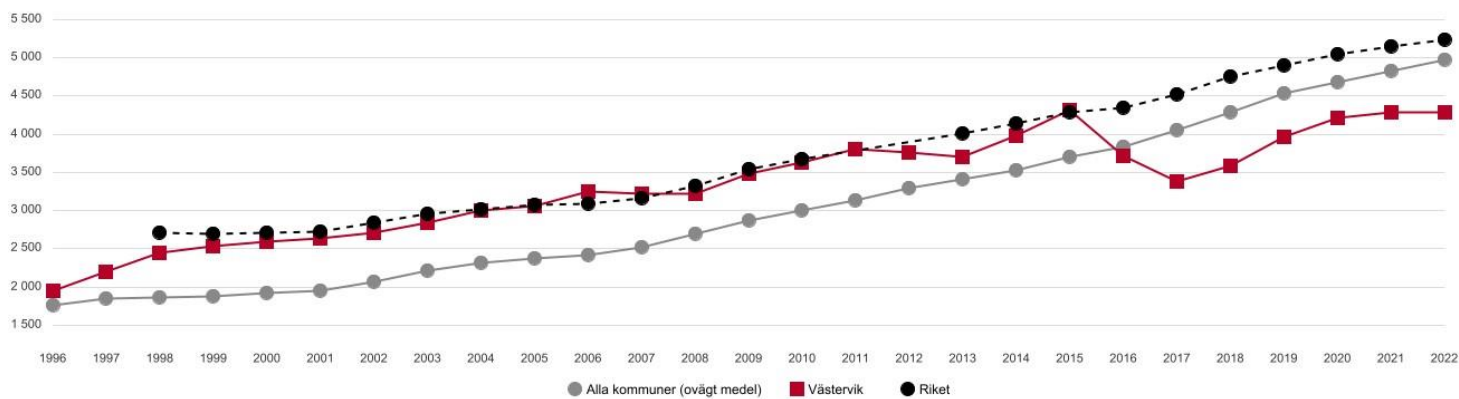


## Nettokostnad gymnasieskola, kr/elev

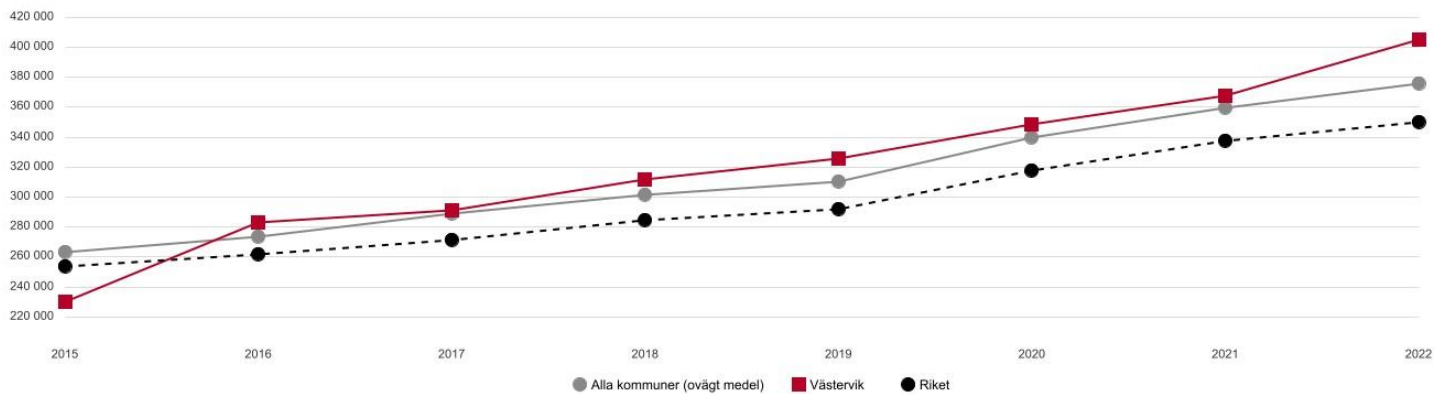


# Socialförvaltningen – IFO, hemtjänst, ÄO, funktionsnedsättning, Säbo

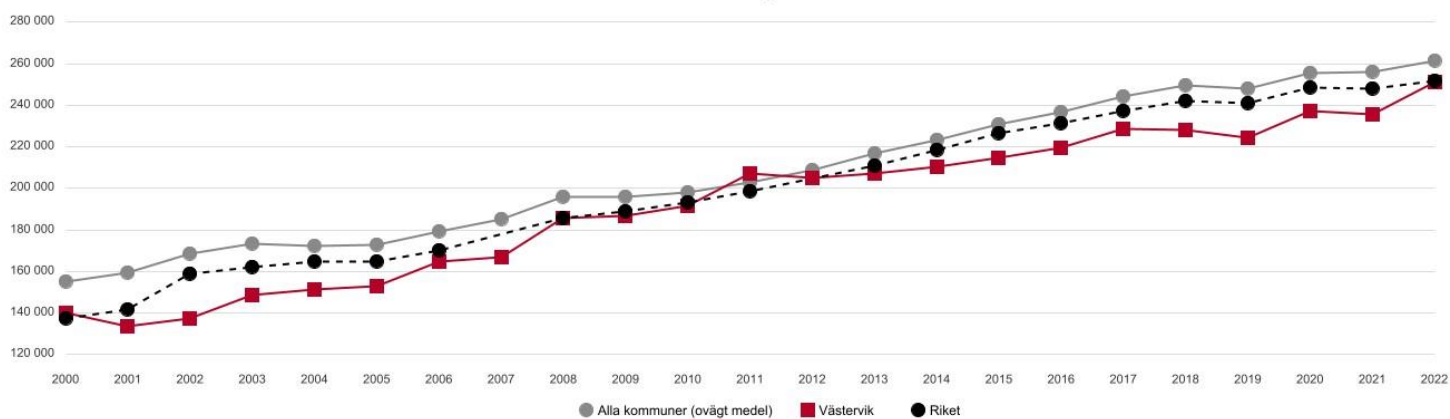
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv



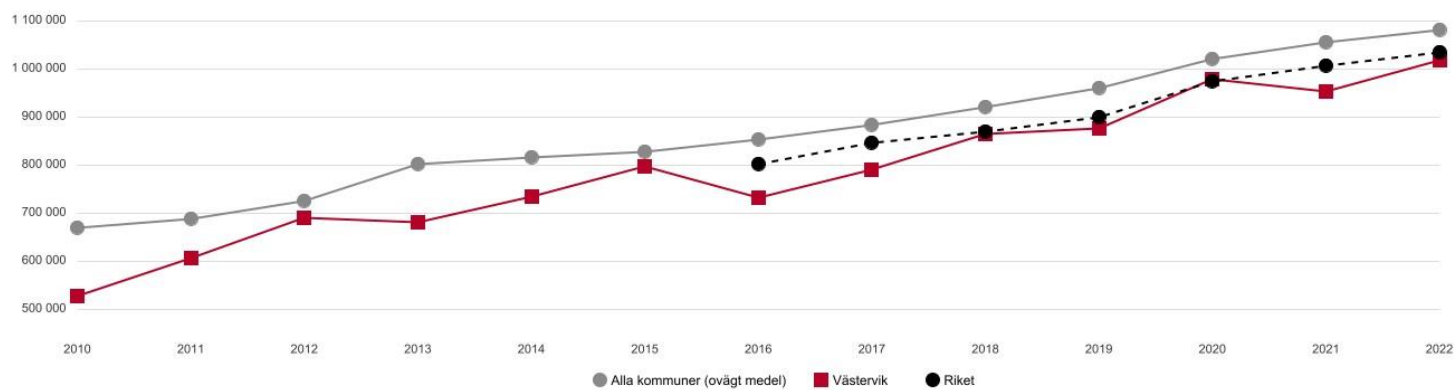
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare



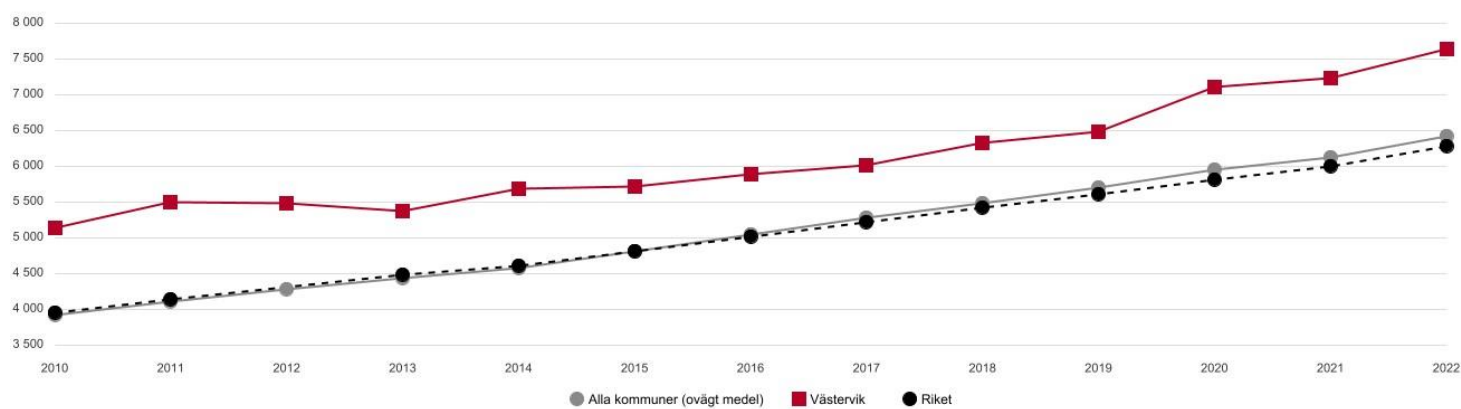
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+



### Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare



### Kostnad funktionsnedsättning LSS och SFB minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv



## Bilaga 5: resultatbudget sju år

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planering 2026	Planering 2027	Planering 2028	Planering 2029	Planering 2030	Planering 2031
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	- 2 548,5	- 2 682,3	- 2 806,6	- 2 860,8	- 2 964,1	- 3 031,7	- 3 100,7	- 3 162,7	- 3 226,0
Interna kapitalkostnader	42,4	55,5	52,9	59,9	62,6	62,6	62,6	62,6	62,6
Interna personalomkostnader	541,2	537,9	578,0	595,9	614,4	626,7	639,2	652,0	665,0
Externa arbetsgivaravgifter	- 409,4	- 412,6	- 437,2	- 450,8	- 464,8	- 474,1	- 483,5	- 493,2	- 503,1
Externa pensioner	- 220,0	- 238,7	- 184,5	- 172,2	- 177,0	- 180,4	- 180,4	- 180,4	- 180,4
Ökad semesterlöneskuld <sup>1)</sup>	-	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5
Avskrivningar	- 32,4	- 41,8	- 39,9	- 45,5	- 46,6	- 44,6	- 44,6	- 44,6	- 44,6
Realisationsvinster	2,9	-	-	-	-	-	-	-	-
Jämförelsestörande intäkter/kostnader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	- 2 623,8	- 2 786,4	- 2 841,9	- 2 878,1	- 2 980,0	- 3 046,0	- 3 111,9	- 3 170,8	- 3 230,9
Kommunalskatteintäkter	1 811,7	1 839,4	1 911,7	1 971,4	2 040,1	2 115,4	2 177,5	2 250,7	2 325,0
Kommunal utjämning	799,1	850,5	861,3	882,8	894,9	905,2	912,7	921,4	930,4
Finansiella intäkter	42,4	27,6	30,1	30,1	30,1	33,1	33,1	33,1	33,1
Finansiella kostnader	- 13,9	- 7,5	- 9,5	- 4,9	- 6,6	- 7,0	- 7,0	- 7,0	- 7,0
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>15,5</b>	<b>- 76,3</b>	<b>- 48,2</b>	<b>1,3</b>	<b>- 21,5</b>	<b>0,7</b>	<b>4,4</b>	<b>27,4</b>	<b>50,5</b>
Extraordinära poster	- 5,0	76,3	48,2		21,5	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>10,5</b>	<b>- 0,0</b>	<b>- 0,0</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>4,4</b>	<b>27,4</b>	<b>50,5</b>

Ovanstående resultatbudget är en kraftig förenkling med tanke på att förutsättningarna - särskilt nu med stor osäkerhet i omvärlden - ändras nästan från vecka till vecka. Åren 2028 till 2031 har därför uppskattats på följande sätt:

Nämndernas nettokostnader har räknats upp med ca 2,0 % årligen från 2027 års ramar.

Kapitaltjänst och avskrivning har uppskattats utifrån de investeringsplaner som finns till och med 2027.

Interna och externa personalkostnader har justerats med ca 2,0 % årligen.

Pensionsprognoser från Skandikon finns till och med 2028. Därefter ligger samma belopp som antagande.

Prognos på skatter och bidrag finns från SKR till och med 2031 och har använts med aktuell befolkningsprognos från samhällsbyggnadsenheten.



**VÄSTERVIKS  
KOMMUN**